

# APPLICATION OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT IN ENTERPRISE MANAGEMENT

MONOGRAPH



AUS PUBLISHERS

2021

**Scientific editor:** G.E. Kroklicheva, Doctor of Economics, Professor of the Department of Economic Security, Accounting and Law, Don State University of Economics, Russia;

**Managing editor:** VE Shumilina, Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Department of Economic Security, Accounting and Law, Don State University of Economics, Russia;

**Reviewer:** VG Blokhina, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Activity Analysis and Forecasting, Rostov State University of Economics "RINH", Russia;

**Annotation:** It is impractical to plan the further work of the company without taking into account analytical data for previous production periods. Analytical accounting data allows managers to build a company's strategy or make changes to an existing development plan. The importance of accounting for the enterprise plays a large role at the planning stage of the further business strategy. A competent manager studies accounting data before making the next decision regarding the company's finances. The easiest way to streamline accounting documents and eliminate errors in it is to conduct an internal audit. Such an audit will protect the company from possible fines and problems with tax audits. It will help optimize accounting and document flow, and simplify relations with banks and counterparties. Economic analysis aims to turn economic and non-economic information into useful information for decision making. Logical processing, study, generalization of facts, their systematization, conclusions, proposals, search for reserves - all these tasks are solved within the framework of economic analysis, which is designed to ensure the validity of management decisions and increase its effectiveness.

This monograph is a collective work of teachers and students of the Department of Economic Security, Accounting and Law of the Don State Technical University. It is devoted to the consideration of certain issues of

accounting, audit and economic analysis at the enterprise in modern conditions.

**Key words:** accounting, internal audit, economic analysis, management accounting, financial statements, profitability.

## Content:

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Izvarina N.Yu., Kurshubadze K.D., Aistova A.A. Financial statements as a source of economic information</b>  | <b>6</b>  |
| <b>Krokhicheva G.E., Rudenko E.O., Reutova R.O. Study and valuation of an enterprise based on management accounting</b>   | <b>13</b> |
| <b>Izvarina N.Yu., Rudnitskaya E.E., Popova K.A. Features of management accounting in construction</b>  | <b>22</b> |
| <b>Shumilina V.E., Makarova A.A. Analysis of wages of industrial workers and deductions for social needs</b>  | <b>29</b> |
| <b>Shumilina V.E., Cherkasov K.V., Semerninova D.O. Strategic enterprise management based on improving the methods of economic analysis</b>                     | <b>37</b> |
| <b>Lesnyak V.V., Klimov D.V., Muradyan V.A. Methods for assessing the profitability of an enterprise</b>  | <b>45</b> |
| <b>Izvarina N.Yu., Gorodinskaya I.Yu., Aistova A.A., Pilyuk D.S. Actual aspects of internal audit</b>   | <b>53</b> |
| <b>Izvarina N.Yu., Leonova M.E., Cherkasov K.V. Actual aspects of building an internal audit system for business</b>  | <b>59</b> |
| <b>Izvarina N.Yu., Makarova A.A., Murza B.R. The use of the agile methodology for internal audit</b>  | <b>67</b> |
| <b>Izvarina N.Yu., Semerninova D.O., Tepegendzhiyan A.A. Typical violations identified during the audit of funds, and recommendations for their elimination</b> | <b>75</b> |

## Содержание:

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Изварина Н.Ю., Куршубадзе К.Д., Аистова А.А. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации</b>                                       | <b>6</b>  |
| <b>Крохичева Г.Е., Руденко Е.О., Реутова Р.О. Изучение и оценка предприятия на основе бухгалтерского управленческого учета</b>                           | <b>13</b> |
| <b>Изварина Н.Ю., Рудницкая Е.Е., Попова К.А. Особенности управленческого учета в строительстве</b>  | <b>22</b> |
| <b>Шумилина В.Е., Макарова А. А. Анализ заработной платы производственных рабочих и отчислений на социальные нужды</b>                                   | <b>29</b> |
| <b>Шумилина В.Е., Черкасов К.В., Семернинова Д.О. Стратегическое управление предприятием на основе совершенствования методов экономического анализа</b>  | <b>37</b> |
| <b>Лесняк В.В., Климов Д.В., Мурадян В.А. Методы оценки рентабельности предприятия</b>   | <b>45</b> |
| <b>Изварина Н.Ю., Городинская И.Ю., Аистова А.А., Пилюк Д. С. Актуальные аспекты проведения внутреннего аудита</b>                                       | <b>53</b> |
| <b>Изварина Н.Ю., Леонова М.Е., Черкасов К.В. Актуальные аспекты построения системы внутреннего аудита для бизнеса</b>                                   | <b>59</b> |
| <b>Изварина Н.Ю., Макарова А.А., Мурза Б. Р. Использование аджайл методики при проведении внутреннего аудита</b>   | <b>67</b> |
| <b>Изварина Н.Ю., Семернинова Д.О., Тепегенджиян А.А. Типичные нарушения, выявляемые в ходе аудита денежных средств, и рекомендации по их устранению</b> | <b>75</b> |

**Изварина Н.Ю.**, доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Ростов-на-Дону, Россия;  
**Куршубадзе К.Д.**, студентка ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», г. Ростов-на-Дону, Россия;  
**Аистова А.А.**, студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственный технический университет, Ростов-на-Дону, Россия;

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИСТОЧНИК ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

**Аннотация.** В данной статье бухгалтерская отчетность рассматривается как источник экономической информации для анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности компании. Авторами представлены цели и задачи составления бухгалтерской отчетности, представлены подходы к ее информационному наполнению, позволяющему повысить уровень эффективности принимаемых на основе отчетности решений менеджментом.

**Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности компании.

**Izvarina N. Y.**, associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;  
**Kurshubadze K.D.**, student of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;  
**Aistova A.A.** student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don;

## FINANCIAL STATEMENTS AS A SOURCE OF ECONOMIC INFORMATION

**Annotation.** In this article, the accounting statements considered as a source of economic information for the analysis of the company's financial and economic performance indicators. The authors present the goals and objectives of accounting

reporting, approaches to its information content, which allows increasing the level of efficiency of management decisions made based on reporting.

**Keywords:** accounting (financial) statements, information base, balance sheet, profit and loss statement, analytical task.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за конкретный отчетный период. Она выступает информационной базой для принятия экономических решений широким кругом пользователей: собственников, менеджмента, акционеров.

Бухгалтерская отчетность составляется по унифицированным формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в редакции последующих изменений и дополнений). Содержание основных форм представлено данными рисунка 1.

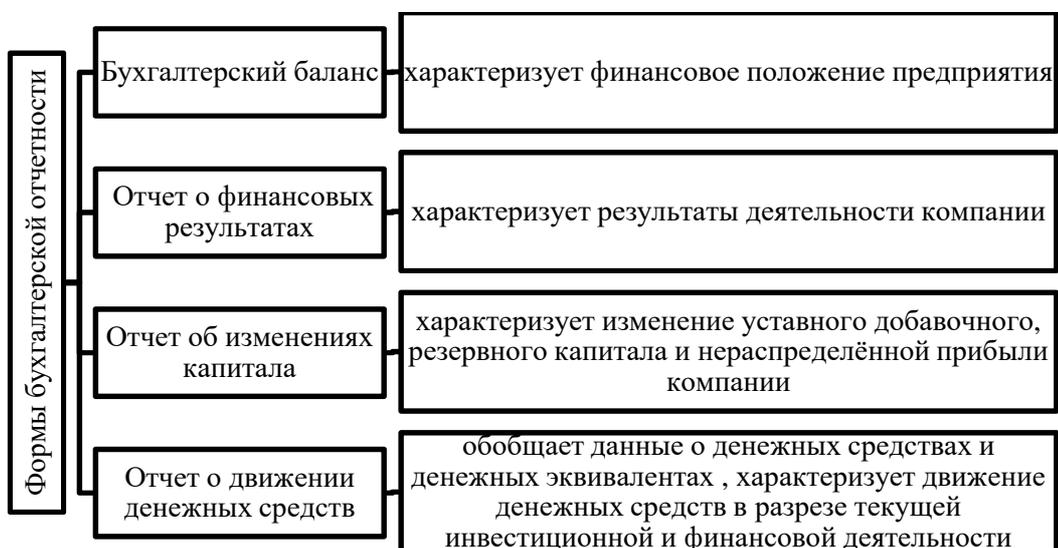


Рисунок 1 – Содержание форм бухгалтерской отчетности

Каждая из представленных на рисунке 1 форм бухгалтерской отчетности несет свою «смысловую нагрузку» и является информационной базой для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерская отчетность позволяет оценить возможности компании генерировать денежные средства и аналогичные им активы, стабильно

функционировать, а также делает возможным сравнение информации за разные периоды времени, чтобы объективно оценивать финансовое положение организации.

Использование коэффициентного анализа по данным бухгалтерской отчетности позволяет получить надежную информацию о финансовом состоянии компании на основе базовых коэффициентов финансовой устойчивости, коэффициентов ликвидности, коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, запасов, оборотных и чистых активов, коэффициентов рентабельности как продаж, так и капитала, оборотных и внеоборотных активов.

Расчет платёжеспособности, которая значительно объемнее определения ликвидности, позволяет судить о возможности компании выполнять свои обязательства по платежам, свидетельствует о наличии у него необходимых денежных средств для погашения обязательств. Методы экономического анализа, применяемые в ходе анализа показателей бухгалтерской отчетности, способствуют формированию адекватной уверенности о дальнейшем развитии компании на среднесрочную перспективу. Систематическое проведение финансового анализа и мониторинг финансового состояния компании по данным бухгалтерской отчетности является наиболее актуальной мерой управления рисками бизнеса с точки зрения корпоративного управления.

Финансовые коэффициенты, используемые для анализа и оценки деятельности компании, используемые менеджментом в ходе анализа показателей бухгалтерской отчетности и представляющие максимальную информационную базу для них, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Финансовые коэффициенты, используемые для мониторинга деятельности компании и принятия актуальных управленческих мер

| Коэффициент | Что характеризует | Механизм анализа |
|-------------|-------------------|------------------|
| 1           | 2                 | 3                |

| Параметры финансовой устойчивости                       |   |   |
|---|---|---|
| Коэффициент финансовой независимости                    | Долю собственного капитала в валюте баланса   | Повышение финансовой устойчивости за счет усиления контроля и анализа дебиторской задолженности, ее качества, контроля оборачиваемости средств в расчетах, соответствие кредиторской и дебиторской задолженности  |
| Коэффициент задолженности                               | Соотношение между заемными и собственными средствами  |   |
| Коэффициент финансирования                              | Соотношение между собственными и заемными средствами  |   |
| Коэффициент маневренности                               | Долю собственных оборотных средств в собственном капитале   |   |
| 2.Параметры доходности (рентабельности)                 |   |   |
| Коэффициент рентабельности активов                      | Сколько прибыли приходится на каждый рубль активов в расчетном периоде                                      | Повышение рентабельности за счет внешних (расширение рынка сбыта, снижение цены) и внутренних факторов (увеличение объемов производства, снижения себестоимости, повышение отдачи основных средств)   |
| Коэффициент рентабельности продаж                       | Сколько прибыли приходится на каждый рубль объема продаж  |   |
| Коэффициент чистой рентабельности собственного капитала | Сколько чистой прибыли приходится на каждый рубль собственного капитала                                     |   |
| Параметры платежеспособности (ликвидности)              |   |   |
| Коэффициент абсолютной ликвидности                      | Какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время (на дату баланса)      | Повышение ликвидности (платежеспособности) компании за счет ускорение оборачиваемости активов, сокращения цикла производства, что позволяет менее ликвидным активам (запасам) быстрее превращаться в высоколиквидные активы (дебиторскую задолженность, денежные средства). |
| Коэффициент текущей ликвидности                         | Прогнозируемые платежные возможности предприятия в условиях своевременного проведения расчетов с дебиторами |   |
| Коэффициент общей ликвидности                           | Достаточность оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств.                                    |   |
| Параметры деловой активности                            |   |   |
| Коэффициент оборачиваемости активов                     | Скорость оборота всего авансированного капитала, т.е. количество совершенных им оборотов за период          | Повышение деловой активности путем ускорения оборачиваемости капитала, экономии оборотных средств, использования резервов экономии материальных ресурсов  |
| Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала         | Скорость оборота оборотного капитала за период  |   |

Расчет финансовых коэффициентов по данным бухгалтерской отчетности, используемых для мониторинга деятельности компании, представленных в таблице 1, производится для выработки актуальных мер менеджментом по управлению бизнесом.

Учетно-аналитическая информация, является частью информационной системы управления бизнесом. В случае получения на входе из бухгалтерской отчетности неполной или неактуальной информации учетно-аналитическая система не верно интерпретирует риски при подготовке управленческой информации и может привести к ошибкам в управлении.

Следует отметить, что, выступая информационной базой для анализа, бухгалтерская отчетность должна соответствовать требованиям, таким как: достоверность, своевременность, целостность, проверяемость, сравнимость.

Достоверность—это степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет компетентному пользователю делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов и принимать основанные на этих выводах решения. Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее целостностью, т.е. она должна включать показатели финансово-хозяйственной деятельности как самого предприятия, так и его филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на самостоятельные балансы.

Своевременность предполагает представление данной бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок. Отчетность, представленная с нарушением установленных сроков, теряет свое значение.

Целостность означает необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются организацией в целом, так и подразделениями.

Проверяемость бухгалтерской отчетности предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время.

Сравнимость гарантирует сопоставимость данных бухгалтерской отчетности, как с предыдущими периодами, а также по отношению к иным идентичным фирмам.

Целью бухгалтерской отчетности является получение ключевых параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности компании. Она состоит в

своевременном выявлении и устранении недостатков финансово-хозяйственной деятельности и в нахождении резервов улучшения финансового состояния компании. Цель достигается в результате решения взаимосвязанного набора аналитических задач с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа. Задачи и направленность бухгалтерской отчетности зависят от группы пользователей, сферы применения, характера используемой информации. К задачам относятся:

1. Количественная оценка имущественного и финансового состояния организации по видам средств и источникам их формирования, финансовых результатов деятельности и их изменений за отчетный период или ряд периодов в абсолютном и относительном выражении.

2. Качественная оценка выявленных изменений, то есть определения положительных и отрицательных тенденций изменения финансового состояния организации.

3. Определение факторов, обусловивших изменения имущественного и финансового состояния организации и результатов ее деятельности.

4. Разработка рекомендаций по формированию управленческих решений менеджментом компании, направленных на усиление положительно влияющих и устранение отрицательно влияющих факторов, для более эффективного использования финансовых ресурсов и укрепления финансового состояния предприятия.

4. Изучение причинно-следственных связей между разными показателями производственной, коммерческой и финансовой деятельности, необходимых для оценки поступления и использования финансовых ресурсов, обеспечения достаточного уровня финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что бухгалтерская отчетность – основной источник информации о деятельности предприятия, которая позволяет узнать его финансовое состояние.

## Список литературы

1. Годовой отчет - 2020 / под ред. В.И. Мещерякова. – М.: Агентство бухгалтерской информации. –2020. – 768 с.
2. Изварина Н.Ю., Богуслав Е.Н., Сангаджиева А.С. Стратегический анализ рисков в целях повышения безопасности компании // Экономика и бизнес: теория и практика. –2020. –№ 11-2 (69). –С. 22-25.
3. Изварина Н.Ю., Климина К.В., Ли И.А. Построение системы корпоративной экономической безопасности // Экономика и бизнес: теория и практика. –2020. –№ 11-2 (69). –С. 26-28.
4. Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2020. –М.: АйСиГрупп. – 2020. –624 с.
5. Годовой отчет. Бухгалтерская отчетность для коммерческих организаций - 2020 / под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева. –М.: БиТуБи. – 2020. –241 с.

## References

1. Annual report-2020 / ed. by V. I. Meshcheryakov. – М.: Agency of Accounting Information. – 2020. – 768 p.
2. Izvarina N. Y., Boguslav E. N., Sangadzhieva A. S. Strategic risk analysis for improving the company's security // Economics and Business: theory and practice. – 2020. – № 11-2 (69). – P. 22-25.
3. Izvarina N. Y., Klimkina K. V., Li I. A. Building a system of corporate economic security // Economics and Business: theory and practice. – 2020. – № 11-2 (69). – P. 26-28.
4. Krutyakova T. L. Annual report 2020. – М.: AiSi Group. – 2020. – 624 p.
5. Annual report. Accounting statements for commercial organizations-2020 / under the general editorship of Doctor of Economics Yu. A. Vasilyev. – М.: BiTuBi. – 2020.– 241 p.

