

© 2014

S.A. Bugaenko, Candidate of Economic Science, associate Professor
Odessa National Academy of Food Technologies, Odessa (Ukraine)
O.I. Pronik, lecturer, Department of Accounting and Audit
PHEI «Kherson Economic Law Institute» Kherson (Ukraine)

Annotation: The article reviews the most important tenets that underpin modern management organizations. Provided by the definition of strategy, the concept of “strategic management”. Investigated the difference of long-term strategic planning.
Keywords: planning, management, strategy, systems approach, organization.

УДК 657.6

АУДИТ КАК ИНСТРУМЕНТ КОНЦЕПЦИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЛИЗИНГОВОГО БИЗНЕСА

© 2014

Е.Б. Вокина, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Аннотация: В статье обосновывается место лизинга как финансового инструмента способствующего развитию концепции устойчивого развития. Автор выделяет преимущества лизинга перед другими инвестиционными инструментами. В статье приводятся основные аспекты модели химический лизинг. Автор определяет цели и его задачи аудита для достижения принципов концепции устойчивого развития лизинговых предприятий.

Ключевые слова: устойчивое развитие, лизинг, аудит.

В условиях турбулентности экономики, стратегия устойчивого развития предприятий всех сфер становится актуальной. Под устойчивым развитием предприятия понимается модель его развития, в основе которой заложены принципы эффективного использования всех видов ресурсов на базе инноваций и баланса потребностей/возможностей предприятия и общества. Инновации обеспечивают экономический рост, связанный с развитием науки и новых технологий, как следствие, улучшением качества и продолжительности жизни населения, повышением доступа к знаниям и различным видам ресурсов. Баланс потребностей/возможностей предприятия и общества связан с удовлетворением потребностей предприятий и общества, с сохранением окружающей среды и природного капитала, с развитием личного и общественного здоровья. Модель устойчивого развития предприятия является важным элементом на пути строительства инновационной экономики и инновационного общества. Основными признаками такого общества является использование ресурсосберегающих технологий и интеллектуального капитала (знаний капитала). Задача макро и микро уровня в кризисных условиях - поддержание предприятий, удержание их в рамках стратегии инновационного развития, их ориентация принципам устойчивого развития общества.

Реализация концепции устойчивого развития невозможна без затрат ресурсов (материальных, финансовых и человеческих). Многие предприятия в условиях кризиса не имея свободных средств ищут пути получения дополнительных инвестиций. В этих условиях большое значение приобретает внутренний лизинг, как финансовый инвестиционный инструмент. Для старта многих инновационных проектов среднего и мелкого бизнеса он является эффективным решением, так как позволяет, не привлекая единовременно собственные финансовые ресурсы реализовать задуманную программу. А крупным предприятиям лизинг помогает осуществить модернизацию производственных мощностей, получить необходимые для развития деятельности основные средства (непотребляемые предметы) в использование. Лизинг обладает рядом преимуществ перед другими инвестиционными механизмами, чем объясняется его популярность:

- лизинг позволяет предприятиям-лизингополучателям использовать налоговые преференции;
- лизинг предоставляет возможность использовать ускоренную амортизацию на отдельные виды основных средств, уменьшая тем самым налог на прибыль и налог на имущество;

- лизинг дает возможность заключения договора как на краткосрочный период (от 2-3 лет) так и на среднесрочный период (6-7 лет) при большом сроке окупаемости предмета лизинга;

- привлечение инвестиций в виде лизинга имущества не требует дополнительного залогового обеспечения, так как предмет лизинга является в этом случае залогом;

- лизинг предоставляет возможность получения более гибкого графика платежей;

- лизинговые платежи начинают производиться с момента ввода предмета лизинга в эксплуатацию;

- предмет лизинга может учитываться как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя, что дает возможность лизингополучателю моделировать балансовые показатели;

- по окончании договора лизинга предмет лизинга может быть передан лизингополучателю по нулевой стоимости;

- доступность лизинга позволяет предприятиям разных отраслей экономики поддерживать свои средства производства в соответствии с современными требованиями рынка, что повышает конкурентные преимущества.

