

УДК 657.6

¹ А.Е. Чикалова, ^{2,3} Е.И. Ефремова

¹ Международная транспортно-логистическая компания ООО «БиЭмДжей-Логистикс», Москва, email: ChikalovaAE@yandex.ru

² «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова», Москва

³ Главное контрольное управление города Москвы, email: es-audit@mail.ru

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Ключевые слова: оборотные активы, эффективность оборотных активов, контроль оборотных активов, аудит оборотных средств, мероприятия внутреннего контроля оборотных активов, оптимизация аудиторской проверки оборотных средств.

Оборотные активы являются той частью активов организации, которая обеспечивает ритмичность и бесперебойность производственного процесса, непрерывность протекания хозяйственной деятельности, а также выполняет платежную функцию и функцию обращения, отвечая тем самым за формирование грамотной финансовой политики предприятия и организацию эффективной расчетно-кассовой дисциплины. Важную роль в финансовом управлении представляет собой обеспечение грамотного и целесообразного подхода к учету, анализу и контролю состояния и движения, а также оценки и мониторингу эффективности оборотных активов, равно как и необходимым считается использование совершенных методик при осуществлении проверки оборотных активов и идентификации возможных рисков искажения и неэффективности их использования.

¹ А.Е. Chikalova, ^{2,3} E.I. Efremova

¹ International transport and logistics company BMJ-Logistics LLC, Moscow, email: ChikalovaAE@yandex.ru

² "Russian Economic University named after G.V. Plekhanov," Moscow

³ Main Control Department of the city of Moscow, email: es-audit@mail.ru

DIRECTIONS FOR IMPROVEMENT OF AUDIT AND INTERNAL CONTROL OF CURRENT ASSETS

Keywords: current assets, efficiency of current assets, control of current assets, audit of current assets, measures of internal control of current assets, optimization of audit of current assets.

Current assets are that part of the organization's assets that ensures the rhythm and continuity of the production process, the continuity of business activities, and also performs the payment function and the circulation function, thereby being responsible for the formation of a competent financial policy of the enterprise and the organization of effective settlement and cash discipline. Due to this, an important role in financial management is to ensure a competent and appropriate approach to accounting, analysis and control of the state and movement, as well as assessment and monitoring of the effectiveness of current assets, as well as the use of advanced methods in the verification of current assets and the identification of possible risks of distortion and inefficiency of their use.

В настоящее время в условиях, характеризующихся рыночными и отраслевыми ограничениями, значительным санкционным давлением, выражающимся в образовании дефицита отечественного сырья и материалов, хозяйствующие субъекты в рамках своей деятельности сталкиваются не только с проблемами поиска зарубежных контрагентов-поставщиков и появлением ограниченных объемов импортозамещающих компонентов, но и претерпевают нарушения и сбои в производственном и финансо-

вом циклах в рамках ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Нестабильные денежные потоки, проблемы с поставками товарно-материальных ценностей, снижение финансовой устойчивости покупателей и поставщиков, могут приводить к снижению ликвидности и платежеспособности организации, способствуя формированию значительных объемов дебиторской задолженности и кассовых разрывов, простаиванию запасов на складах, а также нерациональному расходованию денеж-

ных средств. Перечисленные характеристики могут, в свою очередь, становиться вынужденной причиной появления мошеннических схем в отношении формирования оборотного капитала и обращения с собственными оборотными средствами [6].

В соответствии с этим, в настоящее время особенно важно формировать грамотную политику по управлению оборотными активами на предприятии, своевременному контролю и учету, регулярному мониторингу их состояния и движения, а также осуществлять контроль и оценку эффективности использования оборотных активов в рамках хозяйственной деятельности [9,10].

Цель исследования

Процесс анализа и контроля управления оборотными активами является необходимым мероприятием, как в рамках системы внутреннего контроля непосредственно на предприятии, так и в рамках проведения аналитических процедур и контрольных мероприятий при аудиторской проверке данного раздела учета внешними специалистами и экспертами.

Особенно важно проводить контроль и оценку оборотных активов на предприятиях, функционирующих в государственном секторе, располагающих бюджетными средствами или участвующих в реализации государственных контрактов в качестве поставщика или покупателя товаров и услуг.

Материал и методы исследования

Рассмотрение практических аспектов учета и анализа оборотных активов проводится авторами на основании изучения основных форм финансовой отчетности предприятия, включающих бухгалтерский баланс, отчеты о финансовых результатах, использовании капитала и движении денежных средств. Разработка направлений и мероприятий совершенствования их аудита и внутреннего контроля осуществляется на основании оценки финансово-экономического состояния, движения и эффективности использования оборотных активов с помощью табличного, сравнительного, аналитического и метода финансовых коэффициентов.