**Крохичева Г. Е.**, д. э. н., проф. кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;  
**Руденко Е.О.**, студент 3 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;  
**Реутова Р.О.**, студент 3 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

## ИЗУЧЕНИЕ И ОЦЕНКА ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

**Аннотация:** статья посвящена рассмотрению функционирования предприятия с помощью взаимодействия методов регулирования и контроля влияния бухгалтерского и управленческого учета на принятия эффективных оперативных решений, изучение методов используемых в работе ведущих менеджеров и оценка полученных результатов со стороны экономической безопасности организации.

**Ключевые слова:** управленческий учет, экономика, управленческое решение, бухгалтерская отчетность, бухгалтерский управленческий учет.

**Krokhicheva G.E.**, Doctor of Economics D., prof. Department of Economic Security, Accounting and Law, DSTU, Rostov-on-Don, Russia;  
**Rudenko E.O.**, 3rd year student of the Department «Economic Security, Accounting and Law», DSTU, Rostov-on-Don, Russia;  
**Reutova R.O.**, 3rd year student of the Department «Economic Security, Accounting and Law», DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

## STUDY AND VALUATION OF AN ENTERPRISE BASED ON MANAGEMENT ACCOUNTING

**Annotation:** the article is devoted to the examination of the functioning of an enterprise through the interaction of methods of regulation and control of the influence of accounting and management accounting on the adoption of effective operational decisions, the study of the methods used in the work of leading managers and the assessment of the results obtained from the economic security of the organization.

**Keywords:** management accounting, economics, management decision, financial statements, management accounting.

В современном мире управленческий учёт занимает довольно большое место в работе предприятия, так как обеспечивает руководящий аппарат полезной информацией, которая необходима для осуществления планирования, управления и контроля над ведением бизнеса и принятием операционных решений.

В экономической литературе выделяют несколько определений содержания и целей управленческого учёта.

По мнению Друри, под управленческим учетом понимают «предоставление информации лицам в самой организации, на основе которой они могут принимать решение и повышать эффективность и производительность текущих операций».[2]

Управленческий учёт – это часть бухгалтерского учёта, которая обеспечивает менеджмент организации информацией, которая необходима для планирования, управления и контроля хозяйственной деятельности.[1]

Процесс ведения управленческого учета включает в себя обнаружение, измерения, сбор, подготовку, анализ, интерпретация, передачу и прием данных, которые требуются руководящему звену компании для исполнения своих функций и задач.

Управленческий учет является и системой, и областью исследования одновременно. Данный вид учёта является связующим элементом между управлением и учетным процессом на предприятии. Его используют для того, чтобы провести сбор информации, проанализировать её, выявив нужные сведения менеджерам для управления производственными мощностями предприятия, определения фактической стоимости продукции, услуг или работ, которые предоставляются компанией, определения отклонения от заранее установленных норм, прогнозирования рисков от потери денежных средств во время реализации продукции на рынке.

При организации предоставления нужных сведений руководству предприятия информация отбирается по следующим критериям: объективность, достоверности точность. Так же, можно сказать, что это не

полный список критериев, их бывает нужно больше для выявления необходимых данных. Бухгалтерско-управленческая информация должна содержать в себе минимум показателей, и быть полезной максимум пользователям, которые находятся на разных уровнях системы управления организации. При этом должны быть исключены показатели, которые излишни и ни являются существенными и целесообразными.

Принято полагать, что управленческий учёт выступает в роли своеобразного информационного фундамента в процессе управления работой предприятия. При этом же управленческая информация считается нужной для принятия прогнозных и оперативных управленческих решений. Но даже от самого маленького действия руководящего органа предприятия влекутся длительные последствия и определяют стратегические характеры в достижении целей компании.

Важным моментом является введение управленческого учёта и составление бухгалтерской отчётности на предприятии. При проведении мероприятий по ведению учета и составлению отчётности выясняются внутрихозяйственные резервы, которые позволяют: осуществить меры по устранению потерь и произведенных затрат, внедрить современные технологические средства и информационные технологии, контролировать обеспечение необходимых условий труда для подчинённых и контролировать соблюдение необходимых нормативных актов.

На любом предприятии должна осуществляться организация введение учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за использованием ресурсов и собственности предприятия для обеспечения финансовой устойчивости и эффективной работы производственного комплекса.

Каждое предприятие, которое является коммерческим, осуществляет свою деятельность на рынке в условиях жесткой рыночной конкуренции. Те, предприятия, которые проигрывают своим конкурентам, становятся банкротами. Для того, чтобы избежать этой ситуации предприятия должны постоянно отслеживать изменения внешней и рыночной среды, иметь в

запасе готовые методы и ресурсы для предупреждения и предотвращения возникновения негативных событий и для сохранения конкурентоспособности своего продукта, работы или услуги на рынке.

Текущая деятельность предприятия - явление, которое направлено на извлечение прибыли из всех находящихся в его распоряжении ликвидных активов.[4] При проведении исследования этих активов, в анализе применяются следующие величины:

- 1) добавленная стоимость,
- 2) брутто результат эксплуатации инвестиций,
- 3) прибыль до уплаты налога на прибыль и процентов,
- 4) экономическая рентабельность,
- 5) экономическая маржа.

Ликвидность активов является тем понятием, которое показывает экономическую возможность предприятия быстро преобразовать свои денежные средства и материальные ресурсы во все возможные активы, то есть это одновременно и положительный, и отрицательный фактор. Отрицательным он является потому, что действия с денежными средствами, активами могут быть очень рискованными и принести ущерб развитию и работе предприятия. Положительный момент заключается в том, что ликвидность активов является залогом финансовой устойчивости и эффективного функционирования предприятия.[7]

Но как же ликвидность предприятия связана с управленческим учетом? Они имеют прямую взаимосвязь. Ликвидность активов - один из элементов в управленческом учете, который напрямую зависит от любого принятого решения руководством предприятия.[6] Он имеет отражение во всей отчетности, в том числе и бухгалтерской, способен показать текущее состояние финансовых активов фирмы, и при экономическом анализе дает возможность увидеть, вероятно ли банкротство предприятия в ближайшем будущем.[10]

В ходе анализа ликвидности проводится решение следующих задач:

- оценивается достаточно ли средств, для покрытия долгов, сроки которых истекают;
- определяется сумма ликвидных средств и проверяется их достаточность для выполнения обязательств предприятия;
- оценивается ликвидность и платежеспособность предприятия на основе различных показателей.

Контроль за ликвидностью предприятия для финансового директора обозначает необходимость поддержания такой структуры активов и обязательств, при которой предприятие могло бы своевременно выполнять свои финансовые обязательства, в необходимые сроки осуществлять текущие платежи и вести нормальную отчетность.

Оценка эффективности использования ресурсов является важным процессом, в результате которого проводится исследование всех наличествующих составляющих, активов и пассивов, и выявляются прорехи в системе работы предприятия, утечки финансовых и материальных активов. Это многоэтапный и сложный анализ затрачиваемых ресурсов на производство единицы продукции. Данный процесс включает в себя изучение материальных, финансовых и трудовых ресурсов, которые используются предприятием в своей производственной деятельности.

В качестве источников информации для выполнения проводимого анализа выступает следующая отчетная документация: оперативная, бухгалтерская, статистическая. Производится выборка показателей по каждому отдельному моменту и признаку, проводятся измерения, сравниваются с уровнем эффективности, продуктивности, производительности, материально-технической оснащенности в определенном секторе работы предприятия и делаются выводы.

Результаты оценки необходимы для указания на потребности предприятия в ресурсах материального характера, возможности нормирования расходов, планирования действий.

Одним из важных элементов методологии управленческого бухгалтерского учёта и анализа является информационная база. Информационная база основана на организационном нормировании, бухгалтерском балансе, статистической отчётности, оперативном учете и иной экономической информации. Основным элементом информационной базы управленческого анализа являются данные управленческого учёта и аудита.

На сегодняшний день информационная база всё больше и больше становится более унифицированной и стандартизированной.

Необходимо заметить, что проведение анализа по данным управленческого бухгалтерского учёта нужно проводить параллельно с другими видами анализа, проводимого на предприятии. Это обеспечит системный подход к выявлению уже существующих и возможных в будущем проблем управления и эффективности использования ресурсов организации. Кроме того, управленческий анализ имеет существенное значение для организации и методики проведения управленческого аудита только это значение проявляется во взаимосвязи некоторых объектов учета.

Можно отметить, что при рассмотрении результата анализа управленческого бухгалтерского учета необходимо выявлять угрозы и разрабатывать оптимизаторы процессов управления, которые могут быть теми рычагами, способствующими ускорению функционирования сегментов предприятия, и минимизация возникновения каких-либо трудностей в работе всей организации в целом.

#### **Список источников литературы:**

1. Бухгалтерский управленческий учет / Д.В. Лысенко. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.
2. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) / Н.П. Кондраков. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.

3. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 304 с.
4. Шумилина, В. Е. Теоретико-методические подходы к организации учета по сегментам и видам деятельности / В. Е. Шумилина // Инженерный вестник Дона. – 2012. – № 3(21). – С. 822-825.
5. Шумилин П.Е. Использование инструментов бухгалтерского инжиниринга при осуществлении реорганизационных процессов / П.Е. Шумилин//Строительство-2012. материалы Международной научно-практической конференции. РГСУ. Ростов-на-Дону, 2012. С. 148-150.
6. Ильина Н.О., Уколова С.И. Анализ ликвидности предприятия как элемент управления организацией // Политика, экономика и инновации. 2017. №2 (12). С. 10.
7. Шумилина, В. Е. Проблемы управления затратами на предприятии / В. Е. Шумилина, А. И. Омельченко, И. Ю. Городинская // Управление безопасностью бизнеса в современных условиях. – Москва : AUSBUILDERS, 2021. – С. 159-171.
8. Шумилина, В. Е. Проблемы управления затратами на предприятии / В. Е. Шумилина, А. И. Омельченко, И. Ю. Городинская // Управление безопасностью бизнеса в современных условиях. – Москва : AUSBUILDERS, 2021. – С. 159-171.
9. Егорова В.В., Сабанова Ю.С. Финансовые методы управления рентабельностью и ликвидностью предприятия // Аллея науки. 2017. Т. 4. № 10. С. 524-529.
10. Федорович Т.В. Информационное обеспечение финансового менеджмента как одна из функций управления в крупных бизнес-структурах // Финансы и кредит. 2017. № 21. С. 20-27.
11. Зубова Е.В. Проблемы платежеспособности и ликвидности российских предприятий // Инновационные технологии в машиностроении, образовании и экономике. 2017. Т. 5. № 2 (4). С. 56-60.

## References:

1. Management Accounting / D.V. Lysenko. Moscow: SPC INFRA-M, 2016. 477 p.
2. Accounting (Financial and Management) / N.P. Kondrakov. Moscow: SPC INFRA-M, 2016. 584 p.
3. Management Accounting and Analysis. With Examples from Russian and Foreign Practice: A study guide / V.I. Petrova, A.Ju. Petrov, I.V. Kobishhan and others. Moscow: SPC INFRA-M, 2016. 304 p.
4. Shumilina, V.E. Theoretical and methodological approaches to the organization of accounting by segments and types of activity / V.E. Shumilina // Engineering Bulletin of the Don. - 2012. - No. 3 (21). - S. 822-825.
5. Shumilin P.Y. The use of accounting engineering tools in the implementation of reorganization processes / P.E. Shumilin//Construction-2012. materials of the International Scientific and Practical Conference. RGSU. Rostov-on-Don, 2012. pp. 148-150.
6. Ilyina N.O., Ukolova S.I. Analysis of enterprise liquidity as an element of organization management // Politics, Economics, and Innovation. 2017. No. 2 (12). P. 10. [Il'ina N.O., Ukolova S.I. Analizlik-vidnostipredpriyatiyakak element upravleniya or-ganizatsiey// Politika, ekonomikaiinnovatsii. 2017. № 2 (12). S. 10.]- (In Rus.)
7. Shumilina, V.E. Problems of cost management at the enterprise / VE Shumilina, AI Omelchenko, I. Yu. Gorodinskaya // Business safety management in modern conditions. - Moscow: AUSBUILDERS, 2021 .-- S. 159-171.
8. Shumilina, VE Problems of cost management at the enterprise / VE Shumilina, AI Omelchenko, I. Yu. Gorodinskaya // Business safety management in modern conditions. - Moscow: AUSBUILDERS, 2021 .-- S. 159-171.
9. Egorova VV., SabanovaYu.S. Financial methods of managing profitability and liquidity of the enterprise // Alley of science. 2017. Vol. 4. No. 10. Pp. 524-529. [Egorova VV., SabanovaYu.S. Finan-

sovyemetodyupravleniyarentabel'nost'yuilikvid-nost'yupredpriyatiya //  
Alleyanauki. 2017. T. 4. № 10. S. 524-529.] - (In Rus.)

10. Fedorovich T.V. Information support of financial management as one of the management functions in large business structures // Finance and credit. 2017. No. 21. Pp. 20-27. [Fedorovich T.V. Informatsionnoe obespechenie finansovogo menedzhmenta kak odna iz funktsiy upravleniya v krupnykh biznes-strukturakh // Finansy i kredit. 2017. № 21. S. 20-27.] - (In Rus.)

11. Zubova E.V. Problems of solvency and liquidity of Russian enterprises // Innovative technologies in mechanical engineering, education and economy. 2017. Vol. 5. No. 2 (4). P. 56-60. [Zubova E.V. Problemy platezhesposobnosti i likvidnosti rossiyskikh predpriyatiy // Innovatsionnyye tekhnologii v mashinostroyeniye, obrazovanii i ekonomike. 2017. T. 5. № 2 (4). S. 56-60.] - (In Rus.)

**Изварина Н.Ю.**, доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет»,  
Россия, г. Ростов-на-Дону;

**Рудницкая Е.Е.**, студент ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Россия, г. Ростов-на-Дону;

**Попова К.А.**, студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право»,  
Донской государственный технический университет,  
Ростов-на-Дону, Россия;

## ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

**Аннотация.** В статье рассмотрены особенности организации управленческого учета в строительстве для принятия эффективных решений в управлении организацией. Авторами сформулированы задачи управленческого учета, проблемы, возникающие в процессе ведения бизнеса. Показаны основные фазы и этапы строительной деятельности и их взаимосвязь.

**Ключевые слова:** управленческий учет, строительство, расходы строительных компаний, задачи управленческого учета, особенности управленческого учета.

**Izvarina N. Y.**, associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;

**Rudnitskaya E.E.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia,  
Rostov-on-don;

**Popova K.A.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia,  
Rostov-on-don;

## FEATURES OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN CONSTRUCTION

**Abstract.** The article discusses the features of the organization of management accounting in construction for making effective decisions in the management of the organization. The authors formulated the tasks of management accounting, problems arising in the process of doing business. The main phases and stages of construction activities and their relationship are shown.

**Keywords:** management accounting, construction, costs of construction companies, management accounting tasks, management accounting features.

В настоящее время наблюдается усиление значения контролирующего воздействия менеджмента для всех видов бизнеса, возрастет значение управленческого учета, ориентированного на достижение заявленных показателей развития, усиливается ценность рационального расходования ресурсов и в целом сохранения вектора интенсивного развития независимо от вида собственности [2].

Управленческий учет предполагает систему учета, планирования, анализа прибыли, затрат и финансовых результатов работы компании. Отраслевые особенности накладывают специфику на этот вид учета. Модель построения современного управленческого учета представлена данными рисунка 1.

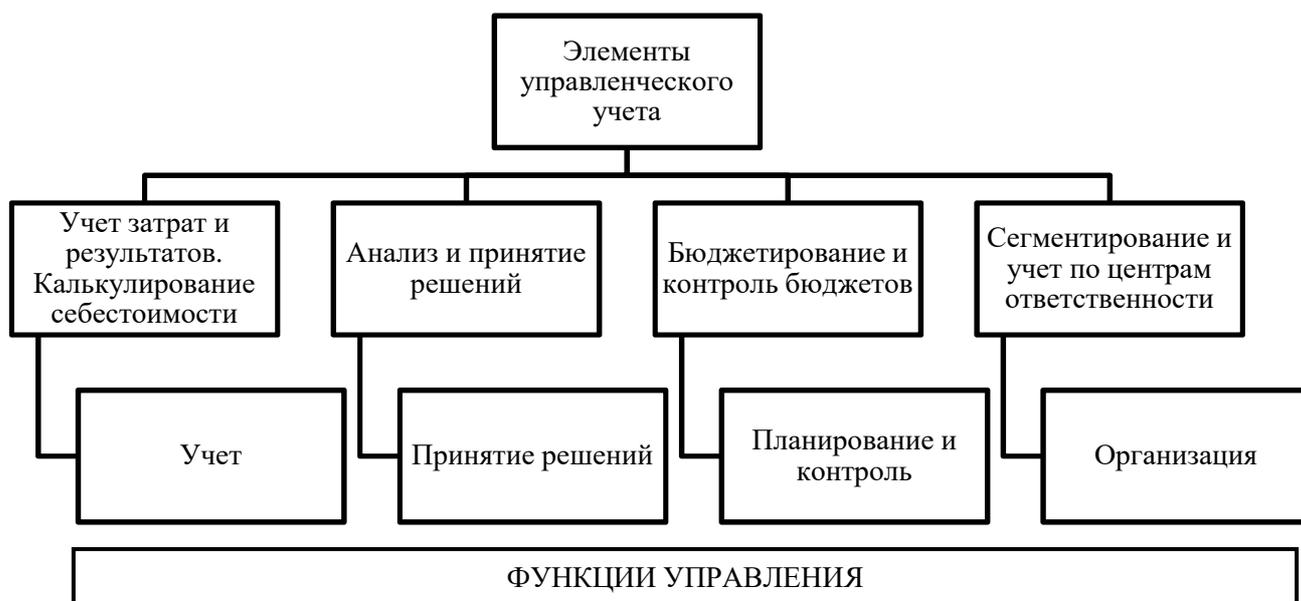


Рисунок 1 – Модель построения управленческого учета

Строительный бизнес и компании соответствующего профиля имеют отличительные особенности, присущие только этому виду деятельности. В первую очередь, это список бюджетных статей и проектно-сметный характер деятельности, длительность, многофазность и этапность проведения работ, а также многообразие строящихся объектов: промышленные, жилищно-гражданские, социально-бытовые, транспортные, сельскохозяйственные,

мелиорации и водного хозяйства, магистральных трубопроводов, линий электропередачи.

