

Вести

№3. 2020

НАУЧНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ



ISSN 2713-1726

**Вести научных достижений.
Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**News of scientific achievements.
Accounting, analysis and audit**

№ 3
2020

№ 3
2020

Учредитель:

Общество с ограниченной
ответственностью «Офорт»

Publisher:

Limited liability company
«Ofort»

Главный редактор – Г.А.Нафикова,
кандидат юридических наук

Chief editor – G.A.Nafikova
PhD in law

Редакционный совет:

Фесина Е.Л.; Куликова Л.И.;
Найденов Н.Д.; Лыжова А.В.;
Алеткин П.А.; Валеева Ю.С.;
Нигматуллина Л.Г.; Антонова М.А.

Editorial board:

Fesina E.L. ; Kulikova L.I. ;
Naydenov N.D. ; Lyzhova A.V. ;
Aletkin P.A. ; Valeeva S.S. ;
Nigmatullina L.G. ; Antonova M.A.

Корректор – Бикмухаметова А.М.

Proofreader – Bikmukhametova A.M.

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых коммуникаций
Свидетельство о регистрации средства массовой информации:
Эл № ФС77-71649 от 13.11.2017

Почтовый адрес редакции:

420097, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Академическая д.2, оф.009
e-mail: vesti.nd@yandex.ru
www.vestind.ru
тел./факс: +7 (843) 537-91-63, +7 (843) 537-91-23

За достоверность и точность данных и других материалов, приведенных в
статье, ответственность несут авторы статей и других материалов.

Точка зрения редакции не всегда совпадает с выраженным мнением авторов.

При копировании текста статей ссылка на журнал обязательна.

СЛОВО РЕДАКТОРА

Дорогие читатели!

Для современной экономики ключевой задачей является достижение эффективного функционирования предприятий и организаций в разных отраслях. Производительность и эффективность таких организаций анализируется посредством различных методов и процедур, одним из которых является аудит.

Современному аудиту, в том числе операционному, не характерна чисто теоретическая деятельность и требует пристального внимания к вопросам формирования и развития практики, что отражается в исследованиях авторов на страницах нашего журнала.

*Главный редактор,
кандидат юридических наук, доцент*
Гульнара Айдаровна Нафикова

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО РЕДАКТОРА97

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Даниэл С.-А. А., Алеткин П. А. КОНЦЕПЦИЯ ОПЕРАЦИОННОГО АУДИТА
НА СОВРЕМЕННОЙ СТАДИИ ЕГО РАЗВИТИЯ 100

Шэнтао Сунь, Алеткин П. А. АНАЛИЗ РАСКРЫТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЛИСТИНГОВЫХ КОМПАНИЙ НА ОСНОВЕ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ В КИТАЕ..... 105

Гусева А. В., Гусев Г. С., Алеткин П. А. АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ
ПОТОКАМИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ 110

Гусева А. В., Гусев Г. С., Алеткин П. А. АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ 117

ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Даниэл С.-А. А., Алеткин П. А. ИСТОРИКО-ЭВОЛЮЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ
ОПЕРАЦИОННОГО АУДИТА..... 123

CONTENTS

EDITOR'S WORD97

TOPICAL ISSUES OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT

Daniel S.-A. A., Aletkin P. A. THE CONCEPT OF OPERATIONAL AUDIT AT THE CURRENT STAGE OF ITS DEVELOPMENT..... 100

Shengtao Sun, Aletkin P. A. ANALYSIS OF ACCOUNTING INFORMATION DISCLOSURE OF LISTED COMPANIES BASED ON ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARDS IN CHINA..... 105

Guseva A. V., Gusev G. S., Aletkin P. A. ANALYSIS AND MANAGEMENT OF CASH FLOWS IN CONSTRUCTION COMPANY 110

Guseva A. V., Gusev G. S., Aletkin P. A. ANALYSIS OF ACCOUNTS RECEIVABLE IN THE FINANCIAL MANAGEMENT SYSTEM OF THE CONSTRUCTION COMPANY 117

TRANSFORMATION OF ACCOUNTING STATEMENTS

Daniel S.-A. A., Aletkin P. A. HISTORICAL AND EVOLUTIONAL DEVELOPMENT OF OPERATIONAL AUDIT..... 123

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УДК 657.6

Дата направления в редакцию: 06-04-2020

Дата рецензирования: 07-04-2020

Дата публикации: 25-04-2020

Даниэл Санта Аделина Андреевна

*Студент Института управления,
экономики и финансов,
Казанский (приволжский)
федеральный университет,
E-mail: danieladelina2@gmail.ru*

Daniel Santa Adelina Andreevna

*Student of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University*

E-mail: danieladelina2@gmail.ru

Алеткин Павел Александрович

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры
учета, анализа и аудита,
Казанский (приволжский)
федеральный университет,
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

Aletkin Pavel Aleksandrovich

*Candidate of Economics, Associate Professor
of the Department of Accounting,
Analysis and Audit
Kazan Federal University
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

КОНЦЕПЦИЯ ОПЕРАЦИОННОГО АУДИТА НА СОВРЕМЕННОЙ СТАДИИ ЕГО РАЗВИТИЯ

THE CONCEPT OF OPERATIONAL AUDIT AT THE CURRENT STAGE OF ITS DEVELOPMENT

Аннотация (на рус). *Анализируются концептуальные интерпретации операционного аудита. Выделяются различные мнения зарубежных и отечественных исследователей на понятие рассматриваемого направления аудита. В результате проведенного анализа различных точек зрения выделяется авторская интерпретация операционного аудита и предлагается его научно обоснованная дефиниция.*

Abstract (in Eng). *The conceptual interpretations of operational audit are analyzed. Different opinions of foreign and domestic researchers on the concept of the audit direction under consideration are highlighted. As a result of the analysis of various points of view, the author's interpretation of the operational audit is highlighted and its scientifically based definition is proposed.*

Ключевые слова: *концепция, понятие, операционный аудит.*

Keywords: *concept, definition, operational audit.*

На сегодняшний день практически нет глубоких научных разработок значительной части проблем, которые стоят перед операционным аудитом. Во многом причина лежит в относительно коротком периоде развития этого направления аудиторской деятельности во всем мире, и также в России.

Недостаток единства в определении сущности и содержания операционного аудита ведет к тому, что до настоящего времени и в

зарубежной, и в российской экономической литературе нет его общепринятого определения. Единая концепция операционного аудита станет основой для решения значительной части актуальных его проблем, как в широком, так и в узком спектре.

Концепция (от лат. *conception* — ведущая мысль, понимание) в современной экономической литературе понимается конститутивная идея теории; определенный метод трак-

товки каких-то явлений или главная точка зрения; умственная доктрина, система воззрений на какой-то предмет. [6]

Составление концепции данного вида аудита будет предполагать последовательное изучение ее ключевых элементов, которые представлены на рисунке 1. основополагающими элементами концепции будут понятие и сущность операционного аудита. Несомненно, что сущность операционного аудита можно анализировать с разных точек зрения, применяя при этом самые различные методы.

В ранее проведенных исследованиях и существующей научной и учебно-методической литературе было выделено большое количество классификаций аудита по его различным критериям. По отношению к лицу, которое будет аудировано, его подразделяют на внешний и внутренний аудит.

Функцию внутреннего аудита в любой организации можно в целом разделить на три основные, а именно: финансовый аудит, аудит на соответствие и операционный. Тем не менее, операционный аудит иногда определяется как расширение финансового аудита. Здесь можно добавить, что, хотя установленные законом аудиторы могут в определенной степени полагаться на работу, выполняемую внутренними аудиторами, бухгалтера по-прежнему берут ответственность за подтверждение достоверного представления финансовой отчетности. Аналогичным образом, регулирующие органы или другие организации, занимающиеся вопросами соответствия

стандартам, обычно либо направляют своих собственных аудиторов, либо нанимают внешнюю аудиторскую фирму. Поэтому внутренний аудит в основном играет только вспомогательную роль в финансовом аудите и аудите на соответствие, но операционный аудит является основной, хотя и не исключительной, областью внутреннего аудитора. Следовательно, операционный аудит направлен на внутренние задачи компании.

Элементы концепции операционного аудита различно интерпретируются отечественными и зарубежными исследователями, специалистами аудиторами. На сегодняшний день обзор операционного аудита ограничен в рамках системы внутреннего контроля или целями улучшения управления государственным сектором. Принимая во внимание, что в силу объективных причин международный теоретический и практический опыт гораздо глубже российского, рассмотрены различные истолкования сущности операционного аудита со стороны зарубежных авторов.

Еще в 1957 в своей книге Р.В. Миллер очень интересно выразил появление и развитие операционного аудита. Он обнаружил, что эта отрасль аудита является логическим результатом попыток внутренних аудиторов удовлетворить потребности руководства в информации. Таким образом, Миллер определил операционный аудит как расширение программ внутреннего аудита или просто проверку финансовой отчетности и отчетности для наблюдения и оценки операций. [7]

Крупнейшие американские специалисты в области аудита Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш утверждают, что операционный аудит — это проверка выполнения сметы; экономии и эффективности использования фирмой собственных ресурсов и целевых программ правительственных организаций. Согласно им: «К проверке экономии и эффективности относятся: 1) приобретение, защита и использование фирмой собственных ресурсов (например, штат работников, собственности), 2) причины не-



Рис. 1. Элементы концепции операционного аудита

производительной или неэкономичной работы и 3) соблюдение фирмой законов и правил». [2]

Тем не менее, в приведенном определении выделен факт соблюдения соответствия. Поскольку отслеживание адекватности совершенных операций и финансовых отчетов законодательным и нормативным актам в большей степени относится к аудиту на соответствие, чем к операционному, нельзя полностью согласиться с данным определением.

Следует отметить, что в разных странах наряду с термином «операционный аудит» (operational audit) специалисты используют также такие понятия как «аудит эффективности использования средств» (value-for-money audit), «аудит результативности» (performance auditing), «управленческий аудит» (management auditing) и другие.

Операционный аудит, также называемый аудитом «эффективности использования средств» специалистами Института Бухгалтеров Индии, был определен как организованный поиск путей повышения эффективности и результативности [9]. Цель состоит в том, чтобы помочь организации в выполнении функций более эффективно и экономично с акцентом на эффективность и результативность операций; также заявлено, что он является системой раннего предупреждения для выявления потенциально разрушительных проблем.

Так, австралийский ученый Л.Д. Паркер утверждает, что операционный аудит имеет те же самые цели, что и управленческий, однако термин «управленческий аудит» чаще применяется к частному сектору. Помимо этого, он указывает, что термин «аудит результативности» употребляется в США в основном по отношению к государственному сектору [8]. Словосочетание «операционный аудит» тоже используется в США и касается финансовых и нефинансовых операций как в государственном, так и в частном секторах. Согласно Паркеру, в сущности, управленческий аудит может быть определен как оценка менеджмента и функционирования компании, а также исполнения работы в контексте экономичности, эффективности и результативности деятельности.

