

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ АУДИТОРСКОГО КОНТРОЛЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

В условиях рынка приоритетное значение в деятельности хозяйствующего субъекта приобретает финансово-хозяйственное направление. Данное направление подразумевает более качественное управление производственно-хозяйственной деятельностью и управление финансами. Финансово-хозяйственное состояние организации определяет ее место на рынке и способность функционировать в экономическом пространстве, в связи с чем поиск перспективных направлений повышения эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью организации составляет особую значимость и актуальность.

In the conditions of the market, the financial and economic direction acquires priority in the activity of an economic entity. This direction implies better management of production and economic activities and financial management. The financial and economic condition of the organization determines its place in the market and the ability to function in the economic space, and therefore the search for promising areas for improving the efficiency of managing the financial and economic activities of the organization is of particular importance and relevance.

Ключевые слова: управление предприятием; финансово-хозяйственная деятельность; эффективность управления; аудит; аудиторский контроль.

Key words: enterprise management; financial and economic activities; management efficiency; audit; audit control.

В теории права существуют различные подходы к пониманию термина «предприятие».

В соответствии со ст. 132 Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК РБ), под предприятием как объектом прав понимается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности.

Чаще всего в юридической доктрине используется следующее определение термина «предприятие»: самостоятельный хозяйствующий субъект с правами юридического лица, который производит и реализует продукцию, выполняет работы, оказывает услуги.

Согласно ст. 44 ГК РБ юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, прошедшая в установленном порядке государственную регистрацию в качестве юридического лица либо признанная таковым законодательным актом.

В контексте настоящей статьи термин «предприятие» авторами понимается как синоним терминов «организация», «юридическое лицо».

В практике хозяйствования каждое предприятие как сложная производственно-экономическая система осуществляет много видов деятельности. Каждое предприятие самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы (стратегию) развития, исходя из спроса на изготавливаемую продукцию (работу, выполняемые услуги) и необходимости постоянного увеличения собственной прибыли, а также осуществляет материально-техническое обеспечение производства.

Функционирование предприятия сопровождается непрерывным кругооборотом средств, осуществляемым в виде затрат ресурсов и получения доходов, их распределения и использования.

У каждого предприятия есть определенная цель. Целей может быть несколько, ставят их обычно собственники, а для достижения используются материальные и кадровые ресурсы, с помощью которых осуществляется финансово-хозяйственная деятельность. Финансово-хозяйственная деятельность является инструментом для достижения иерархических, экономических и других целей, стоящих перед конкретным предприятием.

Грамотное ведение финансово-хозяйственной деятельности – это необходимое условие развития организации.

Финансово-хозяйственная деятельность – это целенаправленно осуществляемый процесс практической реализации функций предприятия, связанных с формированием и использованием его финансовых ресурсов для обеспечения экономического и социального развития. Она осуществляется на всех стадиях жизненного цикла предприятия: от момента его создания и до ликвидации как самостоятельного субъекта хозяйствования. Процесс осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия характеризуется широким спектром его финансовых отношений с различными субъектами финансовой системы страны. Факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия или организации, достаточно много. Важнейшими являются имеющиеся в наличии ресурсы (финансовые, материальные, кадровые) [1].

Цель финансово-хозяйственной деятельности – получение максимально возможных результатов. Задачами, которые решаются при достижении цели, являются обеспечение производственного процесса ресурсами и управление ими; организация производственно-технологического процесса; формирование положительных результатов.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятий сопровождается выполнением многочисленных и разнообразных операций. В свою очередь каждая хозяйственная операция обязательно оформляется учетными документами, в которых содержатся первичные сведения о совершенных хозяйственных операциях или право на их совершение. Объектами учетных документов являются процессы снабжения, производства и реализации, а также отдельные подразделения предприятия и различные финансовые, хозяйственные, расчетные отношения внутри и за пределами предприятия [2].

Управление финансово-хозяйственной деятельностью организации – это часть осуществляемой в ней управленческой деятельности, направленная на достижение упорядоченной системы целей и являющаяся эффективным использованием экономического потенциала предприятия.