Формирование результативной системы управленческого учета в строительном сегменте связано с определенным списком действий, который способствует работе компании согласно с выбранной стратегии ее развития. Эта система предполагает:

- усовершенствование концепции управления;
- увеличение результативности строительной деятельности;
- увеличение конкурентоспособности среди застройщиков;
- увеличение производительности работы и снижение сроков строительства без ущерба для качества строящихся объектов;
- сокращение строительных расходов;
- улучшение финансово-экономических характеристик компании.

Задачами системы управленческого учета в строительном бизнесе являются:

1. Формирование результативного механизма управления строительной фирмой.
2. Обеспечение инвестиционной привлекательности строительного сегмента.
3. Применение застройщиком рыночных механизмов привлечения финансовых средств российских и зарубежных компаний и кредитных институтов.
4. Увеличение индивидуального интереса и ответственности прорабов, мастеров участков за конечный результат работы для стабильного развития бизнеса.

Руководители строительных компаний так или иначе сталкиваются с определенными трудностями ведения бизнеса. В числе таких трудностей, которые влияют на финансовое управление и принятия стратегически важных решений, возможно отметить такие как:

- значительный уровень правительственного регулирования сферы

строительства (процедура получения разрешения на строительство того или иного объекта может затянуться на года, а затраты на необходимые документы невозможно запланировать заранее);

- срок инвестиционного цикла (с начала постройки сооружения до выдачи необходимых документов госкомиссией может пройти длительный период времени, а ситуация на рынке за данное время способна сильно измениться);

- индивидуальность каждого проекта (даже при существовании определенных строительных типовых проектов есть необходимость адаптации их под место строительства);

- проектно-сметный характер деятельности (каждый проект нуждается в составлении сметной документации, от нее и будет зависеть рентабельность проекта);

- административный состав (многие отечественные компании включают в себя фирму-подрядчика, проектные и инвестиционные организации, управление которых осуществляет отдельная фирма);

- недостаточный опыт персонала (усилия ввести разнообразные технологические новшества, имеют все шансы закончиться провалом, что может затруднять внедрение эффективного управленческого учета).

Приведенные характерные черты строительных компаний увеличивают риск при осуществлении строительства проектов. Чтобы уменьшить данные риски, необходимо формировать успешную концепцию управления фирмой и в том числе внедрение эффективного управленческого учета.

Задачей каждой фирмы является извлечение максимальных доходов, при этом осуществление административных решений базируется на определенных правилах компании. Важное место в достижении такой задачи занимает метод учета затрат. Сейчас уже не эффективно использовать лишь традиционные методы, так как на их смену приходят современные технологии, которые позволяют показывать не только фактические затраты

на проекты, но и так же давать их прогноз, находить вероятные запасы еще до начала работы.

С целью развития результативной информационной основы, обеспечивающей постоянный контроль за расходами строительных компаний, следует осуществлять выстраивание фаз и этапов строительной деятельности, что представлено данными рисунка 2.

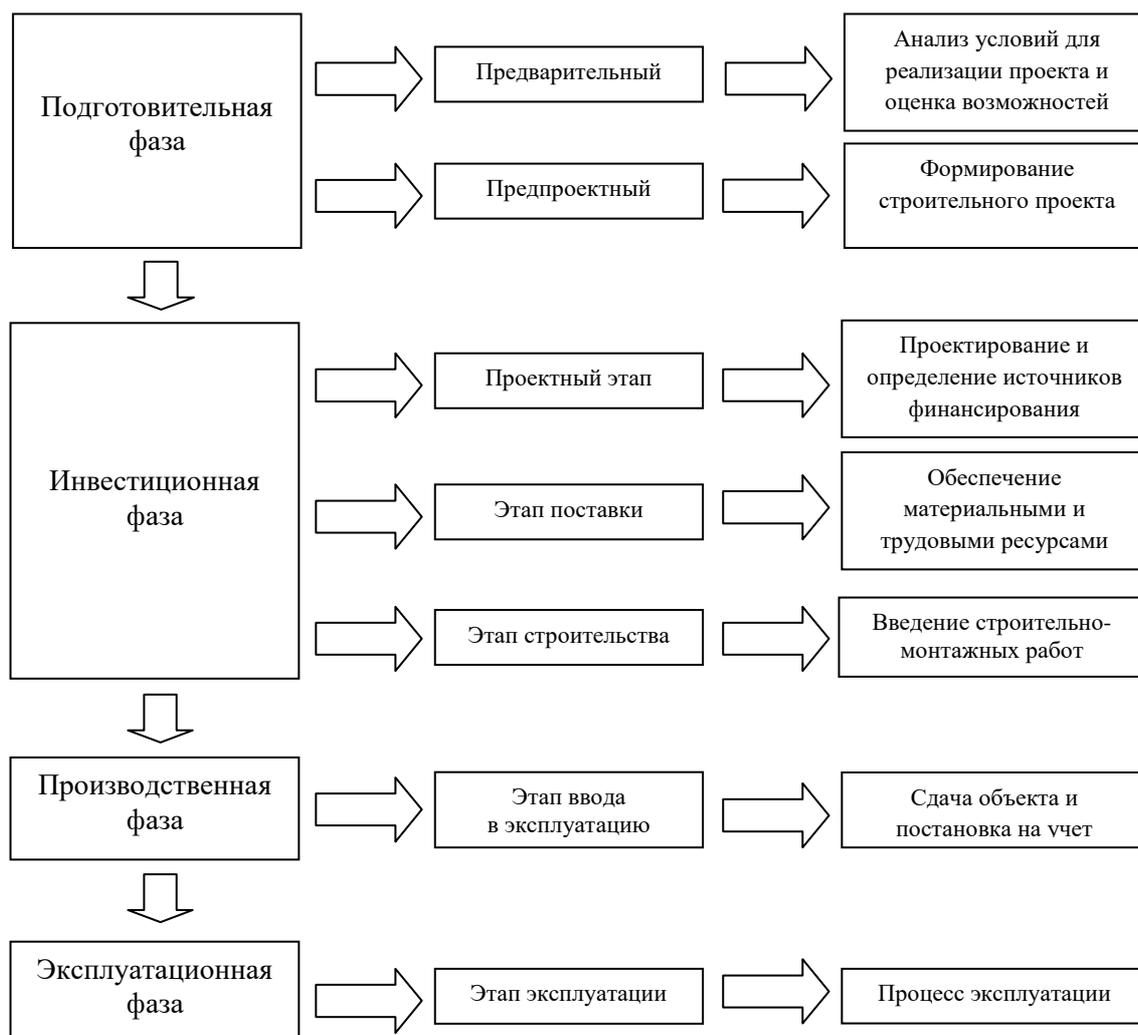


Рисунок 2–Основные фазы и этапы строительной деятельности

Представленные на рисунке 2 фазы и этапы строительной деятельности обуславливают необходимость построения управленческого учета, ориентированного не только на внутренние ресурсы компании, но также учитывать окружение строительной компании, внешние условия функционирования, влияющие на ее деятельность. Анализ и оценка

контрольных показателей работы строительного бизнеса создают основу управленческих решений. Система управленческого учёта применительно к строительному сегменту должна оперативно реагировать на изменения бизнес среды, спад и подъем в экономике. Необходимо осуществлять мониторинг расходования ресурсов компании пообъектно по местам строительства с использованием калькуляционных статей. В результате становится возможным получение информации об объёмах использованных ресурсов на всех этапах строительных работ по каждому объекту строительства и по каждой строительной площадке [3].

Данные управленческого учета могут иметь значение не только для бухгалтерского учета, но и для всей политике менеджмента строительной компании в целом. На их базе будут составлены все формы экономических отчетов: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и т.д. Эффективность этого типа учета даст возможность повысить качество управление организацией и добиться в итоге того результата, который был запланирован в стратегии компании.

### **Список литературы:**

1. Изварина Н.Ю., Залиев Э.К. Использование управленческого учета для принятия управленческих решений // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2020. –№ 6 (64). –С. 117-119.
2. Изварина Н.Ю., Шмалько К.А., Балкизов А.Ю. Особенности формирования центров возникновения затрат на предприятиях // Мировая и российская наука: области развития и инноваций. Сб.науч.ст. –Москва, 2020. –С. 238-240.
3. Изварина Н.Ю., Шмалько К.А., Балкизов А.Ю. Актуальные подходы к использованию центров ответственности как основы управленческого учета // Мировая и российская наука: области развития и инноваций. Сб.науч.ст. –Москва, 2020. –С. 241-243.

4. Киркач Ю.Н. Формирование системы внутрикорпоративного контроля в организации // Аудиторские ведомости. – 2017. - №1-2. – С.161 - 166.

5. Котова К.Ю., Балеевских В.Г. Системный подход к построению модели управленческого учета на предприятии // Управленческий учет. – 2016. – №2. –С. 22 - 34.

5. Михайлова, А.С. К вопросу о важности учета «риска» как объекта для определения содержания функции «комплаенс-контроля» // Юрист. – 2017. –№18. – С. 20 - 24.

### References:

1. Izvarina N. Y., Zaliev E. K. The use of management accounting for management decision-making // Economics and Business: Theory and practice. - 2020. – № 6 (64). – P. 117-119.

2. Izvarina N. Y., Shmalko K. A., Balkizov A. Y. Features of the formation of the centers of origin of costs for enterprises // The Russian and World science: development and innovation. Sat. nauch. art –Moscow, 2020. – P. 238-240.

3. Izvarina N. Y., Shmalko K. A., Balkizov A. Y. Current approaches to the use of responsibility centres as the Foundation of management accounting // Russian and World science: development and innovation. Sat. nauch. art –Moscow, 2020. – P. 241-243.

4. Kirkach Yu. N. The formation of the system of internal control in organizations // Audit statements. - 2017. - №1-2. - P. 161-166.

5. Kotova K. Y., Baleevskikh V. G. A systematic approach to the construction of a model of management accounting at the enterprise // Managerial accounting. – 2016. – №2. –P. 22 - 34.

5. Mikhailov, A. S. To the question of the importance of adopting a «risk» as an object to determine the content of the function compliance control» // Lawyer. – 2017. –№18. – P. 20 - 24.

**Шумилина В.Е.**, доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО «Донской государственной технической университет»,  
Ростов-на-Дону, Россия;

**Макарова Анна Алексеевна**  
студент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»,  
Донской Государственный Технический университет (ДГТУ),  
факультет «Инновационный бизнес и менеджмент»,  
Ростов-на-Дону, Россия

## АНАЛИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАБОЧИХ И ОТЧИСЛЕНИЙ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ

*Аннотация.* В статье анализируется фонд заработной платы. Он является важным элементом управления для каждой организации, так как на него часто приходится большая часть издержек, и представляет собой сумму всех средств, которые организация начислила своим работникам в качестве оплаты труда. В фонд заработной платы входят выплаты за неотработанное и отработанное время, сверхурочные, больничные, специальные выплаты на естественные физиологические потребности. Исследование фонда заработной платы связано с анализом трудовых ресурсов и производительностью труда. Поэтому, чтобы управление предприятием было эффективным, важно регулярно проводить анализ расходов по заработной плате и предпринимать меры по улучшению его использования.

*Ключевые слова:* труд, работник, предприятие, оплата труда, расходы, планирование, стимулирование.

## ANALYSIS OF WAGES OF PRODUCTION WORKERS AND DEPOSITS FOR SOCIAL NEEDS

**Shumilina V.E.**, associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;

**Makarova Anna Alekseevna**  
student of the department "Economic security, accounting and law",  
Don State Technical University (DSTU),

**Annotation.** The article analyzes the payroll. It is an important element of management for every organization, since it often accounts for most of the costs, and represents the sum of all funds that the organization has accrued to its employees as remuneration. The payroll includes payments for unworked and worked hours, overtime, sick leave, special payments for natural physiological needs. The study of the payroll is related to the analysis of labor resources and labor productivity. Therefore, for the management of the enterprise to be effective, it is important to regularly analyze the cost of wages and take measures to improve its use.

**Key words:** labor, employee, enterprise, wages, expenses, planning, incentives.

Заработная плата представляет собой цену на рынке труда, плату, за которую потенциальный работник предлагает работодателю выполнить то или иное задание. Кроме того, труд является одним из факторов производства и должен приносить его обладателю определенный доход.

Как правило, заработная плата выплачивается в денежной форме, однако в исключительных случаях она может выплачиваться и в натуральной форме (в форме продуктов питания и других товаров народного потребления), в форме ценных бумаг и др.

Делать отчисления в Пенсионный фонд с зарплаты обязаны все работодатели, в том числе индивидуальные предприниматели. Если ИП имеет в штате наемный персонал, он обязан делать отчисления за себя и работников.

Пенсионные отчисления на обязательное пенсионное страхование, а также взносы на медицинское страхование, на социальное на случай временной нетрудоспособности и материнства администрирует ИФНС. И

только социальные взносы на травматизм платят в ФСС, отчет по этому взносу также представляют в Соцстрах. Все виды страховых взносов в ИФНС, ФСС нужно перечислять не позже 15 числа месяца, который следует за отчетным (п. 3 ст. 431 НК РФ). Если этот день выпадает на выходной, его переносят на ближайший рабочий, или оплату производят до наступления выходных.

Пенсионные отчисления с зарплаты обязаны делать: компании с наличием сотрудников, которым платят заработную плату; индивидуальные предприниматели с сотрудниками, которым выплачивают зарплату, подрядчиками — физическими лицами, если они получают за свою работу вознаграждение физические лица, не получившие статус ИП, если они начисляют зарплату сотрудниками и вознаграждение подрядчикам — физическим лицам.

Если гражданин попадает под несколько перечисленных категорий, он обязан выплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд по каждому из оснований. Например, индивидуальный предприниматель работает на себя, в штате у него есть наемный персонал, ему нужно платить в ПФР за себя и отдельно за каждого сотрудника.

Определив, какой процент от зарплаты отчисляется в Пенсионный фонд, рассчитаем, какие отчисления в ПФР нужно делать по одному сотруднику в месяц. Например, сотрудник работает по трудовому договору. Его заработная плата до вычета налогов составляет 50 тысяч рублей. На руки он получит после вычета НДФЛ:  $50\,000 \times 13\% = 6\,500$  рублей (НДФЛ),  $50\,000 - 6\,500 = 43\,500$  рублей (на руки). Суммы взносов составят:

$50\,000 \times 22\% = 11\,000$  рублей (отчисления на обязательное пенсионное страхование);

$50\,000 \times 5,1\% = 2\,550$  рублей (ОМС);

$50\,000 \times 2,9\% = 1\,450$  рублей (ОСС);

$50\,000 \times 0,2\% = 100$  рублей (на травматизм).

В общей сложности за сотрудника придется заплатить 15 100 рублей в месяц. В год сумма составит 181 200 рублей.

Организации и предприниматели имеют право на пониженные тарифы страховых взносов, когда соответствуют требованиям статьи 427 НК по виду деятельности, выручке или численности сотрудников. Право на пониженные тарифы страховых взносов зависит от специфики деятельности, статуса и некоторых других показателей у страхователей.

Условно можно выделить несколько групп тех, кто применяет пониженные тарифы по видам деятельности: те, кто разрабатывает и внедряет инновационные технологии; благотворительные и некоммерческие организации; отдельные резиденты особых территорий; организации – производители анимационной продукции.

Помимо пониженных тарифов, предусмотренных статьей 427 НК, в 2021 году продолжают действовать пониженные тарифы 15 процентов для МСП. С 1 апреля 2020 года для организаций и предпринимателей, которые включены в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП), действует также пониженный тариф взносов 15 процентов с выплат свыше МРОТ.