Как было сказано ранее, операционный

аудит признан важным инструментом управления для мониторинга эффективности работы в государственных органах. В своем исследовании И. Фрейзер определяет, что операционный аудит используется для оценки конкретных государственных программ с целью определения их эффективности, результативности реализации и фискальной ответственности, а также для определения того, достигли ли программы своих целей [10]. Общественность (через парламент) осознала, что аудиторских отчетов, основанных только на финансовой информации, недостаточно для того, чтобы государственные органы были подотчетны в выполнении своих программ и мероприятий. Следовательно, в Закон о ревизии были внесены поправки, с тем, чтобы дать генеральному ревизору полномочия выяснять, эффективно ли ресурсы, выделенные парламентом, использовались для отдельных правительственных программ и мероприятий.

Особого внимания удостоивается определение английского ученого Дж.К. Робертсона, который трактует операционный аудит как «изучение аудиторами операций компании, имея в качестве основной цели дать рекомендации по экономичному и эффективному использованию ее ресурсов, эффективному достижению целей и осуществлению практики компании». Таким образом, с помощью операционного аудита высшее руководство компании обеспечивает контроль за исполнением решений, направленных на повышение эффективности и результативности бизнеса.

Рассматривая научные публикации российских исследователей, можно сделать вывод о том, что в основном мнения отечественных ученых базируются на зарубежных источниках, и взгляды российских исследователей во многом аналогичны с определениями зарубежных коллег.

Так, например, И.К. Муруева, предоставляет простое определение того, что такое операционный аудит, объясняя, что данный вид аудита - это анализ практики управления, а также операционных процессов и процедур, чтобы определить, насколько эффективно или результативно организации выполняют свои задачи [4]. Такой анализ предполагает, что организации четко сформулировали бизнес-цели, разработали перечень бизнес-про-

цессов и поддерживают административные и технические функции, а также согласовали свою операционную деятельность с целями, которые они намерены достичь. В отличие от ретроспективной перспективы, характеризующей большинство финансовых аудитов, операционный аудит принимает перспективу, ориентированную на будущее, выявляя операционные сильные и слабые стороны и используя эти результаты для определения возможностей для улучшения.

В.Д. Андреев, применяя различные подходы к определению отдельных направлений внутреннего аудита, указывает, что во внутреннем аудите, как и во внешнем, следует выделять операционный аудит. Основываясь на определении Аренса и Лоббека, он подразделяет операционный аудит на «три категории: функциональный аудит, который изучает одну или несколько функций хозяйственной системы; организационный аудит, который ставит целью проверку всей работы предприятия (отрасли, подразделения, отдела); специальный аудит, который определяется настоящими потребностями администрации». [1]

Ю.П. Константинов и О.В. Ковалева, изучая основные черты операционного аудита, дают его определение, также совпадающее с определением Лоббека и Аренса. [3]

Согласно А.А.Ситнову, содержание опе-

рационного аудита можно рассматривать с самых разных точек зрения, используя различные подходы, однако ни один из них не может быть полным без четкого понимания тех элементов, которые выражают его специфические особенности [5]. Учитывая, что операционная эффективность присуща различным предметным областям, он считает, что управленческий, производственный и даже технический аспекты деятельности хозяйствующих субъектов могут подвергаться операционному аудиту. Операционный аудит может привести к лучшему управлению абсолютно всеми аспектами организации бизнеса, будь то производственная зона или даже зона обслуживания.

Обобщая достоинства всех подходов зарубежных и отечественных авторов к данной тематике, предложена авторская интерпретация дефиниции «операционный аудит». Итак, на современном этапе развития операционный аудит является категорией внутреннего аудита и это процесс определения способов улучшения производства посредством анализа и оценки эффективности и результативности управления. В следующей таблице выделены характерные особенности традиционной формы внутреннего аудита и одной из его составляющих, операционного аудита:

Таблица 1 - Характерные особенности традиционной формы внутреннего аудита и операционного аудита

	Внутренний аудит	Операционный аудит
1	Проверка на соответствие стандартам	Идентификация риска с целью улучшения процесса
2	Ориентация на финансовую отчетность	Ориентация на бизнес процессы
3	Фокус на аудирование	Фокус на эффективность и улучшение
4	Фокус на учетную политику, операции и соответствие стандартам	Фокус на цели, стратегии и процессы управления рисками организации

Таким образом, операционный аудит попадает в категорию управленческих услуг, включая такие функции управления как: планирование, организация, руководство и контроль. С нашей точки зрения, операционный аудит следует выделять отдельно от двух других направлений внутреннего аудита - финансовый аудит и аудита соответствия. Финансовый аудит сообщает, где предприятие находилось и где оно находится на дату составления балан-

са, однако операционный аудит имеет тенденцию отвечать на вопросы о том, почему организация находится там, где она есть, и как она туда попала. С другой стороны, именно аудит соответствия будет отвечать исключительно за соблюдение организацией нормативно-правовых актов, в то время как операционный аудит будет проверять организационную структуру, процедуры и методы функционирования хозяйственной системы.

Библиография

1. Андреев В.Д. Внутренний аудит. М., 2003.
2. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М., 1997.
3. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. М., 2003.
4. Муруева И.К. Операционный аудит и его виды // Известия Российского государственного педагогического университета им. А. И. Герцена. Аспирантские тетради. - 2008. - №32 (70).
5. Ситнов А.А., Операционный аудит - цели и принципы // Аудит и финансовый анализ. 2007 №16.
6. Ожегов С.И. Словарь русского языка / под общ. ред. Л.И. Скворцова. М., 2008
7. Miller, R.W. Operations auditing, a study of the newest phase of internal auditing. Virginia, VA: University of Richmond, 1957.
8. Parker, L.D. Broad scope of Accountability: The reporting priority, Australian Accounting Review, Vol.6, No.1, March, 1996.
9. The Institute of Cost and Works Accountants of India. Cost audit & operational audit (2nd ed.). Kolkata, India: Author, 2009.
10. Fraser, I. & Daud, Z.M. Auditors' and PAC Members' Views on Performance Auditing Practices in Malaysia: A Qualitative Approach. Social sciences & humanities, 23(3), 2015.

References (transliterated)

1. Andreev V.D. Vnutrennij audit. M., 2003.
2. Defliz F.L., Dzenik G.R., O'Rejlli V.M., Hirsh M.B. Audit Montgomeri: per. s angl. / pod red. Ya.V. Sokolova. M., 1997.
3. Kovaleva O.V., Konstantinov Yu.P. Audit. M., 2003.
4. Murueva I.K. Operacionnyj audit i ego vidy // Izvestiya Rossijskogo gosudarstvennogo pedagogicheskogo universiteta im. A. I. Gercena. Aspirantskie tetradi. - 2008. - №32 (70).
5. Sitnov A.A., Operacionnyj audit - celi i principy // Audit i finansovyj analiz. 2007 №16.
6. Ozhegov S.I. Slovar' russkogo yazyka / pod obshch. red. L.I. Skvorcova. M., 2008
7. Miller, R.W. Operations auditing, a study of the newest phase of internal auditing. Virginia, VA: University of Richmond, 1957.
8. Parker, L.D. Broad scope of Accountability: The reporting priority, Australian Accounting Review, Vol.6, No.1, March, 1996.
9. The Institute of Cost and Works Accountants of India. Cost audit & operational audit (2nd ed.). Kolkata, India: Author, 2009.
10. Fraser, I. & Daud, Z.M. Auditors' and PAC Members' Views on Performance Auditing Practices in Malaysia: A Qualitative Approach. Social sciences & humanities, 23(3), 2015.

© С.А.А. Даниэл, П.А. Алеткин, 2020



Ссылка на статью: Даниэл С.А.А., Алеткин П.А. - Концепция операционного аудита на современной стадии его развития // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №3. – С.100-104. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-3-100-104 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-3/articles?View&page=6>

УДК 657.01

Дата направления в редакцию: 14-04-2020

Дата рецензирования: 15-04-2020

Дата публикации: 25-04-2020

Шэнтао Сунь

*Студент Института управления экономики
и финансов Казанский (Приволжский)
федеральный университет
E-mail: vegasuen@qq.com*

Shengtao Sun

*Student of the institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: vegasuen@qq.com*

Алеткин Павел Александрович

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры
учета, анализа и аудита,
Казанский (Приволжский) федеральный
университет,
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

Aletkin Pavel Aleksandrovich

*Candidate of Economics, Associate Professor
of the Department of Accounting,
Analysis and Audit
Kazan Federal University
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

АНАЛИЗ РАСКРЫТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ЛИСТИНГОВЫХ КОМПАНИЙ НА ОСНОВЕ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ В КИТАЕ

ANALYSIS OF ACCOUNTING INFORMATION DISCLOSURE OF LISTED COMPANIES BASED ON ENTERPRISE ACCOUNTING STANDARDS IN CHINA

Аннотация (на рус). Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности - это один из инструментов предотвращения фальсификации показателей бухгалтерского учета листинговых компаний и это основное средство для устранения ошибочного выбора компании в качестве объекта инвестирования и предотвращения морального риска, вызванного асимметрией информации на рынке капитала. Анализ проблем листинговых компаний Китая показал, что раскрытие бухгалтерской информации по-прежнему производится несвоевременно, неполно и слабо понятно для пользователей отчетности. Китаю следует принять комплексные меры для улучшения систем раскрытия бухгалтерской информации, усиления внешнего надзора за котирующимися на бирже компаниями и улучшения внутреннего управления для эффективной защиты прав инвесторов и стандартизированного функционирования рынка капитала.

Abstract (in Eng). Accounting information disclosure is the effective management of false accounting information of listed companies, and it is the basic means to solve the adverse selection and prevent moral hazard caused by the asymmetry of information in the capital market. Aiming at the problems of China's listed companies, accounting information disclosure is still unreal, untimely, incomplete, and poorly understandable. China should adopt comprehensive measures to improve accounting information disclosure systems, strengthen external supervision of listed companies, and improve internal governance to effectively protect investors' rights and the standardized operation of the capital market.

Ключевые слова: стандарты бухгалтерского учета; листинговые компании; анализ раскрытия информации.

Keywords: Accounting standards; Listed companies; Information disclosure analysis.