К стратегическим целям управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия следует отнести оптимизацию принятия решений в области финансирования и инвестирования предприятия; лидерство в борьбе с конкурентами; выживание предприятия в условиях конкурентной борьбы; избежание банкротства и крупных финансовых неудач, обеспечение постоянного финансового равновесия предприятия в процессе его развития.

К тактическим целям управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия следует отнести рост объемов производства и реализации; оптимизацию соотношения «затраты-результат»; минимизацию риска при предусмотренном уровне прибыли; обеспечение рентабельности деятельности; оптимизацию денежного потока.

Стратегические и тактические цели взаимосвязаны между собой, направлены на достижение главной цели управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия – обеспечение роста благосостояния собственников предприятия, находящее свое выражение в максимизации его рыночной стоимости.

Основными задачами управления финансово-хозяйственной деятельностью организации являются управление персоналом (коллективом, кадрами); качеством продукции; инновациями; стратегическое управление; управление финансовыми ресурсами; материальными ресурсами и запасами; информационными ресурсами; временными ресурсами (сетевое планирование); управление производительностью труда; антикризисное управление предприятием; управление маркетингом; управление по целям и результатам.

Функциями управления финансово-хозяйственной деятельностью организации являются планирование, организация, мотивация, координация, ревизия и контроль.

Планирование – это определение оптимального результата в условиях действия заданных ограничений по времени и ресурсам. Является начальным звеном управления производственным и финансово-хозяйственным процессом. На данном этапе управления определяются цели, возможности субъекта хозяйствования, обосновываются плановые задания и перспективы развития. Таким образом, планирование готовит основу для того, чтобы реализовать цели предприятия и пути достижения этих целей, а организация как функция управления создает систему, главным компонентом которой выступают люди.

Организация – определение путей, методов и средств достижения поставленных целей, обеспечение всем необходимым (материальными, трудовыми, денежными и финансовыми ресурсами). Организация – это создание управляющей системы, способной оказывать воздействие на управляемую систему. Функция организации состоит в установлении постоянных и временных взаимоотношений между всеми подразделениями организации, определении порядка и условий ее функционирования. Это процесс объединения людей и средств для эффективной работы и достижения поставленных целей.

Мотивация – конкретная форма проявления активизации деятельности людей и коллективов путем использования стимулов, рычагов и способов формирования интересов.

Координация – установление гармонии между участниками производства, управляющей и управляемой системами. Координация как функция менеджмента представляет собой вид деятельности по согласованию и упорядочению объединенных общей целью и совместной деятельностью людей в производственно-хозяйственных организациях. Задачей координации является достижение необходимого и достаточного для нормального функционирования системы управления состояния упорядоченности ее элементов.

Ревизия и контроль – прогнозирование, выявление и устранение отклонений, а также разработка мер по их ликвидации. Контроль как функция менеджмента связан с функционированием объекта управления (учет), изучением информации о процессах и результатах деятельности (анализ), работой по диагностике и оценке процессов развития и достижения целей, эффективности стратегий, успехов и просчетов в использовании средств и методов управления [3, с. 66].

Руководитель ответственен за ведение финансово-хозяйственной деятельности организации. Организация и осуществление эффективной финансово-хозяйственной деятельности организации во многом зависит от целенаправленной и скоординированной работы ее подразделений и служб (бухгалтерской, экономической и во многом юридической в части организации правовой работы в организации).

Так, в частности, бухгалтерская служба представляет собой подразделение или орган предприятия, занимающийся организацией и ведением бухгалтерского учета на предприятии. Функционирование бухгалтерской службы организации позволяет формировать в системе бухгалтерского учета достоверную и надежную информацию об имущественном и финансовом положении организации, необходимую для принятия управленческих решений; получать результаты экономического анализа, позволяющие установить тенденции финансово-хозяйственной деятельности организации и определить направления ее развития на перспективу; влиять на решения по вопросам совершения тех или иных финансово-хозяйственных операций; соблюдать нормы гражданского, налогового и трудового законодательства, что способствует обеспечению устойчивого развития организации.