Организация у которых одновременно есть право на пониженные тарифы по видам деятельности на основании статьи 427 НК и как у субъектов МСП, вправе сами выбрать, какой пониженный тариф применять

Страхователи, которые применяют пониженные тарифы по статье 427 НК, начисляют взносы до тех пор, пока сумма выплат сотруднику не превысит предельную величину:

1 465 000 руб. – для взносов на обязательное пенсионное страхование;

966 000 руб. – для взносов на обязательное социальное страхование.

С выплат, которые превышают эти лимиты, взносы платить уже не нужно. Это подтвердил Минфин в письмах от 21.03.2019 № БС-4-11/5055, от 19.03.2019 № 03-15-07/17992.

Под налогами и взносами с зарплаты в 2021 году понимается НДФЛ, который удерживает из доходов работников налоговый агент, то есть работодатель, а также начисляемые на вознаграждения сотрудникам обязательные страховые взносы: пенсионные; медицинские; социальные по нетрудоспособности и материнству; социальные «на травматизм». Правила и сроки внесения налогов и взносов с зарплаты в 2021 году определяют два разных нормативных документа.

Вопросы уплаты НДФЛ налоговыми агентами, а также обязательных страховых взносов на ОПС, ОМС и ОСС по нетрудоспособности и материнству с вознаграждений работникам регулирует Налоговый кодекс. А правила и сроки уплаты взносов на ОСС «по травматизму» определены в Федеральном законе № 125-ФЗ. Далее в статье – подробно про налоги и взносы с зарплаты в 2021 году с учетом последних изменений и переносов крайних сроков внесения платежей.

Например, ставки НДФЛ различаются в зависимости от статуса работника в качестве: налогового резидента России; высококвалифицированного иностранного специалиста; иностранного гражданина, оплатившего НДФЛ по патенту. В то же время для страховых взносов как зарплатных налогов в 2021 году ставки различаются в зависимости от вида взносов, статуса работодателя и общей суммы вознаграждений, которая начислена суммарно с начала года.

По инициативе Президента России с 1-го апреля 2020 года на бессрочный период снижены тарифы для начисления обязательных взносов, администрируемых ФНС, с вознаграждений физическим лицам для малых и средних предприятий. Теперь такие фирмы и предприниматели начисляют взносы для уплаты в налоговую инспекцию по разным тарифам в зависимости от суммы вознаграждений, начисленных работнику за месяц: в пределах действующего МРОТ; сверх действующего МРОТ. При этом в качестве МРОТ принимается общероссийский минимум по оплате труда, который действует с начала соответствующего календарного года. В 2021

году ожидается, что общероссийский МРОТ будет равен 12 392 р., что соответствует общероссийскому прожиточному минимуму трудоспособного населения за II квартал 2020 года.

Нормы ТК РФ не определяют процентное соотношение выплат. Поэтому одна из них по величине может быть больше другой. Например, система расчета с работниками может быть следующей: в первую выплату включается только оклад по тарифной ставке, а во вторую помимо оклада - премии и другие дополнительные выплаты.

Конкретные даты выплаты зарплаты, согласно ч. 4 ст. 136 ТК РФ, определяются в коллективном трудовом соглашении для всех работников одинаково либо оговорены непосредственно в договоре с каждым сотрудником. Если дата выплаты заработной платы приходится на выходной или праздник, то расчет производится накануне.

Итак, в 2021 году уже произошли и еще будут происходить различные изменения в начислении и расчете заработной платы. Некоторые из них были запланированы заранее: увеличение МРОТ, индексация окладов бюджетных работников и предельных лимитов баз по страховым взносам. Бухгалтеры начали оформлять с июня 2020 года платежки по зарплате по-новому. Им пришлось вносить значение нужного кода в поле 20, которое ранее при указанных переводах оставалось пустым. Всё это, несомненно, повлияет на работу кадровых и бухгалтерских специалистов.

### **Библиографический список**

1. Алиев И.М. Политика доходов и заработной платы / И.М. Алиев, Н.А. Горелов. Р./н.Д: Феникс, 2016. С. 384.
2. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития: учеб. пособие / С.Б. Барнгольц. —М.: Финансы и статистика, 2018. — 379 с.

3. Воликов О.А. Организация учета и анализ заработной платы на предприятии // КНЖ. 2020. №2 (31).
4. Шумилин П.Е. Учет и аудит реорганизации предприятия / П.Е. Шумилин/РГСУ, Ростов н/Д, 2012.
5. Огородникова Е.П. Налоговый и бухгалтерский учет основных средств в современных условиях / Е.П. Огородникова // Аудиторские ведомости. — 2018. — № 2. — С. 35-41.
6. Шумилин П.Е. Кризис заработной платы при переходе к рынку/ П.Е. Шумилин//УНИВЕРСИТЕТСКАЯ ИНИЦИАТИВА - 99. Ростовский государственный университет, Ростов-на-Дону, 2000. С. 47-49.
7. Шумилина, В. Е. Проблемы управления затратами на предприятии / В. Е. Шумилина, А. И. Омельченко, И. Ю. Городинская // Управление безопасностью бизнеса в современных условиях. – Москва : AUSBUSINESS, 2021. – С. 159-171.
8. Шумилина, В. Е. Анализ экономической безопасности хозяйствующего субъекта / В. Е. Шумилина, В. И. Полуян // Управление безопасностью бизнеса в современных условиях. – Москва : AUSBUSINESS, 2021. – С. 45-55.
9. Шумилина, В. Е. Статистика рынка труда : УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ / В. Е. Шумилина, Н. Ю. Изварина. – Ростов-на-Дону : Индивидуальный предприниматель Беспмятнов Сергей Владимирович, 2019. – 97 с. – ISBN 9785604338957.

#### References:

1. Aliev I.M. Income and wages policy / I.M. Aliev, N.A. Gorelov. R. / N.D: Phoenix, 2016.S. 384.
2. Barngolts S. B. Economic analysis of economic activity at the present stage of development: textbook. manual / S.B. Barngolz. —M .: Finance and statistics, 2018. - 379 p.

3. Volivok OA Organization of accounting and analysis of wages at the enterprise // KNZh. 2020. No. 2 (31).
4. Shumilin P.E. Accounting and audit of enterprise reorganization / P.E. Shumilin / RSSU, Rostov n / a, 2012.
5. Ogorodnikova E.P. Tax and accounting of fixed assets in modern conditions / E.P. Ogorodnikova // Audit statements. - 2018. - No. 2. - P. 35-41.
6. Shumilin P.E. Crisis of wages during the transition to the market / P.E. Shumilin // UNIVERSITY INITIATIVE - 99. Rostov State University, Rostov-on-Don, 2000. P. 47-49.
7. Shumilina, V.E. Problems of cost management at the enterprise / VE Shumilina, AI Omelchenko, I. Yu. Gorodinskaya // Business safety management in modern conditions. - Moscow: AUSPUBLISHERS, 2021 .-- S. 159-171.
8. Shumilina, V. E. Analysis of the economic security of an economic entity / V. E. Shumilina, V. I. Poluyan // Business security management in modern conditions. - Moscow: AUSPUBLISHERS, 2021 .-- S. 45-55.
9. Shumilina, V. E. Labor market statistics: A TRAINING AID / V. E. Shumilina, N. Yu. Izvarina. - Rostov-on-Don: Individual entrepreneur Bespamyatnov Sergey Vladimirovich, 2019 .-- 97 p. - ISBN 9785604338957.

**Шумилина В.Е.**, к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;  
**Черкасов К.В.**, студент 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;  
**Семернинова Д.О.**, студент 5 курса ФГБОУ ВО ДГТУ, г. Ростов-на-Дону, Россия;

## СТРАТЕГИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ НА ОСНОВЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

**Аннотация.** В статье уделяется особое внимание рассмотрению экономического анализа, так как он играет важную роль в стратегическом менеджменте. Разработка и реализация новой стратегии должны сопровождаться всесторонним экономическим анализом. В ходе исследования были проанализированы и сформулированы четкие представления о текущем экономическом климате, а также о том, какие преимущества и угрозы несет новая стратегия для компании.

**Ключевые слова:** экономика, анализ, экономический анализ, стратегическое управление, режим деятельности.

**Shumilina V. E.**, Ph. D., associate Professor of the Department "Economic security, accounting and law" DSTU, Rostov-on-don, Russia;  
**Cherkasov K. V.**, 5th year student of the Department of economic security, accounting and law of the DSTU, Rostov-on-Don, Russia;  
**Semerninova D.O.**, 5th year student of the Department of economic security, accounting and law of the DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

## STRATEGIC MANAGEMENT OF AN ENTERPRISE BASED ON THE IMPROVEMENT OF METHODS OF ECONOMIC ANALYSIS

**Annotation.** The article pays special attention to the consideration of economic analysis as an important role in strategic management. The development and implementation of a new strategy should be accompanied by a comprehensive economic analysis. The study analyzed and formulated clear ideas about the

current economic climate, as well as about the advantages and threats of the new strategy for the company.

**Keywords:** economics, analysis, economic analysis, strategic management, mode of activity.

Спад мировой экономики, вызванный эпидемией COVID-19, а также ряд сложных прогнозов ее будущего развития заставляет искать качественно иной подход к экономическому развитию предприятия, то есть разработку более эффективных технологий стратегического управления.

Стратегический менеджмент – это решения, определяющие долговременное развитие организации, и конкретные действия, обеспечивающие быстрое реагирование на изменение внешних факторов, которое могут повлечь за собой необходимость стратегического маневра, пересмотр целей и корректировку общего направления развития компании.

Как и стратегическое планирование, управление обычно включает в себя все виды бизнес-анализа.

Внутренний анализ направлен на оценку всех аспектов самой организации. Хотя он также может иногда принимать во внимание действия внешних организаций или изменения на рынке в целом, поэтому в значительной степени связан с внутренними характеристиками организации.

Для стратегического управления компанией цель экономического анализа состоит в том, чтобы дать четкое представление о текущем экономическом климате. В частности, как экономический климат влияет или может повлиять на способность компании вести бизнес.

Рецензенты проводят углубленную оценку сильных и слабых сторон рынка. Они могут выбирать из нескольких различных методов.

Самый распространенный метод экономического анализа в стратегическом планировании – это анализ затрат и выгод конкретного проекта.

Анализ затрат и выгод (СВА) – это метод, используемый компаниями

для принятия ключевого решения после определения затрат и выгод конкретного действия с помощью различных моделей, включая чистую приведенную стоимость, соотношение выгод и затрат и т. д.[5].

Этот тип экономического анализа имеют целью определить осуществимость проекта, чтобы создать наиболее полное технико-экономическое обоснование.

Эксперты сравнивают затраты, необходимые для разработки и реализации проекта, с потенциальными выгодами, которые могут быть получены от его реализации [6].

При внедрении новых стратегий в производство и управление предполагаемые действия должны быть проанализированы с учетом реальных требуемых затрат и возможных (ожидаемых) выгод, которые компания может получить в ходе реализации проекта.

Например, во время реализации стратегии роботизации автопроизводитель Ford проанализировал потенциальные выгоды от использования роботов и сравнил экономические выгоды, которые может принести использование машин или рабочих[2].

Анализ затрат и выгод был проведен в одном из филиалов автопроизводителя Ford перед приобретением четырех роботов у немецкой компании KUKA Roboter для склада. Каждый из этих роботов мог выполнять работу пяти человек.

В то время на складе филиала компании работало 20 сотрудников, зарплата каждого из них составляла около 30 тыс. долларов в год. Общая годовая зарплата рабочих составляла 600 000 долларов.

Без учета повышения заработной платы, социальных расходов и инфляции компании придется потратить 6 миллионов долларов на складских работников в течение 10-летнего периода.

Промышленные машины KUKA Roboter стоят 150 000 долларов каждая. Цена включает десять лет бесплатного обслуживания.

Таким образом, стоимость автоматизации склада составила 600 000

долларов США.

Компания также должна была нанять квалифицированного специалиста-робототехника, зарплата которого составляла 60 000 долларов в год. В течение десятилетнего периода стоимость роботов плюс зарплата робототехника составит 600 000 долларов + 600 000 долларов = 1,2 миллиона долларов.

Предполагаемая экономия для дочерней компании Ford, согласно результатам экономического анализа, составила 4,8 миллиона долларов за десятилетний период. Это очень серьезная сумма, которая показывает, насколько своевременным в данной ситуации было заменить людей роботами.

Кроме того, экономия может быть еще больше, поскольку гарантийный срок составляет 10 лет, но возможно, что машины будут работать непрерывно по истечении этого срока. Проанализировав затраты и выгоды, совет директоров дочерней компании Ford решил реализовать эту стратегию.

Анализ эффективности затрат также является распространенным методом, применяемый с целью минимизации издержек для достижения целей компании.

Этот тип анализа сопоставляет эффективность проекта с его затратами. Однако в этом случае более низкие затраты не обязательно означают более высокую эффективность [3].

Похожая ситуация произошла на Amazon. Приняв решение о роботизации, несмотря на то, что роботы более прибыльны с экономической точки зрения, чем живые рабочие, руководство компании отказалось от идеи автоматизации.

В ходе экспертных исследований выяснилось, что работники-люди лучше выявляют дефекты в упаковке. Они часто обнаруживают ошибки и сообщают о них. Роботы пока не могут выполнять этих функций.

Следовательно, в случае отправки бракованной посылки компания должна будет вернуть ее и возместить заказчику стоимость. Устранение

дефектов в больших масштабах приведет к значительному увеличению косвенных затрат.

Рассматриваемый анализ показал, что отказ от обнаружения дефектов может стоить Amazon убытков в миллионы долларов.

Компания, скорее всего, потеряет некоторых недовольных клиентов в дополнение к тому факту, что устранение дефектов после доставки обходится гораздо дороже.

Совершенствовать методы экономического анализа можно, комбинируя их.

Таким образом, при разработке новой стратегии рекомендуется одновременно использовать анализ затрат / выгод и анализ затрат / выгод[1].

Деятельность любого предприятия может отображаться в динамике определенных экономических показателей, взаимосвязь и взаимозависимость которых может изменяться при переходе предприятия из одного состояния в другое. Определенный набор связей между индикаторами характеризуется понятием «режим деятельности». Различают два режима: режим функционирования (стабильные соединения) и режим развития (изменяющийся набор соединений) [4].

Каждый из режимов деятельности характеризуется определенной системой показателей, т.е. возможна установка системы нормативных показателей.

Можно сделать вывод, что экономический анализ играет важную роль в стратегическом управлении. Разработка и реализация новой стратегии должны сопровождаться всесторонним экономическим анализом. В ходе анализа руководство компании получает четкое представление о текущем экономическом климате, а также о преимуществах и угрозах новой стратегии компании.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Горелов А.Б. Анализ финансового состояния предприятия и внутренние механизмы его оздоровления [Текст] / А.Б. Горелов // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – №31.
2. Коровина А.М. Финансово-экономическая устойчивость предприятия и методы ее регулирования [Текст] / М.А. Бендиков, И.В. Сахарова, А.М. Коровина // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – №14.
3. Шумилин П.Е. Моделирование процессов агрегирования и дезагрегирования чистых активов и чистых пассивов / П.Е. Шумилин// РУБИКОН. Сборник научных работ молодых ученых. Ростовский государственный университет. Ростов-на-Дону, 2005. С. 85-87.
4. Мельникова Ю.А. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Л.Т. Гиляровская, А.А. Вехорева. – СПб.: Питер, 2020. – 256 с.
5. Михайлова О.Р. Стратегическое управление предприятиями национальной экономики: учеб. пособие / под ред. А.П. Градова. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2019. – 495 с.
6. Михалева Е.П. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: учеб.-практ. пособие / А.В. Грачев. – М.: Финпресс, 2020. – 208 с.
7. Шумилина, В. Е. Управление предпринимательскими рисками в системе экономической безопасности / В. Е. Шумилина, Т. В. Сушкова, К. Е. Шегеря // : Современные проблемы экономической безопасности, учета и права в Российской Федерации. Том 2, 11 января 2018 года – 31 2019 года, 2019. – С. 9. – DOI 10.26526/conferencearticle\_5c50608381edb3.56789250.
8. Шумилина, В. Е. Экономическая безопасность предприятий малого и среднего бизнеса / В. Е. Шумилина, А. А. Борзых // Управление безопасностью бизнеса в современных условиях. – Москва : AUSPUBLISHERS, 2021. – С. 74-83.

9. Шумилина, В. Е. Экономический анализ как метод определения деловой активности предприятия или страны / В. Е. Шумилина, Е. Н. Богуслав, Н. Ю. Чубка // Проблемы экономики и права в современной России, Ростов-на-Дону, 15 декабря 2020 года – 28 2021 года. – Мельбурн: AUS PUBLISHERS, 2021. – С. 136-140.