Accounting information disclosure is the core content of information disclosure of listed companies. On January 1, 2007, the Ministry of Finance of China promulgated and implemented the new "Enterprise Accounting Standards" (hereinafter referred to as the "Standards") to further regulate information disclosure. Improving the quality of accounting information of listed companies and effectively managing false accounting information are the basic means

to solve the adverse selection and moral hazard caused by the asymmetry of information in the capital market. Therefore, the research on the disclosure of financial information of listed companies since the implementation of the new Accounting Standards for Business Enterprises has important theoretical and practical significance.

1. Content of Accounting Information Disclosure of Listed Companies.

The accounting information disclosed by a listed company has the following basic contents: accounting statements, including main tables and schedules. First, the main table consists of four basic statements and notes, including the balance sheet, profit statement, cash flow statement, and statement of changes in owner's equity; the main table and attached tables of the accounting statements directly disclose the results of accounting confirmation, measurement, and reporting. The second is that the notes to the statements are detailed explanations and supplementary explanations of the financial statements off-balance sheet. They are an indispensable part of financial reports and have a very important impact on the relevance and reliability of the information in the statements. [1]

Other financial reports, as supplementary reports to financial statements, may provide a wide range of information. At present, the main contents of other financial reports in China include: financial forecasts and financial analysis indicators.

An audit report is a formal document issued by a certified public accountant after an audit of a company's financial statements on behalf of its opinion. Audit reports are generally divided into four categories: unqualified audit reports, qualified audit reports, negative opinion audit reports, and unreportable audit reports.

The reasons why Chinese companies conduct mandatory audits are as follows:

(1) To report to investors, creditors, and government (bidding, bank loans, application for innovation funds, financing.).

(2) To assure the reports with the aim to include into Annual Report.

According to the provisions of Chinese law, all limited liability companies (including one-person limited liability companies) and joint stock limited companies under the jurisdiction of the company law should prepare financial and accounting reports at the end of each fiscal year and be audited by an accounting firm. However, in practice, listed companies have implemented this rule. Generally, limited liability companies and joint stock companies have not implemented them because of their small scale or other reasons.

(3) To fulfill requirements of the legislation when a major economic activity occurs in the enterprise (bankruptcy, liquidation audit, merger

and acquisition audit, restructuring audit, other special audits: net asset audit, income audit, expense audit, engineering audit, due diligence.).

(4) to provide industry qualification review (high-tech enterprise identification and review, qualification upgrade, animation enterprise identification and review.).

(5) to assure the reports for the aim of internal consolidation and summary (including group parent and subsidiary companies and head offices.). [2]

China's financial reporting uses CAS (China Accounting Standards) standards. These standards are not 100% similar to broadly accepted in the world International Financial Reporting Standards (IFRS). The main differences between CAS and IFRS are mainly reflected in the following ten aspects: fixed asset purchase valuation, capitalization of borrowing costs, non-monetary transactions, short-term investment, long-term investment goodwill, research and development costs, Start-up fees, asset-based government grants, debt restructuring, income tax.

If Chinese companies choose to list in Hong Kong or abroad, they need to prepare two sets of financial statements in accordance with CAS and IFRS standards. If the company chooses to list on the Shanghai Stock Exchange or Shenzhen Stock Exchange, they only need to prepare financial statements based on CAS.

2. Major Issues in Accounting Information Disclosure of Listed Companies.

At present, the problems of lack of authenticity, accuracy, timeliness, and sufficiency of the disclosure of accounting information of listed companies in China still exist. Some listed companies have even made false statements and made false information for their own interests. Insufficient efforts have caused the role of accounting information not to play well. Since statistics were available in 1997, a total of 381 listed companies that choosed to list in China have committed violations due to false or severely misleading statements in information disclosure, with a total of 597 violation cases. In 2018 alone, violations involving false or severely misleading disclosure of information disclosure have been "broken to 100", reaching 169. In the first quarter of 2019, there have been 28 violations exposed. [3]

It can be distinguished between 4 major issues in Accounting Information Disclosure of Listed Companies in China:

(1) Accounting information disclosure is not true. Listed companies should compile performance reports based on objective facts and truly reflect the financial status, operating results, and cash flow of the enterprise. This is a basic requirement for the quality of accounting information. However, for the needs of company listing, stock price adjustment, company earnings management, or fund raising, some companies often falsify, violate the principle of reliability, and disclose untrue information. For example, in April 2020, it was exposed that Luckin Coffee, a US-listed company, forged a transaction amount of 2.2 billion yuan in 2019, and the related costs and expenses also increased correspondingly. On April 7, 2020 Wolfpack Research released fraud report of company iQiyi. [4]

(2) Information disclosure is not timely.

In the securities market, if the company's information disclosure lacks timeliness, it is tantamount to leaving ample room for internal transactions and market manipulation. Because it is difficult for outside regulators to judge when a major event of a listed company occurs, the timeliness of information disclosure of a listed company is at its disposal. Many external information users of listed companies do not have access to the information in a timely manner.

The company has suffered huge losses from the information that has occurred. Most of the small shareholders can only passively accept the information disclosed by the listed company due to transaction cost considerations, and respond based on the data, causing them to lose the best opportunity for decision-making and thus suffer losses. For example, Shenyang Lantian Company, its wholly-owned subsidiary, Hubei Honghu Lantian Aquatic Product Development Co.,Ltd. suffered a major flood in June-August, causing economic losses of about 21.8 million yuan, but the company did not suffer from it in June-August. The fact of the flood has issued any interim report to investors. As a result, after the news of the disaster, the market-manipulating dealers profited by speculating on the stock, while many uninformed retail investors suffered greatly. [5]

(3) Incomplete disclosure of accounting information.

Although the new standard specifies the information that should be disclosed by listed companies in detail, there are still significant omissions and irregularities in the information disclosure of many listed companies. In order to protect the interests of specific groups, some listed companies intentionally conceal or omit important information. They are vague about important information, and the risk disclosure is unknown, which seriously affects the use of information.

(4) Comprehensibility of disclosure of information on four schemes.

An intelligibility survey on listed company disclosures published in the China Securities Journal shows that the percentage of individual investors who fully understand the relevant indicators in financial accounting reports is not high, some people can roughly understand, and some investors can't even understand at all. This shows that the accounting information and accounting information disclosure projects of listed companies in China are too specialized and poorly understandable.

3. Suggestions on improving the information disclosure of listed companies.

(1) Improve accounting information disclosure system.

The new "Accounting Standards for Business Enterprises" draws on international accounting practices and combines the latest results of domestic accounting practice research with higher requirements on the quality and content of accounting information and stricter disclosure requirements. The role of investors in monitoring and restricting the company has established a set of information disclosure systems that are in line with international practice and adapted to China's actual conditions.

1 Ensure fair use of fair value measurement models and enable accounting information

2 Grasp the boundaries of the use of accounting policies and improve the post-mortem review system for the use of accounting policies.

(2) Strengthening the external supervision of listed companies.

1 Improve related laws and regulations, and

strengthen law enforcement.

First, according to the new accounting standards, the relevant regulations issued by the China Securities Regulatory Commission should be modified so that listed companies can disclose their accounting information in accordance with the requirements of the new accounting standards. Second, they must increase the publicity of accounting laws and regulations. Third, strict enforcement of laws. Increase penalties for disclosure of violations.

2 Establish and improve a multi-layer information disclosure supervision system.

Ensure the strict implementation of the information disclosure system of listed companies from the organizational system, and establish a framework system for securities regulatory organizations including national securities regulatory authorities, intermediaries, and investor protection organizations. The specific methods are as follows: promulgating practical supervision methods for the disclosure of accounting information of listed companies; establishing a re-supervision of accounting information with the CSRC's random inspection and review as the core system; under the China Securities Regulatory Commission, set up special committees to conduct random checks and review of annual reports of listed companies; and improve the social credit system.

3 Improve the CPA (Certified Practising Accountant) industry supervision system.

In the entire supervision system of accounting information disclosure of listed companies, intermediaries are at the core. Therefore, it is necessary to increase the supervision of accounting firms and to perfect their defects in supervision technology. The first is to strengthen the supervision and re-supervision of accounting firms; the second is to increase the penalties for certified accountants and firms that violate

regulations; The third is to establish a civil compensation mechanism for certified public accountants.

4 Give full play to the role of the public and the media.

False accounting information directly harms the interests of investors. Therefore, the full use and exertion of the supervision power of the public can effectively reduce the generation of false accounting information. For example, it is possible to publicly expose false accounting information through the news media, and provide a convenient and fast way for the public to expose fraudulent behavior.

(3) Improve the internal governance of listed companies.

The disclosure of accounting information is closely related to changes in corporate governance structure. The quality of accounting information disclosure directly affects the effect of corporate governance. To regulate the disclosure of accounting information, we can adjust, optimize and improve the corporate governance structure and build an accounting supervision system to improve the quality of accounting information and strengthen corporate governance. In order to regulate the governance structure of listed companies, we must attach great importance to and strengthen the following tasks:

1 Improve the governance structure of listed companies (Optimizing the equity structure; Improve the incentive and restraint mechanism for managers.)

2 Strengthen the internal accounting control of listed companies (Improve the internal accounting control system; Create a good control environment; Strengthening external supervision in accordance with law.)

3 Improve the quality of business leaders and accountants.

References

1. Li, Hong. Empirical research on influence factors of environmental accounting information disclosure of listed companies. *Agro Food Industry Hi-Tech*. 2017 (28). 56-60.
2. Under what circumstances should an enterprise conduct an audit?[Electronic resource] / Access:https://www.sohu.com/a/124629300_189408.
3. Listed company financial fraud.[Electronic resource] / Access:<https://https://baijiahao.baidu.com/s?id=1628125612443071798&wfr=spider&for=pc>.
4. Paper News.[Electronic resource] / Access:<https://https://https://baijiahao.baidu.com/s?id=1663414752928702489&wfr=spider&for=pc>.

5. Zeng, Lu & Sun, Xi. (2016). Study on Environmental Accounting Information Disclosure of Coal Mining and Washing Industry's Listed Companies in China. 10.2991/ifmeita-16.2016.32.

© Шэнтао Сунь, П.А. Алеткин, 2020



Ссылка на статью: Шэнтао Сунь, Алеткин П.А. - Анализ раскрытия бухгалтерской информации листинговых компаний на основе стандартов бухгалтерского учета предприятий в Китае // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №3. – С. 105-109. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-3-105-109 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-3/articles?View&page=11>

УДК 331.102.1.003

Дата направления в редакцию: 28-01-2020

Дата рецензирования: 29-01-2020

Дата публикации: 25-04-2020

Гусева Ангелина Владиславовна

*Магистрант 2 года обучения
Института управления, экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: angelkiri@mail.ru*

Guseva Angelina Vladislavovna

*Second-year master's student
of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: angelkiri@mail.ru*

Гусев Георгий Сергеевич

*Магистрант 2 года обучения
Института управления, экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: gusevgera@bk.ru*

Gusev George Sergeevich

*Second-year master's student
of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: gusevgera@bk.ru*

Алеткин Павел Александрович

*Кандидат экономических наук, доцент
кафедры учета, анализа и аудита
Института управления, экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

Aletkin Pavel Aleksandrovich

*Candidate of Economic sciences,
Associate Professor
of the Department of accounting, analysis and audit
Institute of Management, Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ANALYSIS AND MANAGEMENT OF CASH FLOWS IN CONSTRUCTION COMPANY

Аннотация (на рус). В статье показаны подходы к процессу управления денежными потоками организации, включающие в себя методы по повышению эффективности использования денежными средствами организации с помощью системы разработанных показателей, а также разработок по корректировке «Отчета о движении денежных средств» с целью реагирования на инфляционные потери строительной организации.