В свою очередь, юридическая служба играет важную роль в обеспечении правовой безопасности финансово-хозяйственной деятельности организации. Целью юридической службы организации является предотвращение возможного нанесения ущерба деятельности организации: ограждение сотрудников и собственности предприятия от источников внешних и внутренних правовых угроз; сохранение и эффективное использование финансовых, материальных и информационных ресурсов; недопущение чрезвычайных ситуаций или минимизация их негативных последствий. Деятельность юридической службы организации должна быть направлена на создание системы правового благополучия организации, при которой риски правового характера сведены к минимуму. При этом одновременно должны учитываться интересы руководства организации, его контрагентов, а также государства и общества. На юридические службы организаций и предприятий возлагается весь спектр правовой работы как особого, многопланового вида деятельности всего коллектива субъекта хозяйствования, направленного на обеспечение выполнения плана социального и экономического развития на основе законности,

повышения производительности труда и качества работы при строгом соблюдении договорной и трудовой дисциплины.

Современный механизм управления предприятием рассматривается преимущественно в русле повышения эффективности. Необходимость повышения эффективности управления обусловлена увеличением скорости происходящих в окружающей среде событий и увеличением уровня конкуренции на рынке, изменением экономического уклада, а также глобализацией. Подобные изменения требуют применения современных инструментов, а экономическая модернизация обеспечивается за счет внедрения совершенных форм управления. Необходимость модернизации систем управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий в современных условиях во многом определяется также задачами перспективы повышения их конкурентоспособности и достижения устойчивости развития [4, с. 90].

Так, в современных условиях повышается самостоятельность предприятий в принятии и реализации управленческих решений, их экономическая и юридическая ответственность за результаты финансово-хозяйственной деятельности. Объективно возрастает значение финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов. Все это повышает роль мероприятий, направленных на повышение эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, рационального размещения и использования капитала и доходов.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия в условиях рыночной экономики требует повышения ее эффективности. Повышение эффективности управления деятельностью организации представляет собой сложную хозяйственную задачу, имеющую огромное значение для экономики организации. Это объясняется тем, что повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации создает предпосылки для обеспечения ее конкурентоспособности и развития. Рост конкурентоспособности продукции, услуг, в свою очередь, способствует увеличению объема продаж, на этой основе способствует росту прибыли предприятия.

Существует большое количество путей и методов повышения эффективности управления предприятием, каждый из которых связан с какой-либо определенной областью деятельности предприятия. Каждое предприятие самостоятельно решает вопрос о выборе путей повышения эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия в зависимости от специфики деятельности и особенностей уже сложившейся системы управления. Однако любому руководителю важно осознавать, что наибольшая эффективность управленческой деятельности будет достигнута в том случае, если использовать различные методы в комплексе, ориентируясь при этом на цели и стратегии развития предприятия.

На основании проведенного анализа теоретико-правовых основ управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, а также методов повышения эффективности управления такой деятельностью представляется целесообразным закрепить на законодательном уровне нормы о необходимости проведения организациями государственной и частной форм собственности обязательного ежегодного финансового и правового аудита – проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и (или) иной предоставляемой им финансовой информации с целью выражения независимого мнения об их достоверности, а также проверки состояния и правильности организации и ведения правовой работы на предприятии.

Так, в частности, аудиторский финансовый контроль (аудит) представляет собой независимую экспертизу финансовой отчетности организации на основе проведения проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского отчета, соответствия хозяйственных и финансовых операций действующему законодательству Республики Беларусь, полноты и точности отражения финансовой отчетности в деятельности организации. Такой контроль имеет важное значение в условиях развития рыночной экономики. Использование аудиторской формы контроля позволяет сочетать интересы государства и хозяйствующих субъектов без затрат бюджетных средств на контрольную деятельность [4].