### References:

1. Gorelov A.B. Analysis of the financial condition of the enterprise and the internal mechanisms of its recovery [Text] / A.B. Gorelov // Economic analysis: theory and practice. - 2019. - No.31.
2. Korovina A.M. Financial and economic stability of the enterprise and methods of its regulation [Text] / M.A. Bendikov, I.V. Sakharova, A.M. Korovina // Economic analysis: theory and practice. - 2019. - No.14.
3. Shumilin P. E. Modeling the processes of aggregation and disaggregation of net assets and net liabilities / P.Y. Shumilin// RUBICON. Collection of scientific works of young scientists. Rostov State University. Rostov-on-Don, 2005. pp. 85-87.
4. Melnikova Yu.A. Analysis and assessment of the financial stability of a commercial enterprise / L.T. Gilyarovskaya, A.A. Vekhoreva. - St. Petersburg: St. Petersburg, 2020. - 256 p.
5. Mikhailova O.R. Strategic management of enterprises of the national economy: studies. manual / edited by A.P. Gradov. - St. Petersburg: Publishing House of the Polytechnic University. un-ta, 2019– - 495 p.
6. Mikhaleva E.P. Analysis and management of financial stability of the enterprise: textbook.- practice. manual / A.V. Grachev. - M.: Finpress, 2020– - 208 p.
7. Shumilina, V. E. Management of entrepreneurial risks in the system of economic security / V. E. Shumilina, T. V. Sushkova, K. E. Shegerya //: Modern problems of economic security, accounting and law in the Russian

Federation. Volume 2, January 11, 2018 - 31 2019, 2019 .-- P. 9. - DOI 10.26526 / conferencearticle\_5c50608381edb3.56789250.

8. Shumilina, VE Economic security of small and medium-sized businesses / VE Shumilina, AA Borzykh // Business security management in modern conditions. - Moscow: AUSBUILDERS, 2021 .-- S. 74-83.
9. Shumilina, V. E. Economic analysis as a method for determining the business activity of an enterprise or a country / V. E. Shumilina, E. N. Boguslav, N. Yu. Chubka // Problems of Economics and Law in Modern Russia, Rostov Don, 15 December 2020 - 28 2021. - Melbourne: AUS PUBLISHERS, 2021 .-- S. 136-140.

**Лесняк В.В.**, к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» Донского государственного технического университета, Ростов-на-Дону, Россия;

**Климов Д.В.**, студент Донского государственного технического университета, Ростов-на-Дону, Россия;

**Мурадян В.А.**, студент Донского государственного технического университета, Ростов-на-Дону, Россия

## **МЕТОДЫ ОЦЕНКИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены методы оценки рентабельности деятельности предприятий в РФ. Также дается определение рентабельности и рассмотрены управленческие «ниши» использования показателей рентабельности.

**Ключевые слова:** методы оценки, рентабельность предприятия, методы Дюпона, двухфакторная модель, эффект финансового рычага.

**Lesnyak V.V.**, PhD of Economics, Associate Professor, Chair of Economic Security, Accounting and Law, Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russian Federation;

**Klimov D.V.**, student of Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russian Federation;

**Muradyan V.A.**, student of Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russian Federation;

## **METHODS FOR ASSESSING THE PROFITABILITY OF AN ENTERPRISE**

**Annotation.** This article discusses the methods of assessing the profitability of enterprises in the Russian Federation. The definition of profitability is also given and the management «niches» of the use of profitability indicators are considered.

**Keywords:** valuation methods, enterprise profitability, Dupont methods, two-factor model, financial leverage effect.

В нынешних условиях развития экономики стабильность и динамика невозможны без успешного функционирования всех секторов, формирующих национальный доход, начиная от промышленных гигантов и заканчивая малыми предприятиями сферы услуг. Каждое предприятие вносит свой вклад

в процесс создания ВВП. Поэтому важно, чтобы деятельность большинства из них была эффективной в самом обобщающем понимании этой категории.

Целесообразность предпринимательской деятельности определяется величиной общего эффекта, который может оцениваться абсолютными и относительными показателями. Основным абсолютным показателем эффективности деятельности предприятия является прибыль. Однако прибыль сама по себе не может дать качественной оценки деятельности, поэтому чаще используют относительные показатели эффективности, а именно показатели рентабельности. Самым главным показателем эффективности финансовой деятельности любого предприятия является получение им прибыли; цель деятельности любого предприятия – максимизация прибыли и повышение рентабельности.

Рентабельность представляет собой относительный показатель экономической эффективности. Также необходимо отметить, что рентабельность предприятия комплексно отражает уровень эффективности использования различных ресурсов, таких как: материальные, денежные, трудовые и прочие ресурсы [1, с. 107].

При обзоре различных литературных источников относительно объекта исследования целесообразны систематизация и группировка по основным направлениям исследования: выявление сущности понятия «рентабельность»; области применения рентабельности в хозяйственной деятельности предприятия; мероприятия по повышению уровня рентабельности.

Содержательная наполняемость понятия рентабельность в течение длительного времени остается практически неизменной, что показано в таблице, составленной по результатам анализа содержания понятия «рентабельность». В отечественных реалиях вопросы рентабельности и эффективности особенно актуальны для малых фирм, которым особенно сложно находить правильные управленческие решения, способные улучшить их конкурентные позиции. Проведенный теоретический анализ понятия

рентабельность демонстрирует многоаспектность данной экономической категории относительно успеха или неудачи в предпринимательской деятельности.

Таблица – Научные подходы к определению сущности понятия «рентабельность»

| <b>Автор</b>                    | <b>Определение понятия «рентабельность»</b>  |
|---------------------------------|--|
| Барашников Н.П.                 | Представляет собой показатель экономической эффективности производства на предприятиях, который комплексно отражает использование материальных, трудовых и денежных ресурсов.  |
| Галицкая С.В.,<br>Райзберг Б.А. | Показатель, представляющий собой отношение прибыли к сумме затрат на производство, денежным вложениям в организацию коммерческих операций или сумме имущества фирмы, используемого для организации своей деятельности. |
| Савицкая Г.В.,<br>Шадрин Г.В.   | Показатель, отражающий уровень доходности, выгодности, прибыльности деятельности компании.   |
| Одинцов В.А.                    | Норма прибыли.   |
| Клейман А.В.                    | Показатель эффективности единовременных и текущих затрат.  |
| Мазуров И.И.                    | Показатель эффективности авансированных средств на производство продукции.   |

Рентабельность –ключевой индикатор и показатель экономической эффективности хозяйственной деятельности организации. Его сущность заключается в том, что идет оценка прибыльности от использования каждого рубля при производстве продукции и ее реализации.

В условиях современной экономики выделяют показатели рентабельности продаж, капитала, производственной деятельности, текущих активов, чистой рентабельности активов, экономической рентабельности.

Не менее значимыми являются методики экономического анализа рентабельности, которые предполагают использование метода сравнения, метод детализации, метод выявления факторов влияния и т.д. [2, с. 65].

Показатели рентабельности часто связывают со статистикой компромисса, в соответствии с которой между рентабельностью компании и ее долговой нагрузкой существует обратная связь: более прибыльные фирмы имеют более низкую вероятность банкротства, следовательно, издержки привлечения дополнительного долга для них ниже. В дальнейшем в динамической теории компромисса было показано, что связь между долгом и прибыльностью более сложная и может быть отрицательной [6].

Рентабельность является одним из наиболее важных показателей оценки деятельности предприятия, поскольку существует много «ниш» его использования:

1) в области контроля: оценка эффективности работы предприятия в целом и отдельных его структурных подразделений; сопоставление фактических значений с плановыми или со значениями предыдущих периодов и выявление причин ухудшения; разработка контрольных мероприятий по укреплению финансовой устойчивости предприятия;

2) в области планирования: рентабельность лежит в основе сметного проектирования; на базе фактической рентабельности составляются планы совершенствования управления всеми ресурсами предприятия;

3) в области инвестиционного анализа: оценка эффективности инвестиционных проектов; дифференциация инвестиционных проектов по уровню рентабельности и привлечение наиболее «мощных» инвесторов;

4) в области налогообложения: показатели рентабельности демонстрируют налоговым службам платежеспособность предприятия в длительной перспективе; по решению соответствующих финансовых органов может быть прекрестное финансирование инвестиционных проектов с различным уровнем рентабельности.

Исторически сложилось так, что на конкурентном рынке одновременно представлены предприятия с высокими показателями рентабельности, со средними ее показателями и низкорентабельные производства. К высокорентабельным отраслям относятся добыча полезных ископаемых, рыбное хозяйство, химическая промышленность, финансовая деятельность. Автомобилестроение и строительство имеют средние показатели рентабельности. Традиционно низкие показатели рентабельности имеют космическая отрасль, лесопиление, растениеводство, животноводство и др. Повышение уровня рентабельности важно и для предприятий торговли, у которых процесс адаптации к рыночным условиям проходит сложнее.

Одним из острых вопросов для российских предприятий является выбор определенного метода оценки их рентабельности.

Большинство специалистов считают, что основными источниками повышения уровня рентабельности являются: увеличение прибыли и снижение себестоимости. Некоторые ученые считают, что в процессе повышения уровня рентабельности, в первую очередь, необходимо уделять внимание активизации использования новых технологий. Другие ученые первоочередность отдают финансовым рычагам [4]. Ряд ученых в причинах падения уровня рентабельности отечественных предприятий видят социальный фактор, а именно – «неоправданный» рост заработной платы [3].

Проблема снижения уровня рентабельности остается актуальной для многих предприятий России, в том числе и торговых. К числу мероприятий, направленных на увеличение рентабельности, относят: изменение структуры ассортимента продаж; активизацию использования ресурсосберегающих технологий и др. [5, с. 343].

Практически все экономически эффективные, важные и наиболее распространенные методы оценки рентабельности относятся к категории факторного анализа. Данный вид анализа проводится на основе широкого круга экономико-математических моделей. Они же формируются в зависимости от объекта и цели исследования на предприятии [7, с. 39].

Широкое распространение при оценке рентабельности предприятия получила модель Дюпона, которая основана на оценке основных факторов, влияющих на эффективность деятельности предприятия и определяющих уровень его рентабельности. Особенностью данного метода является то, что анализ раскладывается на два, три или пять факторов (коэффициентов), имеющих различные аспекты влияния на итоговый результат.

Метод Дюпона, построенный на основе двух факторов, показывает взаимосвязь рентабельности предприятия с рентабельностью продаж и оборачиваемостью активов. Благодаря двухфакторной модели Дюпона можно оценить вклад системы продаж в финансовый результат бизнеса и

эффективность распределения (использования) активов. Метод Дюпона, построенный на основе трех факторов, показывает взаимосвязь рентабельности предприятия с финансовой, инвестиционной и операционной деятельностью. Метод Дюпона, построенный на основе пяти факторов, показывает взаимосвязь рентабельности предприятия с коэффициентом налогового бремени, коэффициентом процентного бремени, соотношения прибыли к выручке, соотношения выручки к активам, а также соотношения активов к собственному капиталу.

Конкурентным преимуществом модели Дюпона является то, что она построена на основе системного подхода, что позволяет оценивать влияние любого фактора, имеющего связь с направлениями деятельности предприятия.

Следующий метод оценки рентабельности предприятия – модель Когденко, которая основана на определении рентабельности собственного капитала по информации консолидированной финансовой отчетности организации. Суть данной методики заключается в том, что рентабельность собственного капитала предприятия рассчитывается через рентабельность капитала, инвестируемого в основные средства. Последний коэффициент, в свою очередь, зависит от эффективности операционной, инвестиционной, рыночной деятельности, а также эффекта финансового рычага. Преимуществом данной методики является то, что благодаря ее расчетам, руководство предприятия может определить наиболее проблематичные направления своей деятельности, благодаря решению проблем в которых возможно повышение уровня общей рентабельности собственного капитала.

Следующий метод оценки рентабельности предприятия – модель Филатова, которая основана на классической формуле расчета рентабельности собственного капитала с соответствующей дифференциацией факторов для более детального анализа. Главным коэффициентом расчета рентабельности предприятия является финансовая рентабельность, которая меняется под влиянием того или иного фактора, включенного в

мультипликативную формулу факторной модели. Преимуществами данной модели является то, что благодаря ей можно более тщательно оценивать влияние определенных факторов на финансовую эффективность и устойчивость бизнеса.

Детализированное и систематизированное исследование показателей рентабельности производства дает возможность выявить скрытые резервы повышения эффективности производственного процесса, устранить причины снижения прибыльности, усилить конкурентные позиции предприятия на рынке.

### **Список литературы:**

1. Аракельянц Э.С. Экономический анализ: практика: учеб.пособие.– Ростов-н/Д: ДГТУ, 2020. – 160 с.
2. Аракельянц Э.С., Лесняк В.В., Селезнева Е.М. Экономический анализ: теория: учеб.пособие. – Ростов-н/Д: ДГТУ, 2018. – 172 с.
3. Губин В.Е., Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. – М.: ИД «Форум», Инфра-М, 2019. – 336 с.
4. Жарковская Е.П. Финансовый анализ деятельности коммерческого банка: учебник. – М.: Омега-Л, 2019. – 325 с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. – М.: Инфра-М, 2019. – 584 с.
6. Коробкова Е.Е. Почему падает рентабельность российских предприятий?URL: <https://energосmi.ru/archives/42577> (дата обращения: 26.03.2021).
7. Лесняк В.В., Селезнева Е.М., Аракельянц Э.С.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности.: учеб.пособие. – Ростов-н/Д: ДГТУ, 2019. – 199 с.

### **References:**

1. Arakeliant E.S. Economic analysis: practice: textbook. – Rostov-on-Don: DSTU, 2020. – 160 p.

2. Arakeliants E.S., Lesnyak V.V., Selezneva E.M. Economic analysis: theory: textbook. – Rostov-on-Don: DSTU, 2018. – 172 p.
3. Gubin V.E., Gubina O.V. Analysis of financial and economic activity: textbook. – M.: Forum, Infra-M, 2019. – 336 p.
4. Zharkovskaya E.P. Financial analysis of commercial bank activity: textbook. – M.: Omega-L, 2019. – 325 p.
5. Kondrakov N.P. Accounting (financial and managerial): textbook. – M.: Infra-M, 2019. – 584 p.
6. Korobkova E.E. Why is the profitability of Russian enterprises falling? URL: <https://energосmi.ru/archives/42577> (accessed: 26.03.2021).
7. Lesnyak V.V., Selezneva E.M., Arakeliants E.S. Complex economic analysis of economic activity: textbook. – Rostov-on-Don: DSTU, 2019. – 199 p.

- Изварина Н.Ю.**, доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия;
- Городинская И.Ю.**, студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия;
- Аистова А.А.**, студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия;
- Пилюк Д. С.**, студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия;

## АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

**Аннотация.** В статье рассмотрены задачи внутреннего аудита в компаниях, объекты бухгалтерского учета, включаемые в проверку службой внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита многообразны и классифицированы в статье по задачам, поставленным перед аудитором. Представлен алгоритм проведения внутреннего аудита и элементы составляемого по его результатам отчета, выступающего главным источником превентивных мер по улучшению функционирования системы внутреннего контроля.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, задачи внутреннего аудита, виды внутреннего аудита, этапы проведения внутреннего аудита.

- Izvarina N. Y.**, associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;
- Gorodinskaya I. Y.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don;
- Aistova A.A.** student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don;
- Pilyuk D. S.** student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don;

## CURRENT ASPECTS OF INTERNAL AUDIT

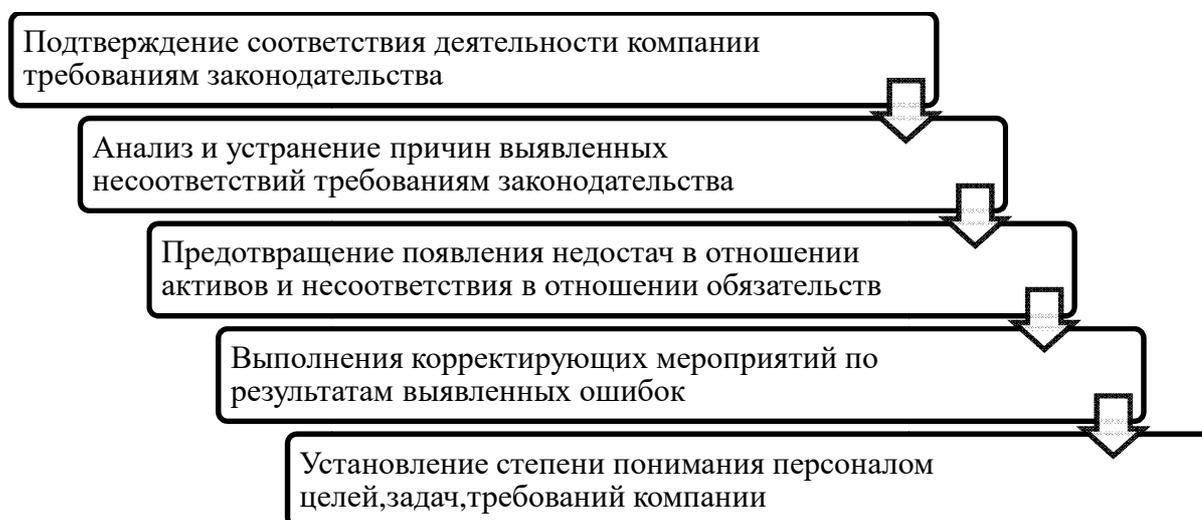
**Annotation.** The article deals with the tasks of internal audit in companies, accounting objects included in the audit by the internal audit service. The types of internal audit are diverse and are classified in the article according to the tasks assigned to the auditor. The article presents an algorithm for conducting an internal audit and elements of a report based on its results, which is the main source of preventive measures to improve the functioning of the internal control system.