Процесс перехода к концепции устойчивого развития предприятия не быстрый, следовательно предприятия реализуют программу устойчивого развития деятельности должны рассчитывать длительное поэтапное финансирование. Лизинг представляет собой уже готовый инструмент, который помогает найти инвестиции на инновационные, социальные проекты длительного характера. На практике лизинговая система финансирования более длительная, чем банковская. Но в этой ситуации очень важна поддержка государства на законодательном уровне. По опыту прошлых лет, предлагая дополнительные послабления налогового законодательства при использовании лизинговой схемы государство стимулировало определенные отрасли и производства для улучшения сбыта и увеличения товарооборота продукции. Государство может ориентировать предприятия на устойчивое развитие используя хорошо известный лизинговый механизм, например, на инновационные, экологические или социальные проекты.

Динамика показателей лизингового бизнеса в Российской Федерации свидетельствует о высоком спросе на этот инструмент инвестиций. А в рамках концепции устойчивого развития меняются и подходы к лизингу. Например, в последнее время получила разви-

тие модели химического лизинга. В рамках этой модели оптимизируется потребление химических веществ (это касается в первую очередь химической промышленности) в результате того, что потребитель платит за эффект от использования химического вещества, а не за количество этого вещества. Результатом использования такой модели является:

- снижение нагрузки на окружающую среду и уровня отходов, улучшение экологических показателей;
- повышение охраны труда и здоровья человека;
- оптимизация производственных процессов;
- увеличение экономических выгод как поставщика, так и конечного потребителя;
- повышение уровня обмена знаниями и инновациями;
- получение возможности выхода на новые рынки;
- укрепление отношений между предприятиями за счет честного разделения выгод;
- повышение стандартов качества.

В целом такая модель способствует реализации инновационного бизнес-подхода в рамках устойчивого развития.[7]

Современные условия хозяйствования, а именно, одновременно и кризисные, и связанные с инновационным развитием и становлением экономики ориентированной на устойчивое развитие отраслей, повышают конкуренцию, ужесточают требования к ведению бухгалтерского учета и обуславливают необходимость контрольных процедур за лизинговым бизнесом.

Действенным инструментом контроля является аудит лизинговых операций. Необходимость аудита лизинга и контрольных процедур также определена сложностью юридического оформления лизинговой сделки, ведением бухгалтерского и налогового учета. Поэтому своевременный аудит лизинга позволяет повысить достоверность отчетности как лизингодателя, так и лизингополучателя, привести в соответствие с законодательством бухгалтерские записи, уточнить оформление юридических нюансов. Исследование целей, задач и методики аудита как инструмента управления устойчивым развитием лизингового предприятия также является актуальной задачей в условиях оттока инвестиций и развития инноваций одновременно.

При этом аудит необходимо рассматривать с точки зрения управленческого консультирования или разработки и анализа инвестиционных проектов. В этом смысле аудит затрагивает не только проверку достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и включает в себя такие функции как стратегический анализ, планирование и контроль деятельности в рамках концепции устойчивого развития. С помощью этих функций в целях обеспечения устойчивого развития организации аудит позволяет управлять финансово-хозяйственными операциями, контролировать развитие внутренних процессов предприятия и прогнозировать изменение внешней среды лизингового бизнеса.

Целью аудита в рамках концепции устойчивого развития является разработка принципов устойчивого развития для конкретного предприятия, мониторинг их реализации, адаптация к изменяющимся условиям. Устойчивое развитие предприятия зависит от устойчивого состояния самого предприятия как целостного элемента во внешней среде и устойчивости его внутренних процессов. Устойчивое развитие предприятия представляет собой процесс постоянных внутренних и внешних изменений, при котором использование всех видов ресурсов, в том числе инвестиционных, научно-техническое развитие, внедрение инноваций и новых технологий, совершенствование персонала и повышение качества человеческого капитала, развитие социальных институтов согласованы друг с другом и направлены на повышение настоящего и будущего потенциала предприятия, удовлетворения его потребностей и достижения стратегических целей. Принципами устойчивого

развития является принцип предосторожности управления, гармонии деятельности предприятия и окружающей среды, развитие наукоемких технологий, воспитание новых личностных качеств (в том числе работников), ориентированных на систему экологических ценностей.