Abstract (in Eng). The article shows the approaches to the process of managing the organization's cash flows which includes methods for improving the efficiency of using the organization's cash resources using a system of developed indicators, as well as developments for adjusting the "cash flow Statement" in order to react on inflation losses in construction company.

Ключевые слова: денежные потоки, денежные средства, управление, контроль.

Keywords: cash flows, cash resources, management, control.

Для того чтобы выбрать оптимальную линию управления денежными потоками в строительстве, необходимо определить, каким по своей сущности является денежный поток в строительной организации. Так как данная сфера достаточно многогранна, здесь мы найдем разные виды строительства, начиная от жилых зданий и помещений, заканчи-

вая строительством трубопроводов и заводов, и каждая отрасль будет подразумевать свою специфику обращения с денежными средствами [4].

В данной статье мы рассмотрим отрасль по строительству жилых домов, зданий и коммерческих площадей. Для данного направления строительства характерно более избыточ-

ное определение денежного потока, так как на данном рынке пока спрос превышает предложение. Но в связи с последними нововведениями, а именно, внедрением эскроу-счетов, застройщики стали испытывать достаточные

трудности по эффективному управлению денежными потоками, так как наличие таких счетов полностью замораживает деньги дольщиков до того момента, пока застройщик не сдаст свой проект.

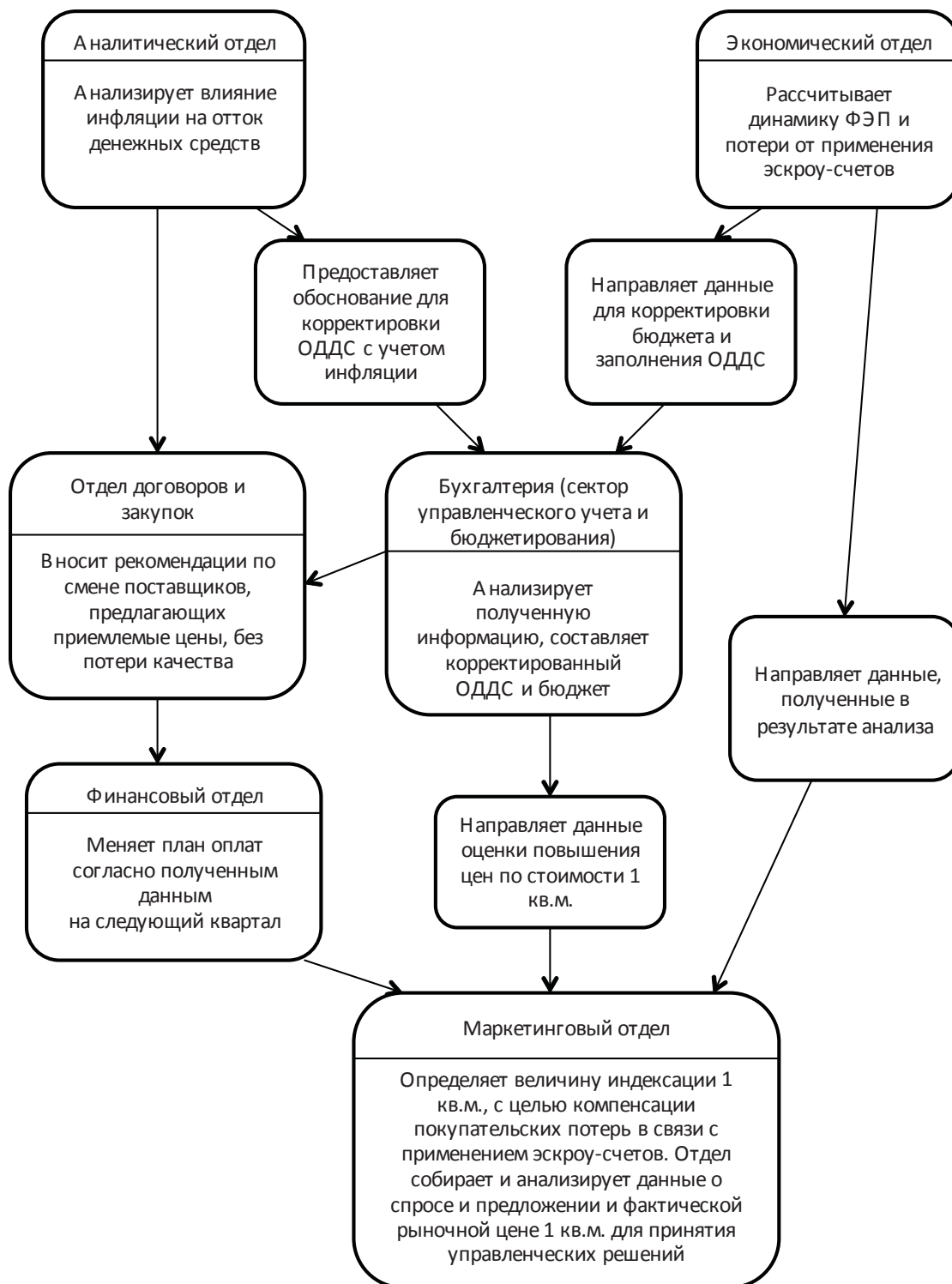


Рис. 1. Механизм эффективного управления денежными потоками строительных организаций.

В связи с чем поднимается вопрос о том, где брать деньги и на что строить. За ответом далеко ходить не нужно, данная система подразумевает кредитование застройщиков, так как именно банк теперь выступает гарантом между покупателем и застройщиком.

Второй серьезной проблемой, выявленной нами в ходе анализа, является продолжительный рост цен на приобретаемые строительные материалы, негативно влияющий на потоки денежных средств застройщика.

Исходя из сложившейся ситуации, была предложена система, позволяющая строительным организациям более эффективно анализировать свои потоки, с целью выявления проблемных зон, а также принятия предложенных мер с целью повышения эф-

фективности управления ими. Рассмотрим поподробнее на примере разработанной блок-схемы, представленной на рисунке 1.

Весь процесс начинается уже в аналитическом отделе, и параллельно с ним экономический отдел осуществляет часть своих обязанностей. Первое за что приступает данный отдел это расчет необходимости корректировки «отчета о движении денежных средств» с учетом влияния инфляции. Необходимо проанализировать насколько высока инфляция, чтобы в дальнейшем строительная компания могла скорректировать свой бюджет исходя из данных показателей. Рассмотрим на примере как именно это выглядит и начнем с обоснования корректировки отчета о движении денежных средств, представленного в таблице 1.

Таблица 1

Обоснование корректировки «Отчета о движении денежных средств» с учетом инфляционных потерь

Вид материала	Цена приобретения на 31.12.2017	Цена приобретения на 31.12.2018	Цена приобретения на 31.12.2019	Индекс изменения цены
Материалы				
Бетон В30 W4F75	3 577,78	3 915,25	4 152,72	116%
Ригель Р1.2	3 421,79	3 948,31	4 295,83	125%
Плита перекрытия ПБ	9 080,05	10 817,80	12 750,00	140%
Арматура ГОСТ	33 821,50	34 960,25	35 998,00	106%
Колонна 3К 899	17 140,46	19 327,12	22 513,81	131%

Для проведения оценки была взята статья «Материалы», занимающая больший удельный вес в себестоимости строительства, а также цены на эти виды работ исходя из данных первичной документации организации за определенный период. Исходя из полученных данных мы можем увидеть, что средний рост цен с учетом инфляции составляет от 106 до 140%. Таким образом, мы можем говорить о наличии инфляции, которая не соответствует официальным данным, что оказывает крайне негативные последствия на отток денежных средств в связи с этим фактором. Так как с

учетом данного факта, в ценах 2017 года, компания-застройщик смогла бы позволить закупить гораздо больше материалов, соответственно темп строительства был бы значительно выше, теперь ситуация складывается не лучшим образом.

Денежный поток также может быть настоящим или будущим. Будущий денежный поток применяется при планировании новых объектов, при составлении бизнес-планов, финансовых и прогнозных планов компаний. Данный поток вычисляется с учетом различных коэффициентов, основную роль из которых

играет коэффициент инфляционной составляющей. Основной идеей, при расчете будущих денежных потоков является их соответствие тому периоду времени, когда из будущих они превращаются в настоящие [3].

В условиях данной обстановки на рынке денежный поток строительных организаций можно охарактеризовать как достаточно регулярный при условии, что предприятие постоянно осуществляет планирование своей деятельности, а также распределяет проекты и планы поступления по ним на разные промежутки времени, то такой поток продолжит к сохранению тенденции оставаться регулярным [1].

Итак, денежный поток на строительном предприятии обусловлен в основном поступлениями от операционной деятельности, данный поток характеризуется как избыточный, регулярный с неравномерными временными интервалами[2].

В рамках этого был разработан регистр анализа риска повышения цен на покупаемые материалы. Исходя из чего была выявлена необходимость корректировки планируемого бюджета, с учетом рисков, возникающих в связи с разными экономическими факторами, который каждый по своей действуют на определенную отрасль.

Таблица 2

Регистр для составления прогнозного бюджета с учетом инфляционных потерь по отраслям, тыс.руб.

Результаты анализа смежных отраслей на 31.12.2019	Влияние риска на оттоки денежных средств	П л а н о в ы й объем закупок в 2020 году	Пересчитанный объем закупок с учетом риска	Отклонение
1. Кризисные явления в медной отрасли	Увеличение цен на кабельную продукцию в первом квартале 2020 года на 15%	7 723	8 881,45	1 158,45
2. Повышение акцизов Правительством РФ на дизельное топливо на 3,4%	Увеличение цен на бензин на 3%	700	721	21
3. Увеличение спроса на кирпич в связи с широким переходом на монолитно-кирпичные стены	Увеличение цен на кабельную продукцию в первом квартале 2020 года на 4,2%	8 421	8 774,68	353,68

Исходя из полученных данных прогнозного регистра анализа рисков увеличения цен в связи с приобретением материалов, мы выявили, что в большинстве отраслей намечается увеличение цен в связи с разными экономическими причинами, в результате чего цены увеличиваются от 2,8% до 15%. Данный факт несет отрицательный характер на денежные потоки организации.