**Keywords:** internal audit, internal audit tasks, types of internal audit, stages of internal audit.

Для стабильного функционирования, привлечения инвестиций, эффективного управления финансами компаниям необходимо иметь достоверную информацию в бухгалтерской отчетности. Подтвердить достоверность информации и высокий уровень системы внутреннего контроля призваны технологии, заложенные во внутреннем аудите.

Внутренний аудит представляет собой проверку деятельности компании, которая проводится в интересах собственников и менеджмента. Проведение внутреннего аудита регламентировано внутренними документами самой компанией.

Задачи внутреннего аудита представлены данными рисунка 1.



## Рисунок 1 – Задачи внутреннего аудита

Внутренний аудит в первую очередь нужен менеджменту, так как результаты его проведения способствуют оптимизации работы всех сфер деятельности компании.

Внутренний аудит предполагает комплексный подход. Объекты бухгалтерского учета, включаемые в проверку службой внутреннего аудита представлен данными рисунка 2.

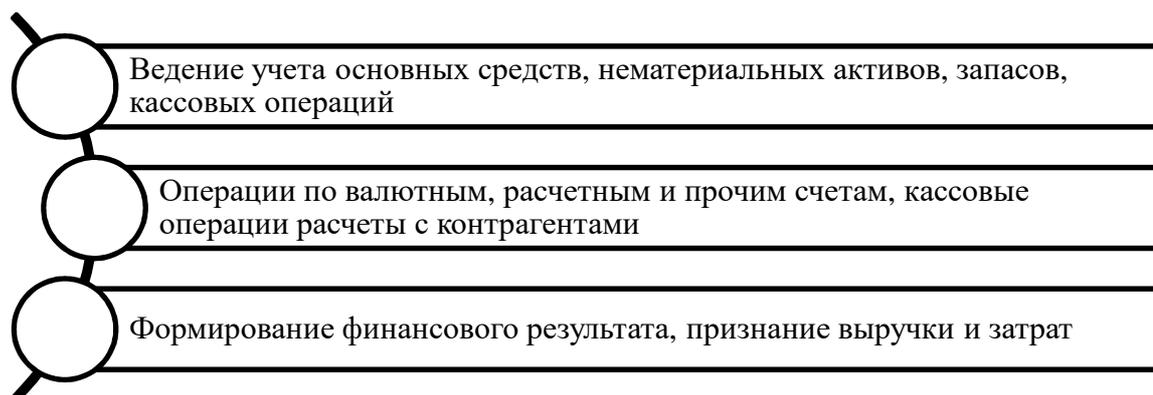


Рисунок 2 – Объекты бухгалтерского учета, включаемые в проверку службой внутреннего аудита

При проведении внутреннего аудита по каждому объекту, представленному на рисунке 2, проводятся процедуры оценки внутреннего контроля и правильности отражения хозяйственных операций.

Виды внутреннего аудита многообразны и классифицируются в зависимости от задач, поставленных перед аудитором, что представлено данными таблицы 1.

Таблица 1 – Виды внутреннего аудита

| Вид внутреннего аудита | Содержание вида внутреннего аудита   |
|------------------------|--|
| Операционный           | Это аудит бизнес-процессов компании, проверка эффективности работы подразделений, выполнения бизнес-планов, смет   |
| Финансовый             | Это аудит системы бухгалтерского учета и достоверности отчетности, основная цель которого оценить соответствие требованиям действующего законодательства |
| Риск-ориентированный   | Аудит в отношении рисков хозяйственной деятельности, проводимых операций, заключаемых договоров  |
| Аудит соответствия     | Аудит соответствия проводимых операций законодательству и локальным актам компании   |

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Аудит информационных технологий | Проверка безопасности информационных систем компании и эффективности процесса управления информационными ресурсами компании |
|---------------------------------|---|

Представленные в таблице 1 виды внутреннего аудита могут быть одновременно реализованы на одном хозяйствующем субъекте.

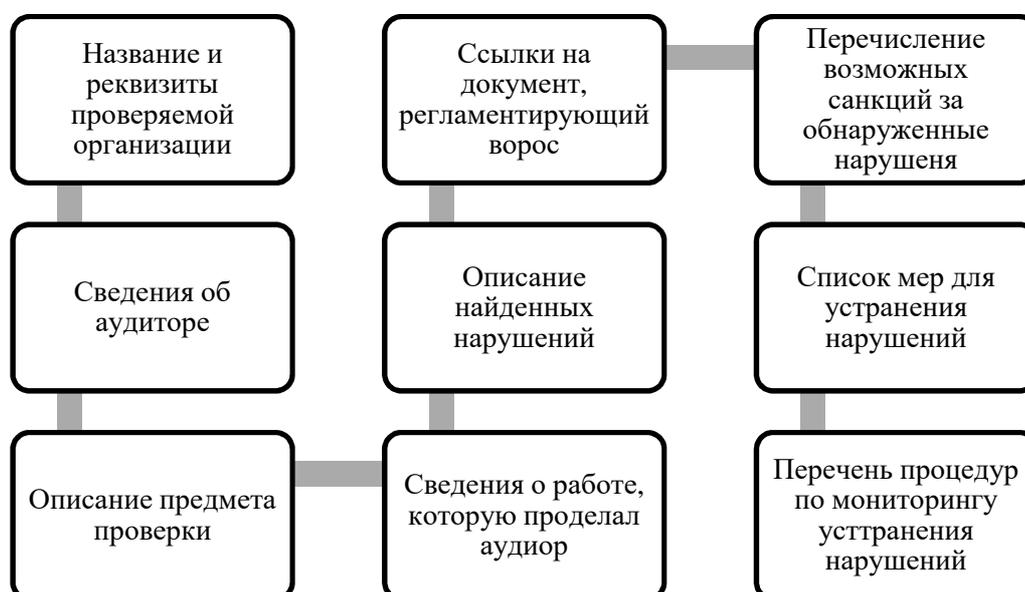
Алгоритм проведения внутреннего аудита можно представить следующими этапами:

- планирование, подготовка методических документов для аудиторов, которые должны описывать: цели и задачи внутреннего аудита, процедуры контроля; распределение обязанностей и функций внутренних или внешних аудиторов, требования к оформляемым документам, критерии оценки результатов контроля (перед каждой проверкой составляется контрольный список, который включает в себя предмет и метод проверки, сроки, вопросы контроля, план выборочных бесед с сотрудниками и т.п.);

- проведение аудита (ответственные лица информируют сотрудников о ходе предстоящей проверки и отвечают на вопросы, работы проводятся в соответствии с заранее установленным контрольным списком);

- написание аудиторского отчета (результаты внутреннего аудита обычно получает владелец бизнеса или менеджмент).

Отчет внутреннего аудитора должен содержать информацию, представленную данными рисунка 3.



### Рисунок 3 – Содержание отчета внутреннего аудитора

Аудитор также должен быть уверен в безопасности коммерческой информации. Для этого анализируются способы обработки информации, действующая информационная система, степень защиты коммерческой тайны.

Таким образом, проведение внутреннего аудита гарантирует целостный взгляд на деятельность компании в прошлом, настоящем и будущем, а также комплексный подход к выявлению и решению управленческих проблем бизнеса.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Изварина Н. Ю., Алботова А. В. Внутренний аудит в системе корпоративного управления // Молодой ученый. – 2018. – №19. – С. 46-47. URL <https://moluch.ru/archive/205/50148/> (дата обращения: 18.06.2021).

2. Изварина Н. Ю. Методические аспекты проведения внутреннего аудита в системе экономической безопасности компании // Правовые вопросы обеспечения экономической безопасности государства в условиях автоматизации общества: сборник научных статей Всероссийской науч.-практ. конф. 06 апреля 2018 г., г. Ростов-на-Дону / под ред. д-ра социол. наук, канд. юрид. наук, доц. Исаковой Ю.И. – Ростов н/Д, 2018. - С. 417-422.

3. Изварина Н.Ю., Левченко М.А. Современные подходы к проведению аудита безопасности бизнеса // Актуальные вопросы обеспечения экономической безопасности в РФ в условиях цифровой экономики. – Мельбурн, 2018. –С. 1-7.

4. Киркач Ю.Н. Формирование системы внутрикорпоративного контроля в организации // Аудиторские ведомости. – 2017. - №1-2. – С.161 - 166.

### REFERENCES

1. Izvarina N. Y., Albotova A.V. Internal audit in the corporate governance system. - 2018. - No. 19. - pp. 46-47. URL <https://moluch.ru/archive/205/50148/> (accessed: 18.06.2021).

2. Izvarina N. Y. Methodological aspects of internal audit in the system of economic security of the company // Legal issues of ensuring economic security of the state in the conditions of automation of the company: collection of scientific articles of the All-Russian Scientific and Practical Conference on April 06, 2018, Rostov-on-Don / ed. by Doctor of Social Sciences, PhD. jurid. of Sciences, assoc. Isakova Yu. I – Rostov n/A, 2018. - P. 417-422.

3. Izvarina N. Y., Levchenko M. A. Modern approaches to conducting a business security audit // Actual issues of ensuring economic security in the Russian Federation in the conditions of the digital economy. - Melbourne, 2018. - P. 1-7.

4. Kirkach Y. N. Formation of the system of internal corporate control in the organization. - 2017. - №1-2. - p. 161-166.

**Изварина Н.Ю.**, доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,  
Ростов-на-Дону, Россия,

**Леонова М.Е.**, студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,  
Ростов-на-Дону, Россия;

**Черкасов К.В.**, студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,  
Ростов-на-Дону, Россия;

## АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ДЛЯ БИЗНЕСА

**Аннотация.** В статье рассмотрена специфика организации службы внутреннего аудита в компаниях, ее роль в управлении бизнесом. Функциональные особенности службы внутреннего аудита обуславливают ее обязанности в части мер по управлению рисками, построения действенной системы внутреннего контроля для защиты от угроз внутреннего и внешнего характера в интересах бизнеса. В практике работы внутреннего аудитора именно работа в части обеспечения внутреннего контроля выступает приоритетным направлением, ввиду ее воздействия на экономическую безопасность компании.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, система внутреннего контроля, проблемы внутреннего аудита, менеджмент, основные подходы внутреннего аудита

**Izvarina N. Y.**, associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;  
nata\_don@mail.ru

**Leonova M.E.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia,  
Rostov-on-don; mariyaleonova99@icloud.com

**Ganja A.I.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don; Anaganja20@icloud.com,

**Cherkasov K.V.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia,  
Rostov-on-don; Kirill16061@gmail.com

## CURRENT ASPECTS OF BUILDING AN INTERNAL AUDIT SYSTEM FOR BUSINESS

**Annotation.** The article considers the specifics of the organization of the internal audit service in companies, its role in business management. The functional features of the internal audit service determine its responsibilities in terms of risk management measures, building an effective internal control system to protect against threats of an internal and external nature in the interests of business. In the practice of the internal auditor, it is the work in terms of ensuring internal control that is a priority, due to its impact on the economic security of the company.

**Keywords:** internal audit, internal control system, internal audit problems, management, main approaches of internal audit

На сегодняшний день каждая компания организует учётную систему, наиболее полно соответствующую специфике бизнеса и сфере своей деятельности. Эта система должна основываться на рекомендациях службы внутреннего аудита, чтобы обеспечивать защиту от рисков, но еще лучше уметь их предвидеть и минимизировать. Для этого следует обеспечить контролирующее воздействие на систему бухгалтерского и налогового учета, выстроить грамотное решение экономических вопросов[5, с. 163].

Разработкой вопросов внутреннего аудита, основанных на системе контроля, занимались отечественные и зарубежные исследователи: Р. Адамс, Г.Р. Дженик, М. Бенис, В.П. Суйц, О.В. Ковалева, В.И. Подольский и другие.

Под внутренним аудитом следует понимать деятельность специалистов, повышающую способность компании к адаптации к условиям внешней и внутренней среды в результате контроля за всеми хозяйственными процессами. Проводят его для своевременного выявления и устранения факторов, ухудшающих качество функционирования бизнеса[1]. Все отрицательные факты сказываются на отчетности предприятия. Внутренний аудит позволяет контролировать различные сферы деятельности, выявлять и устранять недочеты и предупреждать возникновение рисков.

Процедуры внутреннего аудита обеспечивает менеджмент различными данными для проверки соответствия запланированных и фактических показателей объекта управления и снабжают рекомендациями по

направлениям корректирующих мероприятий, учитывающих помехи внутреннего и внешнего характера.

Организация внутреннего аудита в компаниях может быть проведена с использованием несколько подходов, представленных данными рисунка 1.

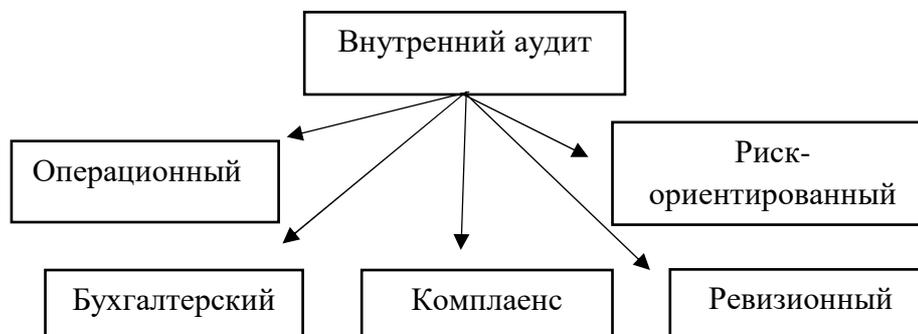


Рисунок 1 – Основные подходы к проведению внутреннего аудита [3]

Компания выбирает наиболее удобный для неё подход из представленных на рисунке 1 учитывая отрасль деятельности компании, реальные возможности, цели и задачи, поставленные перед внутренним аудитом.

Операционный подход основан на анализе бизнес-процессов и систем внутреннего контроля.

Бухгалтерский подход позволяет проверить достоверность бухгалтерской отчетности, сравнить показатели на соответствие, оценить корректность и своевременность уплаты налогов.

Комплаенс подход подразумевает соблюдение внутренних и внешних правил организации. К внутренним правилам относятся различные внутренние регламенты, стандарты, организационно-распорядительные документы.

Ревизионный подход отвечает за сохранность имущества компании. Его суть – проверка персонала на компетентность и ответственность за проверяемый объект.

Риск-ориентированный внутренний аудит предполагает пристальное внимание аудиторов областям бизнеса с повышенным риском и статьям отчетности, риск искажения которых максимален.

Функции аудита может выполнять отдел сотрудников или специально уполномоченное лицо, либо эти функции могут быть отнесены к компетенции сотрудников бухгалтерского учета. Служба внутреннего аудита должна реализовывать следующие блоки работ, представленные данными рисунка 2.