Главная цель аудиторского финансового контроля заключается в установлении достоверности, полноты и реальности бухгалтерской и финансовой отчетности, а также соблюдении финансового законодательства. Достижению данной цели способствуют следующие особенности ведения аудиторской деятельности: независимость и объективность при проведении проверок; конфиденциальность; профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора; использование методов статистики и экономического анализа; применение новых информационных технологий; умение принять рациональное решение по данным аудиторской проверки; доброжелательность и лояльность по отношению к клиенту; ответственность аудитора за последствия его рекомендаций по заключениям по результатам аудиторской проверки.

Аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством. Официальным итоговым документом, в котором отражаются результаты проведенного аудита, является аудиторское заключение. Оно предназначено для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, к которым относятся члены организации или собственники ее имущества, налоговые органы, органы статистики.

В соответствии с характером и целями проведения выделяют такие формы аудита, как обязательный, проводимый в отношении определенных субъектов хозяйствования (занимающихся определенным видом деятельности либо образованных в определенной организационно-правовой форме) и инициативный аудит. Целью обязательного аудита является получение информации о финансовом положении организации, пользователями которой являются исполнительный орган организации, ее участники (собственники), а также органы государственной власти, осуществляющие контроль как в определенных сферах финансовых отношений (например, деятельность внебюджетных фондов), так и за процессом образования, распределения и использования государственных средств. Инициативный аудит проводится с целью получения информации о финансовом положении организации, состоянии ее взаимоотношений с контрагентами, налоговыми органами, которая необходима исполнительному органу или участникам (собственникам) организации для принятия управленческих решений.

Главным достоинством аудита является его независимость как от проверяемого лица, так и от заинтересованного пользователя (т. е., по сути, заказчика аудита), поскольку аудиторскую деятельность осуществляют посторонние коммерческие фирмы, связанные с аудируемым предприятием только положениями аудиторского соглашения. Кроме того, аудиторский контроль имеет иные положительные особенности: аудит осуществляется на договорных началах; субъект хозяйствования имеет определенную самостоятельность в выборе аудиторской организации (аудитора); выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения действующего законодательства влияют на форму выражения мнения аудиторской организации о достоверности отчетности, но не влекут за собой применения финансовых санкций (например, в отличие от органов налогового контроля) [5, с. 151].

На основании вышеизложенного, в контексте рассмотрения перспективных направлений повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, проведение предприятиями обязательного ежегодного финансового и правового аудита – проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и (или) иной предоставляемой им финансовой информации с целью выражения независимого мнения об их достоверности, а также проверки состояния и правильности организации и ведения правовой работы на предприятии, будет способствовать правильности и законности ведения бухгалтерского и налогового учета, финансовой дисциплины, правового сопровождения деятельности предприятия, предупреждению возможных нарушений действующего законодательства Республики Беларусь со стороны субъекта хозяйствования, а также упрощению проводимых уполномоченными органами мониторинговых, контрольных мероприятий и проверок деятельности предприятия.

Список использованной литературы

1. **Эффективность** финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Экономический рост. – Режим доступа : <http://ekrost.ru/poster/effektivnost-finansovo-hozyaistvennoi-deyatelnosti-predpriyatiya.html>. – Дата доступа : 18.01.2023.
2. **Финансово-хозяйственная** деятельность предприятия [Электронный ресурс] / Большая энциклопедия нефти и газа. – Режим доступа : <https://www.ngpedia.ru/id485p1.html>. – Дата доступа : 18.01.2023.
3. **Локтионов, Е. Г.** Общетеоретические аспекты управления финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта / Е. Г. Локтионов // Балт. гуманит. журн. – 2014. – № 1. – С. 65–69.
4. **Чурлей, Э. Г.** Проблемы эффективности управления предприятиями: стратегический анализ / Э. Г. Чурлей // Новости науки и технологий. – 2013. – № 3–4 (26–27). – С. 90–94.
5. **Соловьев, А. А.** Финансовый контроль или аудит: актуальные проблемы в выборе применения / А. А. Соловьев // Финансовое право в условиях цифровизации экономики : материалы междунар. науч.-практ. круглого стола, Минск, 13 нояб. 2020 г. / Бел. гос. ун-т ; редкол. : В. С. Каменков (гл. ред.) [и др.]. – Минск : Бел. гос. ун-т, 2020. – С. 147–154.