С помощью созданного регистра у организации появляется возможность осуществлять контроль за такими рисками и корректировать свой бюджет с учетом данных изменений. Соответственно для принятия управленческих решений можно посоветовать установить лимит, за который организация не вправе перешагивать и в таком случае осуществлять

подбор контрагентов с учетом составленного бюджета с поправкой на влияние экономических факторов.

После определения и классификации денежного потока финансовый отдел может приступить к реализации методики по оптимизации величины денежного потока. На основании данных, приведенных в таблицах 1 и 2, выше сотрудник финансового отдела должен ежеквартально анализировать ситуацию с оттоком денежных средств, для того чтобы исключить невыгодные для предприятия моменты. Данные анализа будут ежеквартально передаваться на комиссию с директорами и на основании выводов комиссии будут приниматься управленческие решения.

Для осуществления данного анализа пред-

лагаем внедрить в организации систему показателей, таких как «доля оттоков денежных средств, утраченных в связи с инфляционным фактором» и «доля инфляционных потерь при расходовании материалов в общей структуре инфляционных потерь». Для начала рассчитаем долю инфляционных потерь по каждому из представленных видов материалов и услуг по формуле:

$$D_{\text{инфл.пот.}} =$$

Отток денежных средств в связи с инфляционным фактором
Общая величина оттока денежных средств

В качестве примера рассчитаем данный показатель на примере данных, приведенных в таблице 2.

Таблица 2

Скорректированный «Отчет о движении денежных средств с учетом инфляционных потерь», в тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций	4110			
Поступления - всего				
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112			
от перепродажи финансовых вложений	4113			
прочие поступления	4119			
Платежи - всего	4120			
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за:	4121			
Материалы:	4121.1	Итого материалы	Цены предыдущих периодов	Инфляционные потери
		79 708	67 039	
Плита перекрытия	4121.01	12 750	9 080	3 670
Ригель	4121.02	4 295	3 421	874
Бетон	4121.03	4 152	3 577	575
Арматура	4121.04	35 998	33 821	2 177
Колонна	4121.05	22 513	17 140	5 373
Отток денежных средств по материалам в связи с инфляционным фактором	4121.06	12 669		
Аренда техники:	4121.2	Итого аренда техники	Цены предыдущих периодов	Инфляционные потери
		27 775	22 800	
Аренда крана	4121.20	12 250	10 579	1 671
Аренда фургона	4121.21	12 825	10 321	2 504
Аренда экскаватора	4121.22	2 700	1 900	800
Отток денежных средств по аренде техники в связи с инфляционным фактором	4121.23	4 975		

Подрядные работы:	4121.3	Итого под- рядные ра- боты	Цены предыдущих периодов	Инфляционные потери
		15 826	10 726	
Разработка котлована	4121.30	425	305	120
Монтаж металлоконструкций	4121.31	12851	10421	2 430
Отток денежных средств по подрядным работам в связи с инфляционным фактором	4121.32	2 550		
Итого отток денежных средств в связи с инфляционным фактором	4121.4	20 194		
в связи с оплатой труда работников	4122			
процентов по долговым обязательствам	4123			
налога на прибыль организаций	4124			
прочие платежи	4129			
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100			

Для начала произведем расчет коэффициента по каждой из выделенных видов материалов, работ и услуг. Мы знаем, что отток денежных средств по материалам в связи с инфляционным фактором составляет 12 669 тыс. руб. Тогда как общая величина оттока денежных средств составила 20 194 тыс. руб.

Таким образом, исходя из полученных данных мы можем произвести расчет коэффициента, в результате чего получим, что доля оттоков денежных средств по статье материалов, утраченных в связи с инфляционным фактором:

$$D_{\text{инфл.пот.м}} = 12\,669 / 20\,194 = 0,62$$

Данный результат говорит о том, что доля инфляционных потери по материалам составляет значительную часть в общем оттоке денежных средств, а именно 62%, исходя из чего данная ситуация требует повышенного контроля, а так же вынесению на комиссию для принятия требующих управленческих решений.

Теперь перейдем к другой строке разработанного «Отчета о движении денежных средств», а именно к статье «Аренда техники». Из данных «Отчета о движении денежных средств» мы видим, что за анализируемый период, сумма оттока денежных средств составила 4 975 тыс. руб.

Исходя из этого мы можем рассчитать коэффициент по статье «Аренда техники»:

$$D_{\text{инфл.пот.а}} = 4\,975 / 20\,194 = 0,24$$

Таким образом, мы получаем, что по статье «Аренда техника» доля инфляционных потерь составляет 24%.

И в завершении проанализируем статью ОДДС «Подрядные работы». Сумма оттока денежных средств по данной статье составляет 2 550 тыс. руб.

Исходя из этого мы можем рассчитать коэффициент по статье «Подрядные работы»:

$$D_{\text{инфл.пот.п}} = 2\,550 / 20\,194 = 0,12$$

В результате доля инфляционных потерь по статье подрядные работы составила 12%.

Так же в качестве повышения эффективности анализа денежных потоков организации, произведем расчет показателя «Доля оттоков денежных средств, утраченных в связи с инфляционным фактором» по формуле:

$$DOДС_{\text{инфл.}} = \frac{\text{Итого отток ДС в связи с инфл. фактором}}{\text{Итого затраты}}$$

Из полученных данных мы можем произвести расчет коэффициента, в результате чего доля оттоков денежных средств по статье материалов, утраченных в связи с инфляционным фактором равна:

$$DOДС_{\text{инфл.}} = 20\,194 / (79\,708 + 27\,775 + 15\,826) = 0,16$$

Теперь мы видим, как каждая из статей

влияет на общий отток денежных средств. Данный коэффициент помогает проанализировать и выявить значительные статьи оттока и в ближайшей перспективе помочь для реализации мероприятий, направленных на улучшение данной ситуации. В целом, такая ситуация могла сформироваться за счет завышения цен поставщиком, в таком случае есть смысл проанализировать поставщиков на предмет цен и найти более подходящие варианты. Либо с нестабильной обстановкой на рынках, так как в последнее время растет спрос на определенные виды материалов, чем не могут воспользоваться производители и поставщики.

Исходя из вышеизложенного, мы имеем сформированный механизм управления денежными средствами в строительных организациях, способствующий эффективному управлению ими с учетом применения эс-кроу-счетов, а также воздействия инфляции на данную отрасль. Дальнейшее продвижение страны по пути рыночных реформ, расширение теоретической базы и адаптации современного зарубежного практического опыта к нашим условиям хозяйствования позволят занять управлению денежными потоками и дебиторской задолженностью организации достойное место в общей системе финансового менеджмента.

Библиография

1. Иванова Н.А., Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие. -М.: Дашков и К, 2014.- 272 с.
2. Ионова А.Ф. Финансовый анализ. – М: Проспект, 2012. – 624с
3. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: выбор оптимального решения. - М.: Омега-Л, 2017. – 340 с.;
4. Банк В. Р. Финансовый анализ : учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В. Тараскина. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2018. – 344 с.

References (transliterated)

1. Ivanova N.A., Zhulina E.G. Analiz finansovoї otchetnosti. Uchebnoe posobie. -M.: Dashkov i K, 2014.- 272 s.
2. Ionova A.F. Finansovyї analiz. – M: Prospekt, 2012. – 624s
3. Vahrushina M.A. Upravlencheskiї analiz: vybor optimal'nogo resheniya. - M.: Omega-L, 2017. – 340 s.;
4. Bank V. R. Finansovyї analiz : ucheb. posobie / V. R. Bank, S. V. Bank, A. V. Taraskina. – M. : TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2018. – 344 s.

© А.В. Гусева, Г.С. Гусев, П.А. Алеткин, 2020



Ссылка на статью: Гусева А.В., Гусев Г.С., Алеткин П.А. - Анализ и управление денежными потоками строительной организации // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №3. – С. 110-116. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-3-110-116 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-3/articles?View&page=16>

УДК 336

Дата направления в редакцию: 28-01-2020

Дата рецензирования: 29-01-2020

Дата публикации: 25-04-2020

Гусева Ангелина Владиславовна

*Магистрант 2 года обучения
Института управления, экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: angelkiri@mail.ru*

Guseva Angelina Vladislavovna

*Second-year master's student
of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: angelkiri@mail.ru*

Гусев Георгий Сергеевич

*Магистрант 2 года обучения
Института управления, экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: gusevgera@bk.ru*

Gusev George Sergeevich

*Second-year master's student
of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: gusevgera@bk.ru*

Алеткин Павел Александрович

*Кандидат экономических наук, доцент
кафедры учета, анализа и аудита
Института управления, экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный
университет
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

Aletkin Pavel Aleksandrovich

*Candidate of Economic sciences,
Associate Professor
of the Department of accounting, analysis and audit
Institute of Management, Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ANALYSIS OF ACCOUNTS RECEIVABLE IN THE FINANCIAL MANAGEMENT SYSTEM OF THE CONSTRUCTION COMPANY

Аннотация (на рус). В статье показаны подходы к процессу управления дебиторской задолженностью строительной организации, включающие в себя методы регулирования на основе авторской оценки дебитора по бальной системе и расчет коэффициента качества управления дебиторской задолженностью.

Abstract (in Eng). The article shows the approaches of the process of managing accounts receivable of an construction company which includes methods of regulating it by the author's assessment of the debtor on the basis of the point system and calculating the quality coefficient of accounts receivable management.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, денежные потоки, управление, контроль.

Keywords: accounts receivable, cash flows, management, control.

С теоретической точки зрения дебиторская задолженность коммерческой организации может быть минимальной в абсолютном выражении, однако такая ситуация на практике встречается довольно редко, на это влияет достаточное количество причин, во главе которых стоит конкуренция на рынке [3]. Что же касается строительных организаций, то тут

мы имеем, что в данной сфере деятельности - один из самых высоких показателей дебиторской задолженности на рынке.

В большей степени это связано с тем, что сроки выполнения работ и услуг занимают не день или, например, месяц, а срок сдачи объекта или выполнение работ по реализации данного проекта затягивается на года. В

следствии чего образуется данная задолженность, а в большинстве случаев она легко может перерасти в просроченную.

Таким образом, успешная работа по предотвращению просроченной дебиторской задолженности зависит от знания не только каждого из методов решения этой проблемы,

но и порядка их применения в зависимости от конкретных хозяйственных ситуаций [4].

В связи с чем, была предложена система методов для повышения эффективности управления дебиторской задолженностью, а также контроля за ее состоянием и недопущения трансформации в просроченную.