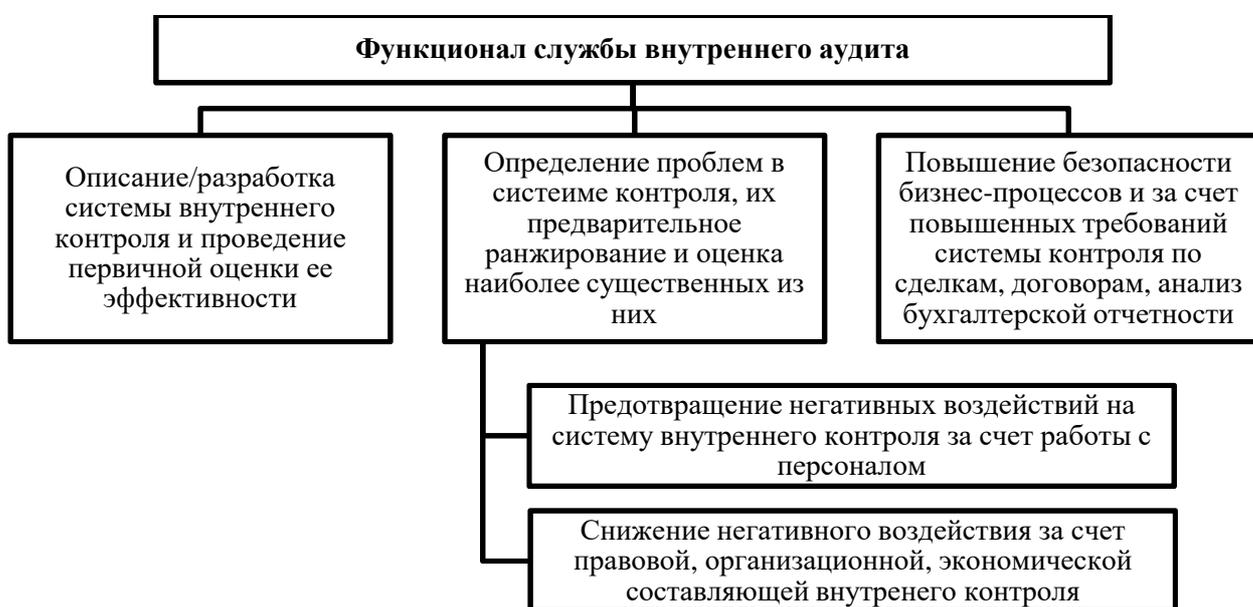


Рисунок 2 – Функционал службы внутреннего аудита

Функциональные обязанности собственной службы внутреннего аудита, представленные на рисунке 2 предполагают высокий уровень квалификации специалистов аудиторов, что они ознакомлены в полной степени с внутренней структурой компании и особенностями бизнеса. Если сам работник фирмы выполняет аудиторские задания, то его наработанные навыки и опыт остаются внутри компании [4, с. 46]. Кроме того, руководство фирмы может использовать внутренний аудит как основу для профессионального роста, приобретения определенных навыков и карьерного роста будущих управленческих кадров.

Создание службы внутреннего аудита подразумевает решения ряда вопросов, связанных с ее внедрением в структуру компании:

- во-первых, правильное разделение полномочий между сотрудниками и разделение ответственности за контроль (не только служба внутреннего контроля должна нести полную ответственность за построение системы внутреннего контроля в организации);

- во-вторых, необходимо поддерживать мнение о контроле, не как о карательной функции, а как о составной части системы управления;

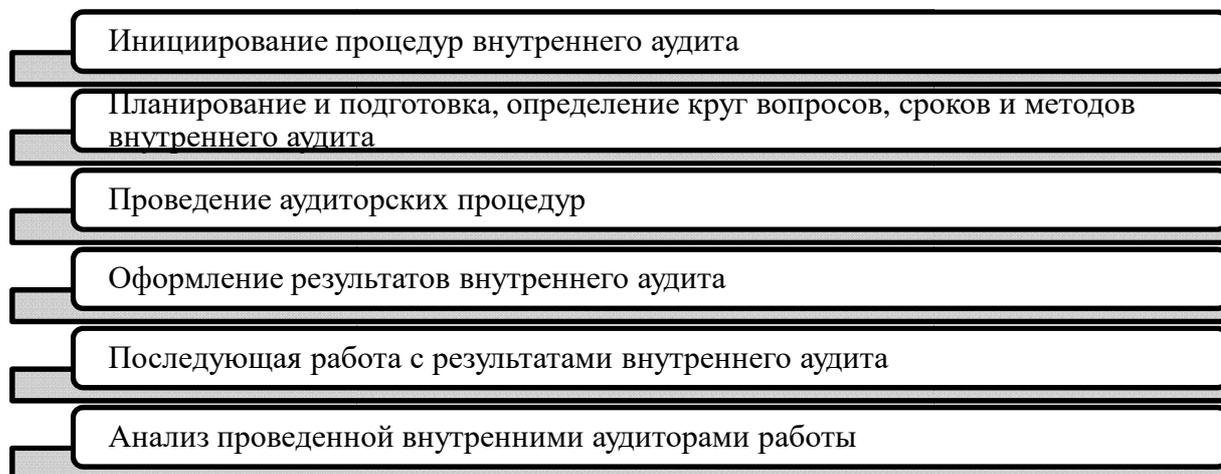
- в-третьих, необходимо сопоставление расходов, необходимых для содержания службы аудита, и экономического эффекта от ее работы.

Микрокомпании по причине больших затрат не всегда могут себя обеспечить достаточно компетентными сотрудниками, отвечающими за внутренний аудит.

Создание отдела внутреннего аудита предполагает разработку и утверждение локальных методологических документов:

1. Положение о системе внутреннего аудита;
2. Регламент взаимодействия с другими подразделениями;
3. Взаимодействие с комитетом по аудиту (при его наличии);
4. Руководство по осуществлению проектов внутреннего аудита.

В рамках внутреннего аудита процедуры проверки могут быть представлены этапами, указанными на рисунке 3.



### Рисунок 3–Процедуры внутреннего аудита

Представленные на рисунке 2 процедуры проверки в рамках внутреннего аудита позволяют более рационально подойти к вопросу планирования проверки.

К сожалению, ни одна проверка не проходит без каких-либо трудностей. В связи с этим, можно выделить основные проблемы внутреннего аудита:

- отсутствие базы внутреннего аудита, нехватка информации и литературы по его организации;
- недостаток специалистов с хорошей квалификацией в данной области в виду отсутствия направления подготовки этого направления в вузах;
- неправильное позиционирование внутренних аудиторов в организации;
- нарушение независимости, непонимание руководством организации задач внутреннего аудита.

Для устранения указанных проблем необходимы процедуры мониторинга текущей работы специалистов этого отдела, а также решение следующих задач:

- учесть, что не только служба внутреннего контроля должна нести полную ответственность за построение системы внутреннего контроля в организации;
- внутренний аудит может оказывать консультационные услуги, но не несет ответственность за создание и поддержание системы внутреннего контроля;
- оценку внутреннего аудита нужно ставить с точки зрения его полезности, ее может дать менеджмент, находящийся в частом взаимодействии и видящий результаты работы службы внутреннего аудита;
- необходимо проводить подготовку и повышение квалификации специалистов в области внутреннего аудита, с помощью создания

обучающих программ и семинаров по данной тематике и при осуществлении обмена опытом между экспертами в области аудита и контроля[3, с. 420].

Представленные положения обосновывают важность для бизнеса создания эффективной и действующей на постоянной основе службы внутреннего аудита для обеспечения функционирования всех подсистем внутреннего контроля. Внутренний аудит как важный инструмент оценки системы качества управления в организации при правильном и эффективном его использовании позволяет улучшить деятельность компании, определить потенциал и реализацию этих улучшений.

### **Список литературы:**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений). Справочная правовая система Консультант плюс [Электронный ресурс]. –URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 28.05.2021).

2. Информация Минфина России «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 25.12.2013 №ПЗ-11/2013. Справочная правовая система Консультант плюс [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 09.06.2021).

3. Изварина Н. Ю. Методические аспекты проведения внутреннего аудита в системе экономической безопасности компании // Правовые вопросы обеспечения экономической безопасности государства в условиях автоматизации общества: сборник научных статей Всероссийской науч.-практ.конф. 06 апреля 2018 г., г. Ростов-на-Дону / под ред. д-ра социол. наук, канд. юрид. наук, доц. Исаковой Ю.И. – Ростов н/Д, 2018. - С. 417-422.

4. Изварина Н.Ю., Алботова А.В. Внутренний аудит в системе корпоративного управления//Молодой ученый. – 2018. – № 19 (205). – С. 46-47.

5. Киркач Ю.Н. Формирование системы внутрикорпоративного контроля в организации // Аудиторские ведомости. – 2017. - №1-2. – С.161 - 166.

### **References:**

1. Federal Law «On Accounting» of 06.12.2011 №402-FZ (as amended by subsequent amendments and additions). Reference legal system Consultant plus [Electronic resource]. - URL: <http://www.consultant.ru/> (accessed 28.05.2021).

2. Information of the Ministry of Finance of the Russian Federation «Organization and implementation by an economic entity of internal control of the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements» dated 25.12.2013 No. PZ-11/2013. Reference legal system Consultant plus [Electronic resource]. - URL: <http://www.consultant.ru/> (accessed 09.06.2021).

3. Izvarina N. Y. Methodological aspects of conducting internal audit in the company's economic security system / / Legal issues of ensuring the economic security of the state in the conditions of automation of the company: collection of scientific articles of the All-Russian Scientific and Practical Conference on April 06, 2018, Rostov-on-Don / ed. by Doctor of Social Sciences, PhD. jurid. of Sciences, assoc. Isakova Y. I. - Rostov n/D, 2018. - p. 417-422.

4. Izvarina N. Y., Albotova A.V. Internal audit in the corporate governance system//A young scientist. – 2018. – № 19 (205). – Pp. 46-47.

5. Kirkach Y. N. Formation of the system of internal corporate control in the organization. - 2017. - №1-2. - p. 161-166.

**Изварина Н.Ю.**, доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия,  
**Макарова А.А.**, студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,  
**Мурза Б. Р.**, студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет, Ростов-на-Дону, Россия;

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АДЖАЙЛ МЕТОДИКИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

*Аннотация.* В статье рассмотрена актуальность проведения внутреннего аудита и потребность в нем для контроля за отдельными бизнес-процессами в динамике. Использование руководителями внутреннего аудита гибкой аджайл методики, когда планируется не длинный цикл проведения аудита, а работа в интерактивном режиме небольшими спринтами позволяет обсуждать проблемы незамедлительно после их выявления, что важно для функционирования службы аудита и оперативности решаемых задач.

*Ключевые слова:* внутренний аудит, управление рисками, внутренний контроль, бизнес-процесс.

## USE OF THE AGILE METHODOLOGY IN INTERNAL AUDIT

**Izvarina N. Y.**, associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;  
**Makarova A.A.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don;  
**Murza B.R.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don;

*Annotation.* The article considers the relevance of internal audit and the need for it to monitor individual business processes in dynamics. The use by

internal audit managers of a flexible agile methodology, when it is planned not to conduct a long audit cycle, but to work in an interactive mode in small sprints, allows them to discuss problems immediately after they are identified, which is important for the functioning of the audit service and the efficiency of the tasks being solved.

**Keywords:** internal audit, risk management, internal control, business process.

Внутренний аудит в современных условиях позволяет решать бизнесу многие задачи не только в отношении контроля за правильностью ведения бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности, но и в отношении организации и повышения эффективности управления бизнес-структурами. В качестве инструмента внутреннего контроля внутренний аудит помогает реализовать различные контрольные мероприятия, проводить оперативный анализ финансового состояния, а так же вовремя выявить и разработать варианты изменения политики организации и комплекса управленческих решений.

Актуальность внутреннего аудита и потребность в нем объясняется еще и той возможностью, которую он дает в части контроля за отдельными бизнес-процессами, их оценки и быстрым изменением при необходимости. Наличие службы внутреннего аудита в структуре организации повышает доверие со стороны акционеров и участников, способствует росту доверия со стороны инвесторов и дополнительному привлечению средств[4, с. 418].

Потребность в услугах внутренних аудиторов возникла в условиях потери доверия к руководителям среднего звена и угрозе сговора с внешними аудиторами. Этому способствовали несколько крупных скандалов в Америке и Европе в XX веке.

Само понятие «внутренний аудит» рассматривали многие экономисты. Так английский ученый Адамс Р. определял его как элемент системы внутреннего контроля, который сформирован, непосредственно

руководством организации, в частности, для проверки данных бухгалтерского учета и других элементов внутреннего контроля. Американские ученые ЛоббекДж.К., Аренс Э.А. считают, что внутренний аудит помогает получать руководству информацию для эффективных управленческих решений. Подходы авторов к определению внутреннего аудита представлены данными рисунка 1.



Рисунок 1 - Подходы авторов к определению внутреннего аудита[3]

Российские ученые определяют внутренний аудит, как важный элемент системы внутреннего контроля с целью получения учетных данных для проведения анализа и контрольных мероприятий (работы Бычковой С.М.). Калиничева Р.В. определяет внутренний аудит как важный инструмент в системе внутреннего контроля, деятельность которого обеспечивается профессионалами высокого уровня[2, с. 68].

Современные подходы к пониманию внутреннего аудита представлены в гибких системах по управлению проектами через методику аджайл.

Основополагающий документ методики вышел более 20 лет назад, однако далеко не все средние и крупные компании успели ее опробовать на деле.

Название методики аджайл переводится на русский язык как прилагательное «шустрый» или «маневренный». Смысл методики предполагает оперативную смену движения без потери скорости или эффективности. Базовые идеи аджайл заключаются в следующем: приоритет между методами и инструментами имеет коммуникация внутри команды проекта, готовность продукта и уровень его отладки важнее, чем любая документация, на первом месте стоит налаженная и позитивная связь с заказчиком проекта. Обсуждение пунктов договора отходит на второй план, важнее придерживаться гибкости решения задач, чем просто следовать исходному плану. В 90-х годах, на основе методики аджайл, стали активно появляться различные гибкие методы разработки программного обеспечения.

Функция внутреннего аудита в компаниях сегодня рассматриваются в компаниях как ключ к решению проблем, а не помеха и препятствие. Внутренние аудиторы должны уделять больше внимания возникающим рискам. Это, в свою очередь, может привести к повышенной нагрузке на сотрудников. Для решения этой проблемы руководителям внутреннего аудита потребуется внедрить гибкую методику аджайл, когда планируется не длинный цикл проведения аудита, а работа в интерактивном режиме небольшими спринтами, что позволит обсуждать проблемы незамедлительно после их выявления, даже если они не были полностью исследованы или протестированы.

В случае использования прогностического подхода происходит ориентирование на предвидение рисков, с меньшим акцентом на неудачи прошлого. Использование цифровых решений с одной стороны предполагает автоматизацию рутинных процессов, а с другой – помогает более качественно делать прогнозы и предвидеть возможные риски.

Поддержка после оказания услуг – подход, при котором работа аудиторской команды не заканчивается выпущенным отчетом, а

продолжается вплоть до момента, когда все существенные рекомендации, сделанные в итоговом отчете, не будут правильно поняты и реализованы руководителями подразделений. В данном случае подготовка аудиторского отчета является не завершением работы, а началом процесса получения обратной связи от руководства.

Формирование и предоставление практических рекомендаций, обеспечивающих получение информации о проблемах, происходит в режиме реального времени, что дает создание возможности для открытого обсуждения рисков, проблемных зон и возможностей с менеджментом, чтобы развивать организацию, а не просто поддерживать ее в текущем состоянии.

Использование в практике внутреннего аудита методики аджайл – новый образ мыслей. Поэтому необходимо уделить внимание обучению и поддержке сотрудников. Аудиторам необходимо объяснить, как работает аджайл, и помочь его воспринять.

Результаты внедрения аджайл методики – сотрудничество, открытость, уменьшение временных затрат. Для внутреннего аудита это способ создания ценности для бизнеса и поддержания значимости профессии в быстро меняющемся корпоративном мире.

Внутренний аудит направлен на совершенствование деятельности организации, что возможно с учетом такого подхода, который предусматривает не только выявление ошибок, проблемных зон ответственности, выявление виновных лиц, но и разработку рекомендаций по снижению негативных последствий, разработку организационных мероприятий, направленных на повышение эффективности управления и оптимизацию бизнес-процессов.

Руководители бизнес-структур ожидают от внутренних аудиторов определенных гарантий. Такое возможно на основании соблюдения описанной выше аджайл методики, которые позволят дать объективную оценку установленных фактов и установить степень эффективности и

надежности систем управления, бизнес-процессов и различных операций внутри организации. Причем, в случае ожидания руководителями гарантий от аудиторов по результатам внутренней аудиторской проверки, аудиторы сами решают, какие будут получать доказательства, какой объем работы выполнять, какой срок им для этого необходим. В случае необходимости получения консультаций уже руководители определяют сроки и объем анализируемой информации. Таким образом, внутренние аудиторы взаимодействуют с руководством, выполняют поставленные задачи, помогают реализовывать мероприятия внутреннего контроля.

Еще один аспект взаимодействия руководства организаций и службы внутреннего аудита состоит в том, что руководители высшего звена и собственники организаций имеют возможность получать объективную информацию о том, как осуществляется руководство на различных уровнях управления, могут принимать кадровые решения без ущерба для процесса управления и производства, что помогает так же осуществлять контроль за руководителями подразделений.

Высокий уровень внутреннего контроля позволяет своевременно обнаружить производственные процессы, которые в определенный момент не управляемы, что позволит решить проблему их негативного воздействия на ключевые показатели деятельности предприятия [1, с. 13]. Проведение детального анализа позволяет произвести расчет специальных показателей, позволяющих оценить вероятность наступления банкротства, позволяет выработать определенную финансовую стратегию [5, с. 155].

Служба внутреннего аудита имеет важное значение для организации эффективной работы бизнес-структур, минимизации рисков, повышения эффективности управления и обеспечения достаточной степени устойчивости развития бизнеса в современных условиях.