Аудит как инструмент контроля поможет проследить реализацию этих принципов.

Принцип предосторожности управления связан с тем, что условия внешней среды предприятий часто и быстро меняются. Для того чтобы работать эффективно надо быстро и правильно принимать решения. Но эти решения также должны находиться в рамках устойчивого развития. Аудит позволяет не только анализировать прошедший опыт предприятий исходя из данных внутренней и внешней отчетности, но и прогнозировать пути решения на будущую перспективу.

Принцип гармонии деятельности предприятия и окружающей среды связан с оценкой предприятия или отдельного инвестиционного проекта в плане его воздействия на экологию и уменьшения этого воздействия. Аудит с помощью анализа и использования мнения экспертов в различных отраслях помогает анализировать воздействие предприятия на окружающую среду, находить более экологичные технологии (а также ресурсосберегающие, безотходные), оценивать возможности модернизации производств, повышая при этом конкурентоспособность продукции и сохраняя/увеличивая финансовый результат.

Концепция устойчивого развития предполагает, что приоритетное место в ней занимают фундаментальные исследования, научно-прикладные разработки. При реализации принципа развития наукоемких технологий на уровне предприятий аудит с помощью бизнес-планирования помогает рассчитывать его экономический эффект и полезность в качестве отдельного инвестиционного проекта.

Принцип воспитания новых «экологических» качеств личности в рамках предприятия предполагает не только разработку экологической концепции предприятия и доведение ее до каждого сотрудника, но и контроль правильности понимания положений такой концепции и контроль за выполнением этих положений на всех уровнях организационной структуры. Аудит позволяет разработать систему показателей для оценки «экологических» качеств личности сотрудников.

Реализация всех принципов концепции устойчивого развития представляет собой сложный аналитический процесс, в котором используются такие методы как экономический анализ, математическое моделирование, статистические исследования, планирование. Эффективность этих методов напрямую зависит от способности увязать, сопоставить желаемые результаты в плане устойчивого развития с показателями финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его ресурсными возможностями. Такое взаимодействие способен оказать именно институт аудита, который помимо экономического видения концепции устойчивого развития предприятия способен оценить особенности выполнения норм законодательства РФ (юридические, налоговые, экономические и т.д.).

Выделим более конкретные задачи аудита в области устойчивого развития:

- предоставление консультаций по вопросам реализации принципов устойчивого развития, разработка стратегии и программы устойчивого развития;
- разработка плана повышения корпоративной социальной и экологической ответственности;
- разработка отчетов в области устойчивого развития;
- проведение независимой проверки выполнения принципов и отчетов в области устойчивого развития;
- разработка принципов мониторинга и системы показателей для оценки результативности системы устойчивого развития;

- оценка системы внутренних и внешних рисков, разработка программы управления рисками предприятия;
- предоставление консультаций на соответствие производимой или импортируемой продукции положениям регламента REACH;
- предоставление консультаций по внедряемым принципам ответственного инвестирования в деятельность предприятий;
- проведение комплексной диагностики политики предприятия в области охраны окружающей среды и воздействия на нее, охраны труда и здоровья работников;
- разработка регламентов (политика, положение, программа, план) в области устойчивого развития, в том числе повышения корпоративной социальной и экологической ответственности, а также разработка форм внутренней и внешней отчетности.