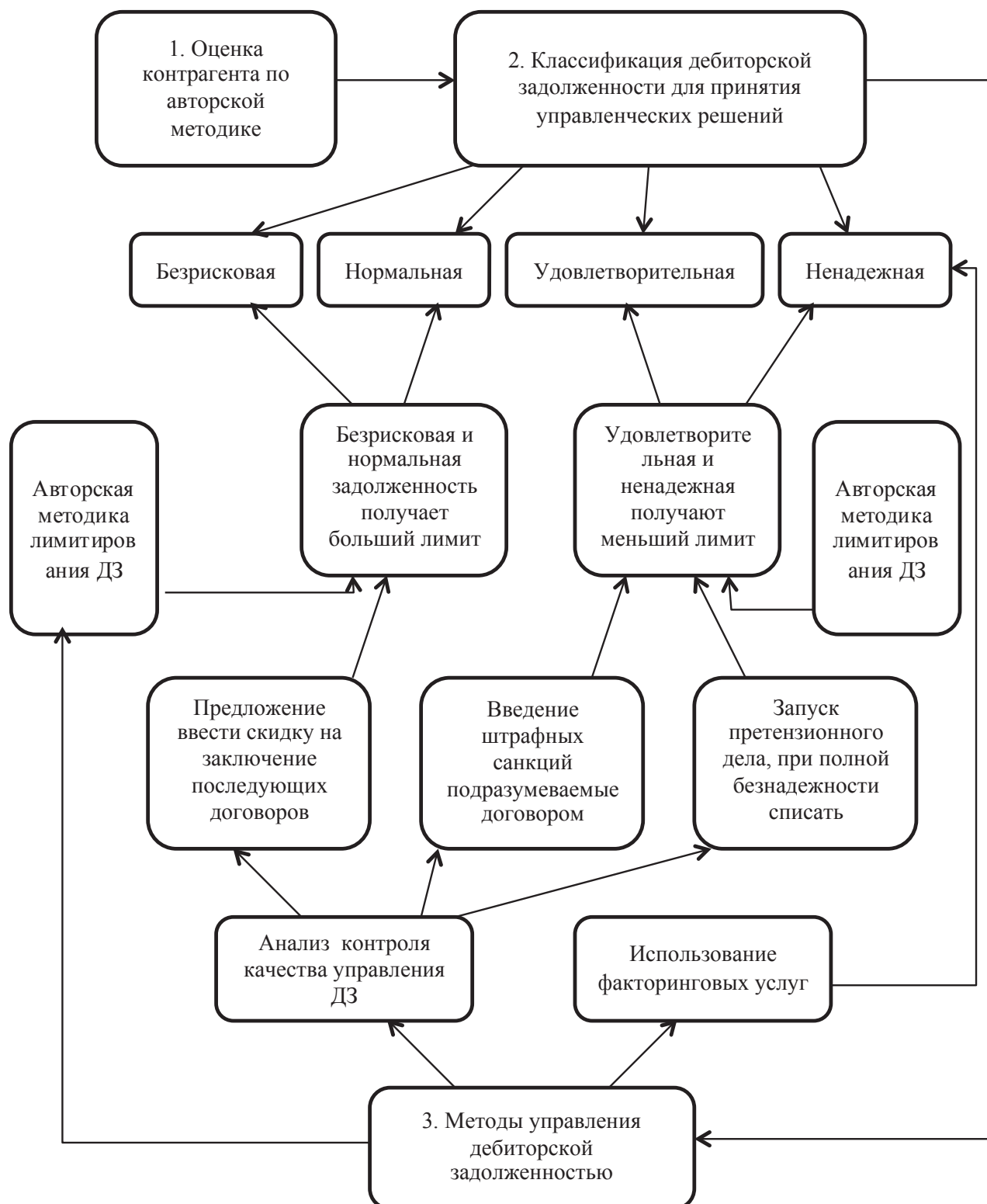


Рисунок 1. Блок-схема для эффективного управления дебиторской задолженностью.

В соответствии с логикой блок-схемы для начала анализа эффективности управления дебиторской задолженностью, необходимо оценить дебитора согласно авторской методике, на основании которой мы получаем данные дебитора о его задолженности.

Затем на основании авторской классификации дебиторской задолженности, последняя распределяется согласно данной схеме и попадает в одну из групп, а именно:

- Безрисковая;
- Нормальная;
- Удовлетворительная;
- ненадежная.

Под безрисковой задолженностью нами понимается задолженность, которая согласно методу оценки дебитора набирает балл от 91 до 100, для того, чтобы набрать данный показатель, контрагент должен четко и вовремя погашать все свои платежи и не иметь просроченной задолженности по истечению 3 лет. Исследуемая компания оказывает услуги в разрезе 4 направлений, а именно:

- выполнение подрядных работ;
- осуществление строительства жилых домов, коммерческих помещений, сооружений;
- выполнение дорожно-транспортных работ;
- продажу объектов недвижимости;

Но для целей анализа дебиторской задолженности безрисковая задолженность применяется нами лишь для анализа такого сегмента, как продажа объектов недвижимости.

Теперь рассмотрим более подробно, что из себя представляет авторская методика оценки дебитора, как она рассчитывается и какие методы управления мы можем применить исходя из полученных результатов.

С целью выделения критериев оценки нами производилось наблюдение за дебиторами строительной организации в течение 3 лет и были определены 7 наиболее важных параметров для исследуемой организации, которые представлены в таблице 1. Также отме-

тим, что для такого критерия, как стоимостная величина выручки при оценке дается большее количество баллов при максимальном размере выручки. Связано это с тем, что данный контрагент формирует большую часть дохода организации, а значит, наши финансовые показатели также зависят от него. Аналогичная логика применяется и в отношении доли контрагента в общей выручке организации.

Значения шкалы заданы в диапазоне от 0 до 100, дебиторы, чья сумма баллов по итогам анализа составила от 0 до 40 баллов, относятся к безнадежной задолженности и подлежат дальнейшему анализу и принятия управленческих решений. Если сумма баллов дебитора попала в значения от 41 до 60, такая задолженность признается удовлетворительной. В отношении контрагентов, чья сумма баллов составила от 61 до 90 и от 91 до 100, такая задолженность признается соответственно нормальной и безрисковой и не несет в себе потенциала превратиться в удовлетворительную или безнадежную.

В качестве примера проведем оценку контрагента конкретной строительной организации «Дебитор А», который имеет следующие входные параметры:

Объем дебиторской задолженности составляет – 2821189 руб.

Доля контрагента от общей выручки организации – 10,6%

Срок работы с дебитором – свыше 3 лет
Средний срок погашения задолженности - 121-365 дней

Период оборота дебиторской задолженности - 9 дней

Просроченная задолженность на конец года - 123071 рублей

Соотношение просроченной задолженности к общей величине дебиторской задолженности – 0,04.

Исходя из представленных данных, мы можем получить следующий результат.

Таблица 1

Оценка дебитора по авторской методике на основе балльной системы

Авторская методика оценки дебитора							Итого баллов
Количество баллов		0	3	6	8	10	
Стоимостная величина выручки	руб.	10 000-100 000	100 000-500 000	500 000-1 000 000	1 000 000-5 000 000	Свыше 5 000 000	8
Доля от общей выручки организации	%	до 3%	3-8%	9-15%	16-20%	Свыше 21%	6
Количество баллов		3	9	15	20	25	
Срок работы дебитором	дни	до 30 дней	менее 6 месяцев	менее 1 года	1-3 года	свыше 3 лет	25
Средний срок погашения задолженности	дни	свыше 365	121-365	61-120	31-60	до 30	9
Количество баллов		0	3	6	8	10	
Период оборота дебиторской задолженности	дни	свыше 20	14-19	9-14	8-6	до 5	6
Просроченная задолженность на конец года	руб.	Свыше 5 000 000	1 000 000-5 000 000	500 000-1 000 000	100 000-500 000	10 000-100 000	8
Количество баллов		0	3	6	8	10	
Соотношение просроченной задолженности к общей величине дебиторской задолженности	%	70-100%	50-70%	30-50%	5-30%	Менее 5%	10
Итого баллов							72

Исходя из полученных данных, данный контрагент набирает 72 балла и попадает под классификацию нормальной задолженности организации, не требующей особого контроля. На такой положительный результат в большей степени повлияло то, что взаимная работа с данным контрагентом осуществляется довольно давно, что позволило оценить его и сформировать мнение о его платежеспособности. Помимо прочего, также повлияло, что за 3 года совместной работы у дебитора образовалась лишь незначительная сумма просроченной задолженности на конец года, которая в дальнейшей перспективе может закрываться проведением взаимозачета.

В качестве методов управления дебиторской задолженностью строительной организации предложены:

авторская методика лимитирования дебиторской задолженностью;

авторская методика анализа качества управления дебиторской задолженностью;

использование факторинговых услуг

Теперь разберем каждый из методов управления дебиторской задолженностью по пунктам.

1) Авторская методика лимитирования де-

биторской задолженности подразумевает путем анализа, вычисления лимита для конкретного дебитора с учетом поправки его к принадлежности классификации, например, дебиторы, которые принадлежат к безрисковым и нормальным получают значительно увеличенный лимит в качестве поощрения, и, наоборот, дебиторы с плохой репутацией получают уменьшенный лимит.

Установление лимита на кредиторскую задолженность также является важным элементом в системе контроля и эффективности использования, поскольку высокий ее размер, не покрываемый высоколиквидными активами, снижет ликвидность, платежеспособность организации, и в целом ухудшает ее финансовое состояние [2].

2) Авторская методика анализа подразумевает анализ дебитора по показателям балльной системы исходя из данных работы с контрагентом, которая позволяет оценить каждую из групп согласно классификации из общей суммы дебиторской задолженности, на основании чего выявить более отстающую группу, чтобы незамедлительно принять меры по управлению.

3) Факторинговые услуги используются по направлению ненадежной дебиторской задолженности в случае признания её невозможной к списанию. Таким образом, можно ввести данный метод на предприятии.

По итогу проведения данных мероприятий мы можем провести расчет коэффициента качества управления дебиторской задолженностью, сформированный исходя из особенностей данной системы.

Таблица 2

Расчет коэффициента качества управления дебиторской задолженностью

Дебиторская задолженность по подрядным работам	2019		2020		Изменение в %	Корректирующий коэффициент для расчета коэффициента качества управления дебиторской задолженностью
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%		
Нормальная	3890,59	76	4421,50	78	+2	2
Удовлетворительная	985,6	19	1145,05	20	+1	1
Ненадежная	211,06	5	122,45	2	-3	0,5

Коэффициент качества управления дебиторской задолженностью, рассчитанный на основании исходных данных, представленных в таблице 2, равен:

$$K_{к.удз} = (78-76) \times 2 + (20-19) \times 1 + (2-5) \times 0,5 = 3,5$$

В результате данного анализа было получено, что коэффициент управления качеством дебиторской задолженностью по подрядным работам составил 3,5, а это говорит о том, что управление задолженностью осуществляется эффективно, и предприятие выбрало правильную политику.