### **Библиографический список**

1. Гукасян, З.О., Толмачева, О.И. и др. Формирование информационно-методического обеспечения оценки эффективности и качества корпоративного управления и практика его применения: монография // Кубан. гос. технол. ун-т. - Краснодар: Изд. ФГБОУ ВО «КубГТУ». - 2020. - 175 с.
2. Дачева С.Р., Пивень И.Г. Внутренний аудит в управлении организациями: задачи, принципы, особенности // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2020. - № 4-2 (62). -С. 65-68.
3. Изварина Н. Ю., Алботова А. В. Внутренний аудит в системе корпоративного управления // Молодой ученый. – 2018. – №19. – С. 46-47. URL <https://moluch.ru/archive/205/50148/> (дата обращения: 18.06.2021).
4. Изварина Н. Ю. Методические аспекты проведения внутреннего аудита в системе экономической безопасности компании // Правовые вопросы обеспечения экономической безопасности государства в условиях автоматизации общества: сборник научных статей Всероссийской науч.-практ. конф. 06 апреля 2018 г., г. Ростов-на-Дону / под ред. д-ра социол. наук, канд. юрид. наук, доц. Исаковой Ю.И. – Ростов н/Д, 2018. - С. 417-422.
5. Котлярова О.А., Бжассо А.А. Диагностика риска банкротства как основа экономической безопасности предприятия в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2020. - № 2-1 (60). - С. 153-156.

### **References**

1. Ghukasyan, ZO, Tolmacheva, OI and others. Formation of information and methodological support for assessing the effectiveness and quality of corporate governance and the practice of its application: monograph // Kuban. state technol. un-t. - Krasnodar: Ed. FSBEI HE "KubSTU". - 2020.-175 p.
2. Dacheva S.R., Piven I.G. Internal audit in the management of organizations: tasks, principles, features // Economics and business: theory and practice. - 2020. - No. 4-2 (62). -WITH. 65-68.

3. Izvarina N. Yu., Albotova AV Internal audit in the corporate governance system // Young scientist. - 2018. - No. 19. - S. 46-47. URL <https://moluch.ru/archive/205/50148/> (date accessed: 18.06.2021).

4. Izvarina N. Yu. Methodological aspects of internal audit in the system of economic security of the company // Legal issues of ensuring the economic security of the state in the conditions of society automation: collection of scientific articles of the All-Russian scientific-practical. conf. April 06, 2018, Rostov-on-Don / ed. Dr. Sociol. Sci., Cand. jurid. Sciences, Assoc. Isakova Yu.I. - Rostov n / D, 2018 .-- S. 417-422.

5. Kotlyarova O.A., Bzhasso A.A. Diagnostics of bankruptcy risk as the basis of economic security of an enterprise in modern conditions // Economics and business: theory and practice. - 2020. - No. 2-1 (60). - S. 153-156.

**Изварина Н.Ю.**, к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;  
**Семернинова Д.О.**, студент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;  
**Тепегенджиян А.А.**, студент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

## ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ В ХОДЕ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ УСТРАНЕНИЮ

**Аннотация.** Для успешного функционирования бизнеса используются различные виды ресурсов, большая часть которых – денежные средства. От их эффективного использования этих ресурсов зависит ликвидность и прибыльность компании. Выразить мнение о достоверности самого ликвидного актива – денежных средств в показателях бухгалтерского баланса призваны процедуры аудита. Проверке подвергаются денежные средства в кассе, на расчетном и валютном счетах, а также денежные эквиваленты. В статье анализируются типовые нарушения, выявляемые в ходе аудита денежных средств, и рекомендации по их устранению.

**Ключевые слова:** аудит, аудит денежных средств, денежные средства, денежные эквиваленты, бухгалтерская отчетность.

**Izvarina N. Y.**, Ph. D., associate Professor of the Department «Economic security, accounting and law» DSTU, Rostov-on-don, Russia;  
**Semerninova D.O.**, student of the Department «Economic security, accounting and law» DSTU, Rostov-on-don, Russia;  
**Tepegenjian A. A.**, student of the Department «Economic security, accounting and law» DSTU, Rostov-on-don, Russia;

## TYPICAL VIOLATIONS IDENTIFIED DURING THE AUDIT OF FUNDS AND RECOMMENDATIONS FOR THEIR ELIMINATION

**Annotation.** For the successful functioning of the business, various types of resources are used, most of which are cash. The company's liquidity and

profitability depend on their efficient use of these resources. Audit procedures are designed to express an opinion on the reliability of the most liquid asset – cash in the balance sheet indicators. Cash in the cash register, on settlement and currency accounts, as well as cash equivalents are subject to verification. The article analyzes the typical violations identified during the audit of funds, and recommendations for their elimination.

**Keywords:** audit, cash flow audit, cash, errors and violations, accounting, financial statements.

Особенности денежных средств как объектов бухгалтерского учета и аудита можно выявить только на основании их экономической сущности и с учетом концепций, разработанных экономической наукой. В этом контексте следует отдельно остановиться на научных подходах к определению дефиниции денег, синтезируя многолетние исследования ученых, направленные на изучение макро- и микроэкономики. Эта необходимость вызвана как тесной взаимосвязью экономики и отдельных экономических наук, так и самих категорий денежных средств.

Денежные средства напрямую влияют на стабильность экономического развития страны, способствуя максимальному использованию мощностей компаний, полной занятости населения. Этот актив выступает самым мобильным и ценным ресурсом предприятия, поэтому аудит их наличия и движения позволяет подтвердить достоверность формирования для включения в показатели бухгалтерской отчетности. Компании стремятся выявить резервы рационального использования денежных средств, новые тенденции, изменения в источниках доходов и направлениях расходования с целью наибольшей эффективности [4,с.12].

Аудит денежных средств позволяет подтвердить данные об источниках их поступления и расходования, оценить целесообразность расходования, структуру и динамику расходования средств, а также их влияние на экономическую эффективность. А также в ходе аудита могут быть выявлены

существенные ошибки и нарушения в учете денежных средств, которые напрямую приводят к искажению бухгалтерской отчетности предприятия.

В своей монографии И.И. Сахарцева отмечает, что «целью аудита кассовых операций» является получение достаточных доказательств в отношении правильности их учета, достоверности отражения и раскрытия информации в соответствии с действующими принципами бухгалтерской отчетности, а также подтверждение финансового положения компании и высокого уровня ее ликвидности в результате поддержания достаточного количества денежных средств для дальнейшей непрерывной работы компании[2,с.77].

Целью аудита денежных средств на расчётных и валютных счетах является подтверждение этих сумм и их согласование с данным обслуживающих банков для включения в показатели бухгалтерской отчётности и правильного формирования потоков денежных средств.

Выбор методов и приемов проведения аудита кассовых операций и операций по расчетным счетам зависит от различных факторов, в частности, от особенностей предприятия, интенсивности операций с наличными и безналичными денежными средствами, формы бухгалтерского учета, объема документооборота и т. д. Основными методическими приемами аудита денежных средств являются [6, с.2]:

- 1) инвентаризация денежных средств;
- 2) проверка первичных документов по кассе, банковским счетам по форме, существу и содержанию;
- 3) арифметическая, логическая, экспертная, счетная проверка;
- 4) взаимный контроль сделок и документов;
- 5) анализ корреспонденции счетов на предмет выявления нетипичных операций.

Особое внимание аудитора следует обратить на правильность оформления кассовых документов. При проверке отчетов кассира и сопроводительных документов аудитор сравнивает номера самых последних

приходных и расходных кассовых ордеров с записями в кассовой книге, чтобы проверить полноту учета последних кассовых операций. Результаты проверки правильности и своевременности оформления кассовых документов оформляются на основании рабочего документа аудитора.

Учитывая вышеизложенное, для проверки соблюдения целевого использования средств аудитор проверяет данные отчетов кассира, кассовой книги, банковских выписок, кассовых ордеров по расходам и квитанциям, а также других документов, отражающих использование денежных средств по прямому назначению. По результатам проверки устанавливаются факты ненадлежащего использования денежных средств и выясняются их причины.

При проверке оприходования поступлений наличности осуществляется анализ кассовых оборотов поступления наличных из банка. Оприходование должно быть полным и своевременным, что подтверждается сверкой данных кассовой книги, банковских выписок (по суммам и датам поступления средств с банковских счетов), кассовых поступлений (по суммам и датам поступления средств) [6, с.2].

В ходе аудита наличных денежных средств проверяется соблюдение порядка выдачи компаниями денежных средств под отчет (соблюдение целевого характера расходования средств, установленных сроков представления в бухгалтерию авансовых отчетов и своевременности возврата неиспользованных остатков авансовых сумм).

Важно проверить полноту и правильность банковских выписок и прилагаемых к ним документов. Полнота определяется нумерацией страниц и переводом остатка на счете. Если выясняется, что какие-либо количество выписок в архивах компании отсутствует, подлинные копии необходимо получить в банке. Достоверность выписок определяется как по их внешним характеристикам, так и по данным перекрестной проверки.

Сальдо на конец периода предыдущей выписки по счету должно равняться сальдо начального периода следующей выписки по счету. Кроме того, необходимо убедиться, что все транзакции, совершаемые через банк,

являются надежными и подтверждены соответствующими документами.

Особое внимание необходимо уделить расходованию средств по банковским счетам и правомерности переводимых сумм, санкционированности операций. Предметом проверки денежных средств на текущем счете в банке и банковских операций являются:

- наличие у предприятия текущих и иных счетов в банках;
- законность операций, проводимых по этим счетам; правильность документального оформления банковских операций;
- полнота и правильность внесения денежных средств по счетам-фактурам;
- соответствие сумм, указанных в банковских выписках, суммам, указанным в первичных документах;
- надежность и целенаправленность банковских операций;
- правильность отражения банковских операций на бухгалтерских счетах [1, с.4].

Типовые нарушения, выявляемые в ходе аудита денежных средств, представлены на рисунке 1.

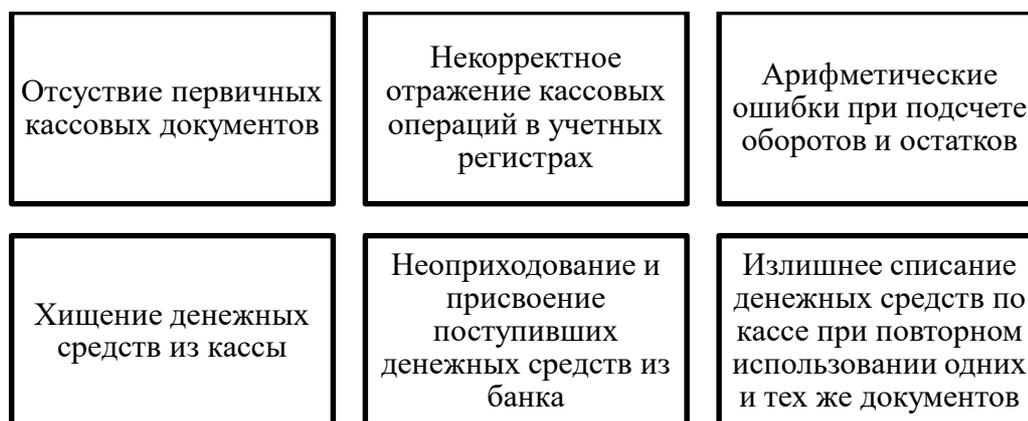


Рисунок 1 – Типичные нарушения, выявляемые в ходе аудита денежных средств [6, с.2]

Представленные на рисунке 1 типичные нарушения выявляются в ходе аудита денежных средств, при проверке банковских выписок по счетам компании и отчетов кассира по кассе.

Рекомендации по устранению типовых нарушений при аудите

денежных средств приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Рекомендации по устранению типовых нарушений при аудите денежных средств [7]

| Вид нарушения   | Нормативная база  | Рекомендации аудитора  |
|---|---|--|
| Несоблюдение установленного лимита денежных расчетов между юридическими лицами                                    | Распоряжение ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О правилах расчета денежного лимита»   | Усилить контроль за соблюдением денежного лимита   |
| Некорректное ведение кассовых операций в регистрах бухгалтерского учета и формальная инвентаризация кассы         | Постановление Госкомстата России от 18.08.1998. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» | Повышение квалификации бухгалтерского персонала  |
| Несоответствие данных платежных поручений данным банковской выписки   | Статья 10. Регистры бухгалтерского учета<br>Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 01.01.2020)  | Качественный контроль правильно оформленных документов, контроль бухгалтерией персонала                  |
| Отсутствие платежных документов, подтверждающих факт совершения операций или их ненадлежащее исполнение           | Положение Банка России от 05.01.1998г. № 14-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации»   | Усилить контроль за движением документооборота по бухгалтерскому учету                                   |
| Чрезмерное списание денег путем завышения или занижения суммы оборота на кассе использование фиктивных документов | ГК РФ Статья 170.<br>Недействительность мнимой и притворной сделок  | Внесение исправлений и усиление контроля за правильностью учета денежных средств и денежных эквивалентов |

Представлены в таблице 1 типовые нарушения, выявляемые в ходе аудита денежных средств, требуют устранения так как влияют на систему контроля. Факт нарушений объясняется результатами проверки отчетов кассира, кассовых чеков, авансовых отчетов ответственных лиц и приложенных к ним подтверждающих документов, счетов на оплату товаров, работ, услуг, условий заключённых договоров.

Таким образом, цель аудита операций с денежными средствами состоит в получении достаточных доказательств в правильности их классификации, точности сумм представления в бухгалтерской отчетности и раскрытия

информации в соответствии с учётной политикой и требованиями действующего законодательства.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Брусянин В. Е., Основные методические приемы аудита денежных средств // Молодой ученый. - 2018. - №50. - С.4-5.

2. Изварина Н.Ю. Современная концепция построения системы корпоративной безопасности / Н.Ю.Изварина, М.М. Мирошников // Актуальные проблемы социально-гуманитарных наук: сб. науч. тр. по материалам междунар. науч.-практ. конф., 30 ноября 2017г. – Белгород: ООО Агентство перспективных научных исследований (АПНИ), 2017. – Часть III. – С. 76-80.

3. Изварина Н.Ю. Учетно-аналитическое обеспечение контрольно-ревизионной деятельности компании/ Н.Ю.Изварина, А.А. Меликян // Казанский социально-гуманитарный вестник. – 2016. – С. 52-56.

4. Изварина Н.Ю. Особенности проведения внутреннего аудита в системе экономической безопасности / Н.Ю. Изварина, А.В. Алботова // Научный диалог: Экономика и менеджмент. – Санкт-Петербург: ЦНК МОАИ, 2018. – 145с.

5. Изварина Н.Ю. Методические аспекты реализации контрольных мероприятий при построении системы экономической безопасности / Н.Ю.Изварина, Д.С.Ложниченко, М.М. Мирошников // Интернет-журнал «Вестник Евразийской науки». – 2018. – №1. –URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=34918751>

6. Коровина А.Б. Типичные нарушения, выявляемые в ходе аудита денежных средств/А. Б. Коровина, Е. М. Новик // Аудит в организациях. – 2018. – №4. – С.2-3.

7. Крохичева Г.Е. Аудит в системе экономической безопасности / Г.Е.Крохичева, Э.Л.Архипов, М.Ю. Баздикян // Наукоеведение. – 2015. – № 5.–URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25380799>

## References:

1. Brusyanin V. E., Basic methodological techniques for auditing monetary funds. - 2018. - No. 50. - P. 4-5.
2. Izvarina N. Y. Modern concept of building a corporate security / N. Y. Izvarina, M. M. Miroshnikov // Actual problems of the Humanities and social Sciences: collection of scientific works. Tr. in proceedings of the international. nauch.-pract. conf. 30 Nov 2017. – Belgorod: OOO Agency advanced research (APNI), 2017. – Part III. - P. 76-80.
3. Izvarina N. Y. Accounting and analytical support of the company's control and audit activities/ N. Y. Izvarina, A. A. Melikyan / / Kazan Socio-humanitarian Bulletin. – 2016. – P. 52-56.
4. Izvarina N. Y. Features of conducting internal audit in the system of economic security / N. Y. Izvarina, A.V. Albotova / / Scientific dialogue: Economics and Management. - Saint-Petersburg: TsNK MOAN, 2018. – 145c.
5. Izvarina N. Y. Methodological aspects of the implementation of control measures in the construction of the economic security system / N. Y. Izvarina, D. S. Lozhnichenko, M. M. Miroshnikov // Online journal «Bulletin of Eurasian Science». – 2018. – №1. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=34918751>
6. Korovina A. B. Typical violations detected during the audit of monetary funds / A. B. Korovina, E. M. Novik // Audit in organizations. – 2018. –№4. - p. 2-3.
7. Kroklicheva G. E. Audit in the system of economic security / G. E. Kroklicheva, E. L. Arkhipov, M. Yu. Bazdikyan // Naukovedenie. – 2015. – №5. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25380799>