Результаты исследования и их обсуждение

Проведение оценки оборотных активов рассмотрим на примере предприятия ООО «Производственная компания Борец» (далее – ООО «ПК Борец») [2], которое более половины выручки за последние отчетные периоды получает от исполнения государственных контрактов по поставкам промышленного насосного и компрессорного оборудования для добычи нефти [8].

Определим основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и рентабельности организации в таблицах 1–4, проанализируем индикаторы состояния и движения оборотных активов и на основании оценки эффективности их использования идентифицируем ключевые направления совершенствования внутреннего контроля оборотных активов и обозначим мероприятия по оптимизации внешней аудиторской проверки данных активов.

Исходя из результатов, приведенных в таблице 1, на предприятии отмечается положительная динамика в отношении финансирования оборотных активов за счет собственных средств. Все коэффициенты находятся на уровне выше нормативных значений и показывают рост. Более половины собственных средств предприятие направляет на финансирование оборотных активов, что свидетельствует о преобладании консервативного типа финансирования оборотных активов и недостаточно полном и должном использовании эффекта финансового рычага, который способствует увеличению рентабельности капитала и возрастанию прибыли.

Как видно из таблицы 2, можно отметить положительную динамику показателей ликвидности в 2023 году по сравнению с 2022 годом. Все показатели, за исключением коэффициента абсолютной ликвидности в 2022 году, демонстрируют значения выше оптимального уровня, что свидетельствует о возможности погашения предприятием собственных краткосрочных обязательств. Организация, хоть и имеет завышенные показатели ликвидности за счет больших значений элементов, входящих в оборотные активы, при этом показатели свидетельствуют о высокой степени платежеспособности.

Таблица 1

Оценка финансовой устойчивости ООО «ПК Борец»

Показатель	2022	2023	Абсолютное изменение, ед.
Коэффициент маневренности собственного оборотного капитала	0,336	0,745	0,409
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,416	0,715	0,299
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	1,594	2,071	0,477

Таблица 2

Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ПК Борец»

Показатель	2022	2023	Абсолютное изменение, ед.
Коэффициент текущей ликвидности	1,708	3,502	1,795
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	1,260	2,290	1,030
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,062	0,889	0,827

Таблица 3

Анализ эффективности использования оборотных активов ООО «ПК Борец»

Показатель	2022	2023	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	25 901 159	31 157 981	5 256 822	120,30
Выручка от продаж, тыс. руб.	28 349 916	33 358 770	5 008 854	117,67
Продолжительность одного оборота всех оборотных активов, дн., в т.ч.:	328,90	336,25	7,35	102,23
– запасов, включая НДС	102,13	102,32	0,19	100,18
– дебиторской задолженности	192,90	186,82	-6,08	96,85
– денежных средств и денежных эквивалентов	33,87	47,11	13,24	139,08
Коэффициент оборачиваемости совокупных оборотных активов, об.	1,09	1,07	-0,02	97,82
Относительный перерасход оборотных активов, тыс. руб.	-	-	680 613,10	-

Таблица 4

Оценка и анализ уровня рентабельности ООО «ПК Борец»

Показатель	2022	2023	Абсолютное изменение, %
Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли), %	15,81	7,71	-8,10
Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения), %	8,85	3,77	-5,08
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж), %	19,69	22,90	3,20

Данные, показанные в таблице 3, иллюстрируют сокращение эффективности использования оборотных активов, проявляющееся в снижении скорости оборота оборотных активов организации и увеличении его длительности, результатом которых является относительный перерасход оборотных активов.

Также можно отметить меньший темп роста выручки от продаж по сравнению с темпом роста среднегодовой стоимости оборотных активов, что говорит о нарушении «золотого правила эффективного бизнеса» и свидетельствует о низкой ресурсоотдаче от оборотных активов.

По результатам расчетов, приведенным в таблице 4, можно отметить нестабильную динамику показателей рентабельности, что говорит о недостаточной эффективности использования имеющихся финансовых и материальных ресурсов, а также не особо оптимальном распределении собственного и заемного капитала.

Таким образом, финансово-экономическая оценка оборотных активов показала, что имеющая достаточно хорошую финансовую устойчивость и платежеспособность организация имеет недостаточно высокую эффективность использования оборотных активов. Достаточно большие значения периодов их оборота демонстрируют увеличение, которое сопровождается перерасходом оборотных активов, проявляющимся в их низкой ресурсоотдаче и замедлении операционного, финансового и производственного циклов.

На основании вышеприведенного анализа, в целях повышения эффективности использования оборотных активов, а также улучшения системы управления ими на предприятии, можно выделить следующие направления совершенствования внутреннего контроля.