Решая поставленные задачи в области устойчивого развития аудит систематизирует финансово-хозяйственную деятельность по важным с точки зрения устойчивого развития аспектам, синхронизирует внутренние процессы со стадиями развития и масштабами предприятия. Также аудит позволяет выстроить гармоничные взаимоотношения со стейкхолдерами и найти баланс между их интересами и стратегическим направлением развития предприятия, в том числе и в области лизинга.

Важным инструментом аудита является экономический анализ и его виды. Реализация программы устойчивого развития предприятия это всегда стратегическое планирование целей и задач, которое возможно методами и приемами стратегического анализа. Экономический анализ дает оценку и позволяет спрогнозировать устойчивое развитие предприятия по следующим направлениям: экономический, социальный и экологический. С точки зрения управления устойчивым развитием важно выражение этих направлений через конкретные критерии/показатели.

Аудит помогает предприятиям разных отраслей, в том числе и предприятиям лизингового бизнеса, определить наиболее стратегические критерии/показатели. Для успешного развития хозяйствующего субъекта необходимо баланс между тремя вышеобозначенными направлениями – экологический, социальный и экономический. А так как аудит имеет достаточно широкий

инструментарий (методы моделирования, контрольные методы, расчетно-аналитические методы), а также к квалификации аудиторов предъявляются особые требования, то он позволяет грамотно и эффективно управлять ими.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ансофф И. Стратегическое управление. – М.: Экономика, 1989. – 519 с.
2. Анпилов С.М. Современный подход к устойчивому развитию предприятия. // Основы экономики, управления и права. №1(1). 2012. – С. 53-56.
3. Гранберг А.Г., Данилов-Данильян В.И., Циканов М.М., Шопхоев Е.С. Стратегия и проблемы устойчивого развития России в XXI веке / под ред. А.Г.Гранберга, В.И.Данилова-Данильяна, М.М.Циканова, Е.С.Шопхоева. - М.: «Экономика», 2002, - 414 с.
4. Гринченко В.А. Развитие методики оценки аудиторских рисков в процессе аудита :Автореферат. - Ростов-на-Дону, 2012. – 28 с.
5. Гузов Ю.Н. Риск-ориентированный подход и проблемы формирования системы внутреннего контроля аудиторских фирм// Аудиторские ведомости, №1, 2013. – С. 62-72.
6. Гусев С.А. Устойчивое развитие предприятия: к вопросу о дефиниции. // Российское предпринимательство. №9 Вып. 2 (192). 2011. – С. 29-35.
7. Елиссев М.С. Проект ЮНИДО: Внедрение бизнес-модели ЮНИДО «Химический лизинг» в России. // ЮНИДО в России. №10. 2013. – С. 16-19.
8. Ивантер В.В., Узиков М.Н., Широков А.А. Долгосрочное социально-экономическое развитие России: оценка потенциала экономического роста и технологического развития. // Экономика региона. №2. 2011. – С. 239-245.
9. Ивантер В.В., Узиков М.Н. и др. Будущее России: инерционное развитие или инновационный прорыв? (долгосрочный сценарный прогноз)/ В.В. Ивантер, Б. Н. Кузык — М.: Институт экономических стратегий, 2005. — 144 с.
10. Лизинговая сделка и риски лизингополучателя // Территория лизинга, №2, 2011. - С.48-50.
11. Хорин А.Н. Стратегический анализ: учебное пособие / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. - М.: Эксмо, 2006. – 288 с.

AUDIT AS TOOL OF THE CONCEPT OF THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF LEASING BUSINESS

© 2014

E.B. Vokina, Ph.D., Associate Professor, assistant professor of «Accounting, analysis and audit»
Togliatti State University, Togliatti (Russia)

Annotation: The leasing place as financial instrument of the sustainable development promoting development of the concept locates in article. The author marks out advantages of leasing in front of other investment tools. Chemical leasing is given in article the main aspects of model. The author defines the purposes and his problems of audit for achievement of the principles of the concept of a sustainable development of the leasing enterprises.

Keywords: sustainable development, leasing, audit.