Данный анализ показал, что несмотря на то, что в общей массе дебиторской задолженности значение коэффициента положительное, то, если разделить на области деятельности строительной организации, а именно;

выполнение подрядных работ;

осуществление строительства жилых домов, коммерческих помещений, сооружений;

выполнение дорожно-транспортных работ; продажу объектов недвижимости;

то мы можем более детально проанализировать и выявить сферы деятельности, нуждающиеся в особом контроле.

В совокупности данные меры призваны помочь предприятию улучшить качество управления дебиторской задолженностью.

Главной целью управления дебиторской задолженностью и денежными потоками организации является комплексное применение предложенных мер. Грамотное проведение анализа позволит оценить, насколько эффективно организация использует методы управления задолженностью для увеличения денежных потоков организации [1].

Таким образом, в современных реалиях эффективная методика управления дебиторской задолженностью позволит увеличить денежные потоки, а также улучшить свои финансовые показатели.

Библиография

1. Анализ финансовой отчетности : М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М. : Вузовский учебник, 2019. – 367 с
2. Байкина С.Г. Учет и анализ банкротств. Учебное пособие. – М.: Дашков и Ко, 2010, 111с.
3. Валаева Т.Ф. Экономика, организация и планирование производства: учебник для вузов. - М.: Инфра-М, 2017. – 264 с
4. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов. – Альпина Паблишер, 2016. – 440 с.

References (transliterated)

1. Analiz finansovoi otchetnosti : M. A. Vahrushinoi, N. S. Plaskovoi. – M. : Vuzovskii uchebnik, 2019. – 367 s
2. Baikina S.G. Uchet i analiz bankrotstv. Uchebnoe posobie. – M.: Dashkov i Ko, 2010, 111s.

3. Valaeva T.F. *Ekonomika, organizaciya i planirovanie proizvodstva: uchebnik dlya vuzov*. - M.: Infra-M, 2017. – 264 s
4. Gerasimenko A. *Finansovaya otchetnost' dlya rukovoditelej i nachinayushchih specialistov*. – Al'pina Publisher, 2016. – 440 s.

© А.В. Гусева, Г.С. Гусев, П.А. Алеткин, 2020



Ссылка на статью: Гусева А.В., Гусев Г.С., Алеткин П.А. - Анализ дебиторской задолженности в системе финансового управления строительной организации // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №3. – С. 117-122. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-3-117-122 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-3/articles?View&page=23>

ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

УДК 657.6

Дата направления в редакцию: 10-02-2019

Дата рецензирования: 11-02-2019

Дата публикации: 25-04-2020

Даниэл Санта Аделина Андреевна

*Студент Института управления, экономики и финансов, Казанский Приволжский федеральный университет,
E-mail: danieladelina2@gmail.ru*

Daniel Santa Adelina Andreevna

*Student of the Institute of Management, Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: danieladelina2@gmail.ru*

Алеткин Павел Александрович

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита, Казанский (Приволжский) федеральный университет,
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

Aletkin Pavel Aleksandrovich

*Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit
Kazan Federal University
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

ИСТОРИКО-ЭВОЛЮЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ ОПЕРАЦИОННОГО АУДИТА

HISTORICAL AND EVOLUTIONAL DEVELOPMENT OF OPERATIONAL AUDIT

Аннотация (на рус). Рассматривается историко-эволюционное развитие операционного аудита. Обобщаются и выделяются основные этапы в концепциях появления внутреннего аудита и развития его направлений, а именно операционного аудита. В результате проведенного анализа работ зарубежных и отечественных специалистов дается авторское понимание о степени обоснованности концепции и методологии данного вида аудита на сегодняшний день.

Abstract (in Eng). The historical and evolutionary development of operational audit is considered. The main stages in the concepts of the emergence of internal audit and the development of its areas, namely operational audit, are summarized and highlighted. As a result of the analysis of the work of foreign and domestic experts, an author's understanding is given about the degree of validity of the concept and methodology of this type of audit today.

Ключевые слова: операционный аудит, внутренний аудит, историко-эволюционное развитие, перспектива ИТ.
Keywords: operational audit, internal audit, historical and evolutionary development, IT perspective.

В современных условиях сфера управления умножила величину своих операций до огромных масштабов за короткий промежуток времени. Процесс мировой экономической экспансии был основным процессом, ответственным за огромное давление на функцию контроля управления многими коммерческими предприятиями.

Формирование сегодняшней модели кор-

поративного управления является необходимым условием повышения продуктивности деятельности и инвестиционной активности значительного корпоративного сектора, представленного акционерными обществами закрытого и открытого видов. Вышеуказанные предпринимательские организации в форме корпораций и других объединений капитала сталкиваются с наибольшими трудностями в

организации движения финансовых, и также инвестиционных денежных потоков, возникновением корпоративных противоречий и неготовностью менеджмента к эффективной организации производственно-хозяйственной деятельности. Менеджмент предприятий осознал, что если не предпринять новые шаги, направленные на реструктуризацию бизнес-процессов, будет невозможно развиваться дальше. Именно на данном этапе достаточно успешно исполняет свои функции один из видов аудита — операционный аудит.

Операционный аудит (или управленческий) - это стадия современного внутреннего аудита, предоставляющая руководству конструктивные услуги в форме объективного анализа, оценки и рекомендаций по операциям в рамках всей организации.

Цель данного исследования - проследить, как изменялись задачи и функции внутренней аудиторской деятельности во время ее становления и развития от "аудита чисел" к "стратегическому аудиту", а именно показать, эволюционное развитие внутреннего операционного аудита и его состояние на сегодняшний день.

Слово "аудит" пришло от латинского "audio", что значит "он слышит", "слушатель". Именно так в духовных институтах называли отлично успевающего ученика, которому учителя доверяли проверку других учащихся, и он слушал их, определяя, насколько они усвоили пройденный материал, а также проверял качество выполнения работ. Отсюда и появляется название "аудит" (audio) - "слушатель". [2]

Пионерами внутренней аудиторской деятельности были аудиторы на железных дорогах Германии, которые еще во второй половине 19-го века, получили название путешествующих аудиторов. Их задача была в проверке полноты оприходования кассирами денежных средств, которые получены за продажу билетов. [3]

Однако действительное развитие внутреннего аудита, основной целью которого была нефинансовая оценка операций компании и систематический поиск путей повышения эффективности управления, получил только в начале 20-го века, в то время, когда мировой экономический кризис 1929-1933 гг. усилил

необходимость в услугах аудиторов (бухгалтеров). Вслед за этим начинают усиливаться требования к качеству аудиторской проверки и ее обязательности, притом развитие внутреннего аудита шло сразу по двум направлениям: управленческий аудит и аудит операций, которые впоследствии объединились и применяются при широкой интерпретации операционного аудита. В это же время независимые аудиторы стали уделять все больше внимания вопросам внутреннего контроля, считая, что при эффективной системе внутреннего контроля вероятность ошибок незначительна, и финансовые данные достаточно полны и точны. Аудиторские фирмы начали заниматься больше консультационной деятельностью, чем только проверками.

Книга Роуса "Управленческий аудит", изданная в Лондоне в 1932 году, стала первой публикацией по вопросам управленческого аудита. Она содержала в себе примерный вопросник для проведения внутреннего аудита организаций. В 1940 году Metropolitan Life Insurance Company опубликовала похожую книгу "План для управленческого аудита". В 1948 году появилась еще одна работа Говарда Бенедикта - "Критерий менеджмента". Выше перечисленные работы были первыми попытками в разработке управленческого аудита, однако они не вызвали особого интереса среди профессиональных менеджеров. В 1950 году Джексон Мартиндел, президент Института Менеджмента в США, опубликовал книгу "Научная оценка менеджмента". Это был сборник кейсов о предприятиях, которые прославились сильными управленческими кадрами. А Вильям Леонард стал первым специалистом, объединившим работы по двум направлениям (менеджмент и аудит) и написал книгу "Управленческий аудит". В своей работе он сделал упор на разработку программ проведения аудита и использования рабочей документации аудитора. Начиная с 1972 года не только США, но уже и Канада, стали использовать и развивать управленческий аудит. В 1977 году он появился в Великобритании. [1]

Операционный аудит развивался интенсивней, чем управленческий. В США в 1941 году произошло сразу два важных события: публикация книги Виктора Бринка "Внутренний

аудит" (первая книга об операционном аудите) и образование Международного Института внутренних аудиторов, состоящего из 24 человек. Через год существования Института количество его членов стало расти вплоть до 104 человек, через 5 лет количество достигло 1018, а уже в 1957 году составило 3700 человек. [3]

В январе 1942 года этим же Институтом была издана книга "Внутренний аудит: Новая управленческая технология". Начиная с 1944 года стал выпускаться журнал "Внутренний аудитор". В сентябре 1947 года Институт выпустил статью "Ответственность внутреннего аудитора". В марте 1948 года вышла публикация Артура Кэнта "Аудит операций", где операционный аудит анализировался как противопоставление аудиту "чисел", выполняемому бухгалтерами [1]. В июне 1954 года появился сам термин "операционный аудит", который был придуман при «мозговом штурме»(brainstorm) Кэнтом и Минтсом.

Формирование рыночной экономики предъявило необходимость в обновлении системы контроля и дало толчок к переходу от ведомственных проверок, цель которых заключалась в выявлении сделанных ошибок, к независимым вневедомственным проверкам предприятий с целью повышения эффективности их управления.

Старые определения внутреннего аудита в основном касались защитных функций и аспектов проверки финансового аудита. Типичным методом работы в ту эпоху был «централизованный ваучерный аудит». Это включало в себя суммирование контрольных счетов, сравнение выдачи чеков и ваучеров с счетами и другую «проверку подотчетности». Таким образом, создавалось ошибочное впечатление «управленческого контроля». На самом деле была доказана только точность бухгалтерского учета и законность или выплаты.

Операционный аудит был логическим результатом или попытками внутренних аудиторов удовлетворить потребность руководства в информации. Он предполагал расширение программ внутреннего аудита от простой проверки финансовой отчетности и отчетности до наблюдения и оценки операций. Таким образом, внутренние аудиторы должны были служить «глазами и ушами» высшего руко-

водства посредством оценки операций с «управленческой точки зрения».