В рамках повышения эффективности использования товарно-материальных ценностей можно предложить оптимизацию использования материально-производственных запасов и ведения складского учета, рассмотрение альтернативных путей использования оборотного капитала, авансированного в создание сырья и материалов, улучшение политики по управлению незавершенным производством, готовой продукцией и товарами с возможностью реализации излишков нефтяным компаниям в случае их избыточного образования в рамках государственных контрактов [11].

В целях внутреннего контроля товарно-материальных ценностей можно рекомендовать проведение регулярных инвентаризаций для выявления различий в учетных и фактических данных по сырью и товарной номенклатуре, в особенности, более оптимальным может быть сбор таких данных с помощью специальной программы по определению кодов на этикетках, что может способствовать более эффективному обра-

жению излишков, недостат и возможной пересортицы [1,5].

Также немаловажным является проведение своевременного пересмотра и корректировки методов и способов нормирования текущих, страховых и подготовительных запасов, а также осуществление контроля за расходами сырья и материалов и внедрение инновационных технологий по их минимизации. Данные мероприятия также могут выполняться высококвалифицированными специалистами технического, производственного или инженерного отдела с использованием современного программного обеспечения соответствующей категории [1].

Для повышения эффективности использования денежных средств на предприятии возможен пересмотр направлений их расходования в рамках операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а также их целесообразное перераспределение между различными государственными заказами для снижения финансового цикла и ускорения оборачиваемости в рамках осуществления текущих операций [7].

Оптимизация процедур внутреннего контроля и учета денежных средств может заключаться в ведении платежного календаря, периодическом отслеживании маркетинговым отделом и отделом сбыта своевременности оплат от покупателей, корректировке товарно-кредитной политики по отношению к группам контрагентов и принятии мер по взысканию с них задолженности в срок.

Для поддержания стабильности и возможности улучшения состояния и движения денежных потоков в организации стоит также рассматривать различные направления краткосрочных финансовых вложений и проводить расчет и сопоставление результатов, получаемых от них эффектов.

Обеспечению более эффективного контроля за объемами дебиторской задолженности может способствовать совершенствование оценки финансово-экономического состояния потенциальных контрагентов, мониторинг и корректировка договорных условий по сбыту продукции, регулярное отслеживание динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженностей, а также

контроль соотношения данных показателей и соотнесения их с выручкой [3].

Наравне с этим, в отношении совершенствования работы с государственными контрактами, организации стоит регулярно мониторить актуальные заявки по государственным закупкам и поставкам, проводить на постоянной основе оценку наиболее выгодных предложений и определять наиболее надежных покупателей или поставщиков для совершения сделок на рынке [4].

Безусловно, немаловажным и всеобъемлющим направлением является обеспечение должного внутреннего контроля оборотных активов в рамках предприятия посредством совершенствования компетентности и квалификации службы внутреннего аудита и повышения эффективности функционирования системы контроля качества за выполнением хозяйственных операций, а также постоянный мониторинг информационных систем, в которых ведется учет запасов, дебиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений, налогов и связанных с ними областей учета.

Помимо совершенствования системы внутреннего контроля оборотных активов на предприятии, важно обеспечить не только комплексность проверки данного вида активов внешними аудиторами в рамках анализа корректности отражения финансовой отчетности, но и использовать при этом современные и инновационные методы сбора информации, отразить достоверные и надлежащие доказательства в наиболее доступном и понятном формате, а также задокументировать особенности и результаты проверки в более совершенном виде [1,10].

В рамках совершенствования проведения процедур внешнего аудита оборотных активов стоит выделить следующие направления:

– во-первых, можно предложить уточнение оценки аудиторского риска путем включения в его расчет дополнительных видов риска, детализирующих в точности риск средств контроля за операциями, связанными с оборотными активами, в частности, например, риск выхода из строя информационных систем, риск ошибочного или некорректного по-

строения тестов и их описания, что может способствовать повышению точности совершаемых операций и увеличению эффективности систем внутреннего контроля и мониторинга за состоянием информационной среды.

– во-вторых, можно оптимизировать сбор данных для формирования аудиторских доказательств и проведения аналитических процедур по разделам учета оборотных активов посредством формирования аудиторской выборки с помощью специального программного обеспечения и базы данных, позволяющих тем самым снизить риск недостаточной полноты информации и увеличить качество ее обработки [1]. Например, такая программа может позволить отобрать наиболее рискованных дебиторов и кредиторов, оценив их риски по операциям учета, сформировав соответствующую статистическую выборку при определенном уровне существенности и степени вероятности [3,4].

– в-третьих, оптимизировать процесс документирования основных процедур и результатов контрольных мероприятий в рамках аудиторской проверки оборотных активов, что может быть выражено в упрощении и стандартизации рабочих документов и файлов для целей проверки, сокращения экземпляров в бумажном формате и переходе преимущественно на электронный документооборот с возможностью совершенствования поиска информации, улучшения качества хранения, архивирования и дублирования данных.

– в-четвертых, можно усовершенствовать систему контроля качества за проведением аудиторской проверки оборотных активов, в частности, увеличить эффективность контроля и мониторинга за работой специалистов, привлекаемых для анализа соответствующих областей учета. Сюда также относится повышение квалификации аудиторов в проверяемых областях учета, отраслевых и рыночных особенностях аудируемой организации, а также постепенное увеличение и расширение анализируемых разделов в рамках оборотных активов одними и теми же специалистами аудиторской группы.

– в-пятых, повышение эффективности аудита оборотных активов орга-

низации путем привлечения к проверке высококвалифицированных аудиторов, экспертов и специалистов не только в соответствующей области учета, но и обладающих знаниями и навыками работы с подобными организациями, функционирующими в схожей отрасли или сфере, имеющими те или иные специфические особенности бухгалтерского, налогового или финансового учета, в частности, например, касающиеся участия в государственных контрактах, реализации государственных программ, обеспечения государственных закупок и других характеристик, преобладающих в хозяйственной деятельности аудируемого лица [5].

Выводы

Таким образом, на основании проведенного исследования финансово-экономической деятельности ООО «ПК Борец», проанализированной эффективности использования оборотных активов предприятия, можно сделать вывод, что важным для целей грамотной оценки

оборотных активов является не только выработка правильного подхода к учету и анализу данных активов, но и обеспечение своевременного, должного, тщательного и регулярного внутреннего контроля и мониторинга за состоянием каждого элемента, входящего в состав оборотных активов, движением оборотных средств и формированием оборотного капитала, а также совершенствования аналитических процедур проведения внешнего аудита оборотных активов за счет пересмотра оценки рисков, оптимизации сбора и анализа данных, процесса документирования и совершенствования системы контроля качества аналитических процедур.

Реализация предложенных мероприятий и направлений в совокупности будет способствовать проведению более эффективного анализа оборотных активов, определению точной оценки их состояния, а также снижению рисков необнаружения в рамках осуществления и аудита хозяйственной деятельности организации.

Библиографический список

1. Бессонова Е.А., Алейник Н.А. Направления совершенствования управления оборотными активами предприятия с помощью современных технологий // Современные подходы к трансформации концепций государственного регулирования и управления в социально-экономических системах: материалы 13-й Международной научно-практической конференции (Курск, 27-28 февраля 2024 г.). Курск: Издательство ЗАО «Университетская книга», 2024. С. 119-122.
2. «Борец»: О компании. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.borets.ru/> (дата обращения: 27.10.2024).
3. Гайнуллина З.Т., Лыжова А.В. Развитие подходов к организации внутреннего контроля дебиторской задолженности коммерческой организации // Мировая глобализация: фундаментальные и прикладные аспекты: материалы Международной научно-практической конференции (Москва, 28 декабря, 2023 г.). М.: Издательство Центр развития образования и науки ООО «Издательство АЛЕФ», 2023. С. 63-69.
4. Ефремова Е.И. Контроль и анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации // Управленческий учет. 2023. № 11-2. С. 426-433.
5. Ефремова Е.И., Передрий Д.А. Аудиторская деятельность в условиях цифровизации экономики // Управленческий учет. 2022. № 9-1. С. 42-47.
6. Мусаев Т.К. Внутренний аудит в системе учетно-аналитического обеспечения управления оборотными активами // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. 2022. № 4. С. 68-74.
7. Мусаев Т.К., Дудина О.И. Методика аудита обеспеченности предприятия оборотными активами // Актуальные вопросы совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: материалы Всероссийской научно-практической конференции (Екатеринбург, 26 ноября 2019 г.). Екатеринбург: Издательство Уральского государственного экономического университета, 2020. С. 187-192.
8. ООО «Производственная компания «Борец»» // Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. [Электронный ресурс]. URL: <https://bo.nalog.ru/> (дата обращения: 27.10.2024).

9. Скрипка И.А., Соболевский А.В. Методы внутреннего контроля оборотных активов // Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в отечественной и зарубежной практике: материалы Международной научно-практической конференции (Ростов-на-Дону, 25 ноября 2022 г.). Ростов-н/Д.: Издательство ООО «АзовПринт», 2022. С. 127-130.

10. Хвостова А.А. Технологии управления оборотными активами или инструмент устойчивости бизнеса // XXXV Международные плехановские чтения: материалы конференции XXXV Международные плехановские чтения (Москва, 7-8 апреля 2022 г.). М.: Издательство Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, 2022. С. 70-75.

11. Яврумян И.М. Аудит материально-производственных запасов // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки: материалы Всероссийской научно–практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых (Красноярск, 23–24 апреля 2020 г.). Красноярск: Издательство Сибирского государственного университета науки и технологий им. академика М.Ф. Решетнева, 2020. С. 959-961.