Наибольшего развития операционный аудит получил в Северной Америке - США. Идеи американской бухгалтерии были принесены в Америку из Европы. Еще в начале нашего века американскую бухгалтерию рассматривали как часть английской, как своего рода дочернее предприятие, дублирующее продукцию основной фирмы. Теперь это не так. Американская школа, давшая основные идеи международных стандартов, считается ведущей бухгалтерской школой мира. Наравне с бухгалтерией свое развитие получила и аудиторская деятельность.

К концу 20-го и в начале 21-ого веков, были сделаны значительные вклады в развитие концепции и самой методологии операционного аудита со стороны зарубежных исследователей, среди которых Дж. Робертсон, Э.А.Аренс, Дж. Мартиндел, Р. Монтгомери, Р. Рейд, и др. Исследованию операционного аудита много внимания было уделено и отечественными учеными: В.Д. Андреевым, А.А. Ветровым, В.В. Бурцевым, С.М. Бычковой, С.Н. Рябухиным, Е.М. Гутцайтом, Н.Т. Лабунцевым, М.В. Мельник, Я.В. Соколовым, А.Н. Сауниным, А.А. Ситновым, и др. В этих исследованиях рассмотрение операционного аудита еще стоит в рамках системы внутреннего контроля или имеет цель повышения эффективности управления лишь в государственном секторе. При этом следует констатировать, что многие теоретические и методологические вопросы операционного аудита все еще не получили достаточной разработки и до сегодняшнего дня.

Так, например, в 2007 году А.А.Ситнов писал, что операционному аудиту могут быть подвергнуты уже и производственные и даже технические аспекты деятельности хозяйствующих экономических субъектов [4]. Здесь будет применяться не только бухгалтерская, но и несистемная, научно-техническая информация, отражающая различные аспекты функционирования этих субъектов. Уже в 2016 году Мюрдок Х., в своей книге «Операционный аудит: принципы и методы в изменяющемся мире» утвердил, что на сегодняшний день цель операционного аудита выходит за рамки обзора вопросов внутреннего контро-

ля, поскольку руководство не достигает своих целей, просто придерживаясь удовлетворительных систем внутреннего контроля [7]. Операционный аудит будет целиться на повышение организационной рентабельности и достижение организационных целей.

Уже с 2014 года в операционном аудите стала развиваться перспектива ИТ. Так, профессор Ганц С.Д., опубликовав книгу «Основы ИТ Аудита», утверждал, что операционный аудит принимает перспективу более ориентированную на будущее, в отличие от ретроспективной перспективы, характеризующей большинство финансовых аудитов. Аудит операций будет выявлять операционные сильные и слабые стороны и использовать эти результаты для определения возможностей для будущего улучшения. В условиях цифровизации, в своей работе он раскрыл перспективу ИТ в операционном аудите, которая учитывает согласованность систем, инфраструктуры и ИТ-процессов и процедур в поддержку достижения целей организации. Диапазон задач, решаемых в ходе операционного

аудита ИТ, включает ИТ-ориентированные цели управления ИТ, снижение ИТ-рисков, сертификацию или соответствие стандартам, а также результативность и эффективность бизнес-стратегий, которые должны быть поддержаны ИТ-возможностями. [5]

В 2017 году в ходе VI Национальной практической конференции РФ «Внутренний контроль и аудит в эпоху цифровой экономики» специалисты рассмотрели методологические аспекты организации эффективного внутреннего контроля и аудита в условиях цифровизации. Уже в начале 2018 года в стране стартовала разработка программного решения для автоматизации полного цикла управления службами внутреннего контроля и аудита, которая применима и для операционного аудита. Основными преимуществами автоматизации являются: систематизация процесса внутреннего аудита; повышенная информационная безопасность; снижение ручных рутинных операций; сокращение времени на отчетность; централизованный процесс мониторинга внедрения рекомендаций.

Таблица 1

Историко-эволюционные этапы развития в концепциях внутреннего аудита

Дата	Этап развития	Основные критерии
конец 19 века	Законодательное регулирование деятельности.	Появление законодательного регулирования аудиторской деятельности. Годовые обязательные проверки отчетности любого акционерного общества [6].
начало 20 века	Появление внутреннего аудита.	Роус Р., Говард Б., Мартиндел Дж., Леонард А.В., Появление внутреннего контроля финансовых данных. Внедрение консультационной деятельности. Ожесточение требований к качеству проверок и их обязательности, принятые практически всеми странами мира.
середина 20 века	Развитие внутреннего аудита. Операционный аудит.	Бринк В., Кэнт А., Э.А.Аренс. Образование Международного Института внутренних аудиторов. Выделяются два направления внутреннего аудита, управленческий и операционный аудит, которые позже объединяются.
конец 20 – начало 21 века	Развитие методологии операционного аудита.	Дж. Мартиндел, Р. Монтоммери, Р. Рейд, Дж. Робертсон, В.Д. Андреев, В.В. Бурцев, Ситнов А.А. Переход к постиндустриальной экономике направил аудиторскую деятельность к проведению вневедомственных проверок, с целью повышения эффективности управления экономических субъектов.
2014 г – сегодняшний день	Операционный аудит в современных условиях цифровизации.	Ганц С.Д., Мюрдок Х., Ситнов А.А., Лещенко И. Б. Переход от проверки работы персонала к проверке работы ИТ-систем. Анализ наличия и определение уровня зрелости процессов руководства и управления ИТ. Автоматизация функций операционного аудита.

Итак, на основе проведенного анализа отечественных и зарубежных работ, были выделены основные историко-эволюционные этапы в концепциях внутреннего аудита, в том числе операционного аудита, представленные в таблице 1.

Можно выделить 3 основных этапа структурного развития внутренней аудиторской деятельности до становления в ней непосредственно операционного аудита:

1. Проверка математической точности. Особое внимание уделяется кассовым вопросам, сверке банковских счетов, расчетам заработной платы и проверке согласований на документах.

2. Проверка правильности отчетности компании и финансовой отчетности. Эта проверка стала более подробной, но очень похожей на тот же тип аудита, проводимый сертифицированными общественными бухгалтерами.

3. Принятие точки зрения высшего руководства, а не строго бухгалтерской, во всех рассматриваемых областях, проверка эффективности операций внутри предприятия (операционный аудит). Логическим эффектом этого изменения точки зрения было постепенное расширение сферы проверки, опроса и оценки в областях бизнеса за пределы тех, которые обычно обозначаются как бухгалтерский учет.

В целом сложившаяся теоретическая разработанность вопросов развития и совершенствования операционного аудита отстает от требований осуществления предпринимательской деятельности в условиях развивающихся рыночных отношений на сегодняшний день.

Сегодня операционный аудит один из немаловажных, а также растущих и эффективных видов контроля и инструментов управления. Изменение системы общественных взаимосвязей, гражданско-правовой сферы и общих условий экономики внесло требуемые изменения в концепцию отечественного аудита. В стране была реализована значительная по объему работа в целях создания системы независимого аудита, подготовке кадров в сфере аудита и лицензированию их деятельности, регламентации профессиональных обязанностей, прав и ответственности работников в соответствии с принятыми стандартами и за-

конодательством.

Следовательно, возникновение и появление в перечне услуг современных аудиторских компаний операционного аудита связано с постепенным развитием функционирования современных предпринимательских структур, а также переходом к следующему этапу развития — от классического аудита финансовой отчетности к аудиту ориентированному на риски. Опыт развитых стран говорит о том, что аудит не может рассматриваться эффективным средством изучения деятельности хозяйственных субъектов, если данный процесс не содержит элементов анализа. Следовательно, комплексная оценка эффективности деятельности компании, прогноз ее будущего финансового состояния и рентабельности, обоснование действенных мер по улучшению должны рассматриваться как окончательное назначение операционного аудита.

Значительные средства, таланты и время были вложены в доведение концепции операционного аудита до нынешнего уровня или развития правительства и предпринимательской деятельности. На современном этапе операционный аудит, перестал иметь чисто теоретические понятия и требует особого внимания к формированию и развитию его практики. Существующие отечественные и зарубежные исследования в области аудита показывают, что база для развития операционного аудита уже сформирована. Тем не менее, операционный аудит все еще находится в стадии формирования. Крайне мало работ, которые содержат концептуальный подход к рассмотрению операционного аудита как инструмента управления, со стороны практического опыта и элементами теории. Полной кодификации номенклатуры и методов операционного аудита еще не существует. На сегодняшний день потребность администрации стоит в оценке эффективности и предоставлении рекомендации по управлению предприятием в целом. Это и является основной задачей операционного аудита. По нашему мнению, дальнейшая эволюция учетно-аналитической системы поведет к интеграции операционного аудита и управленческого учета в одну систему именно такой путь даст возможность проведения надежного и эффективного управления.

Библиография

1. Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и развитие // Бухгалтерский учет. 1992. № 4. – с.7 - 9.
2. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита // Бухгалтерский учет. - 2008 г. - № 2. – с.11-13
3. Григоренко М. А. Возникновение и основные этапы эволюции аудиторской деятельности в мировой и отечественной практике// Учет и статистика. – 2011г. - № 4 (24). – с. 30-36
4. Ситнов А.А., Операционный аудит - цели и принципы // Аудит и финансовый анализ. 2007 №16.
5. Gantz, S.D. The Basics of IT Audit. Rockland, MA: SyngressMedia, 2014.
6. Miller, R.W. Operations auditing, a study of the newest phase of internal auditing. Virginia, VA: University of Richmond, 1957
7. Murdock H. Operational Auditing: Principles and Techniques for a Changing World, 2016.

References (transliterated)

1. Akseenenko A.F. Audit: sovremennaya organizaciya i razvitie // Buhgalterskijuchet. 1992. № 4. – s.7 - 9.
2. Burcev V.V. Principy vnutrennego audita // Buhgalterskij uch. - 2008 g. - № 2. – s.11-13
3. Grigorenko M. A. Vozniknovenie i osnovnye etapy evolyucii auditorskoj deyatel'nosti v mirovoj i otechestvennoj praktike// Uchet i statistika. – 2011g. - № 4 (24). – s. 30-36
4. Sitnov A.A., Operacionnyj audit - celi i principy // Audit i finansovyj analiz. 2007 №16.
5. Gantz, S.D. The Basics of IT Audit. Rockland, MA: SyngressMedia, 2014.
6. Miller, R.W. Operations auditing, a study of the newest phase of internal auditing. Virginia, VA: University of Richmond, 1957
7. Murdock H. Operational Auditing: Principles and Techniques for a Changing World, 2016.

© С.А.А. Даниэл, П.А. Алеткин, 2020



Ссылка на статью: Даниэл С.А.А., Алеткин П.А. - Историко-эволюционное развитие операционного аудита // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №3. – С. 123-128. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-3-123-128 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-3/articles?View&page=29>