

УДК 658.56

Попова А.В., студент 2 курса магистратуры

Науч. руководитель: Медведева О.Е., кандидат экономических наук,

доцент факультета технологического менеджмента и аудита

Санкт-Петербургский национальный исследовательский

университет информационных технологий, механики и оптики

Санкт-Петербург, Россия

АУДИТ КАЧЕСТВА КАК ИНСТРУМЕНТ ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОМПАНИИ

***Аннотация:** В статье изучена взаимосвязь качества продукции и финансовых результатов компании. Рассмотрено понятие аудита качества, его составляющие и виды. Описано «противостояние» между финансистами компании и системой менеджмента качества. Представлены выдержки анализа рынка аудиторских услуг в России.*

***Ключевые слова:** аудит качества, финансовые результаты, прибыль, качество продукции, международные стандарты качества.*

QUALITY AUDIT AS A TOOL TO INFLUENCE THE COMPANY'S FINANCIAL RESULTS

***Abstract:** The article examines the relationship between product quality and the company's financial results. The concept of quality audit, its components and types are considered. The "confrontation" between the company's financiers and the quality management system is described. Excerpts of the analysis of the audit services market in Russia are presented.*

***Keywords:** quality audit, financial results, profit, product quality, international quality standards.*

В настоящее время борьба за потребителя на рынке ужесточается. Конкурентоспособность фирмы определяет ее финансовое состояние и диктует новые требования к совершенствованию системы управления финансами. Компании нанимают специалистов для разработки плана развития бюджета на ближайшее будущее.

Гарантией успешной деятельности и финансовой стабильности предприятия является высокое качество выпускаемой и реализуемой продукции, а также бизнес-процессов внутри компании. Для этого на предприятии применяется контроль качества и по его результату выносятся рекомендации. Его основной задачей является грамотное распределение имеющихся в распоряжении у компании ресурсов и в перспективе рост прибыли компании за счет выявления и устранения ошибок в деятельности фирмы в области качества.

Качество продукции – это основной фактор повышения прибыли предприятия. На рисунке 1 представлено два основных способа влияния качества товаров (услуг) на повышение прибыли.

В случае, когда себестоимость товара остается неизменной, а сбыт расширяется имеет место экстенсивный путь повышения прибыли. Когда же выручка остается неизменной, но снижается себестоимость продукции путь называют интенсивным [9].

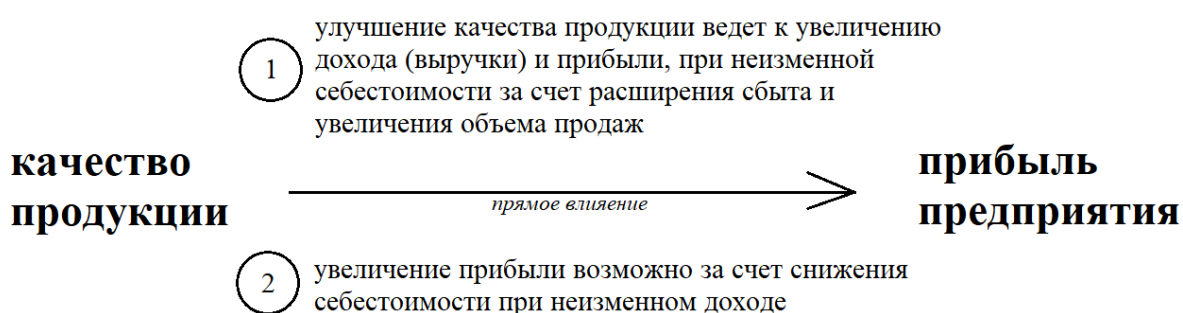


Рисунок 1 – Влияние качества продукции на прибыль предприятия¹

¹ Согласно рекомендациям по применению стандартов ISO серии 9000

Любое вмешательство в качество продукции подразумевает дополнительные вложения. И раз увеличиваются затраты на производство более качественной продукции, должна увеличиваться и ее цена. В «старой экономике» такой подход назывался единственно верным с точки зрения экономической выгоды. Но в условиях «новой экономики» и ужесточении конкуренции производителей цена на продукцию не всегда напрямую связана с затратами на ее производство. Например, в некоторых случаях учитывается спрос на продукцию, количество каналов сбыта, цены у конкурентов и иные факторы [10].

На сегодняшний день выделяют четыре основных вида аудита:

- 1) Технологический;
- 2) Финансовый;
- 3) Аудит качества;
- 4) Экологический [7].

Аудитом качества называют задокументированную, периодическую процедуру с приглашением привлеченного независимого специалиста, которая сопровождается получением компанией сертификатов качества. Специалист проводит проверку на соответствие качества продукции и бизнес-процессов заранее установленным критериям аудита [11].

Составляющие аудита качества представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Обязательные составляющие аудита качества²

Систематический процесс характеризуется неоднократным повторением процедуры аудита качества. Периодичность зависит, в первую очередь, от вида аудита. Если аудит проводится внутри компании своими силами, то оптимальное количество проверок устанавливается ей индивидуально. Если речь идет о внешнем аудите, то количество проверок зависит от постановления органа сертификации.

Независимость процедуры диктует отсутствие ответственности на аудиторе за результат проверки. При проведении внутреннего аудита обычно создается группа из работников различных отделов, не связанных между собой общей целью. При внешнем аудите независимость подразумевает отсутствие каких-либо связей аудитора с компанией, в которой проводится проверка.

Документированный процесс предполагает проведение проверки по заранее установленным этапам с письменными пометками в виде отчета. В отчете отражаются сроки и порядок проведения аудита, его этапы, замечания в ходе проверки, результаты.

² Составлено автором по Парушина Н.Б., Кыштымова Е.С. Аудит. Основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. Учебное пособие. – М.: Инфра-М, Форум, 2018. – 560 с.

Требования и критерии проведения аудиторской проверки заранее известны и содержатся в следующих внутренних и внешних (международных) документах:

- ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- международный стандарт ISO 19011:2012;
- международный стандарт ISA [5].

К достоинствам проведения аудита качества для предприятия относят:

- возможность выявления проблем на ранней стадии их развития, своевременное реагирование на них, составление плана действий по борьбе с ними;
- выявление слабостей в бизнес-процессах предприятия;
- назначение лиц, ответственных за устранение неполадок;
- позволяет просчитать экономический эффект от управления бизнес-процессами [8].

Условия конкуренции на рынке диктуют необходимость использования всех видов аудита, однако, основной способ аудита на сегодня – это проверки с аудитом качества.

Аудит качества призван выявлять проблемы и угрозы для деятельности компании на этапе их незначительных последствий.

Целью аудита качества можно назвать определение несоответствия параметров стандартам качества и оценка деятельности компании в области качества с помощью сбора необходимой доказательной информации [9].

Главным образом, аудит качества имеет конечным результатом своей реализации – исправление найденных сложностей в бизнес-процессах компании и обеспечение ее дальнейшего эффективного развития. Если критерии качества при аудиторской проверке являются четко определенными, а найденная информация доказывается подтверждающими ее фактами, то это может служить базой для грамотно проведенной проверки.

Рассмотрим самые распространенные способы аудита с упором на объект проведения проверочных мероприятий.

Аудит процесса. Позволяет оценить количество используемых компаний ресурсов, качество выполняемой работы и ее результативность, производительность труда работников, несоответствие действий работников заранее установленным правилам и инструкциям, неточности в рабочем процессе и необходимость обновления и изменения действующих на предприятии документов.

Аудит продукта. Дает возможность выборочно оценить качество уже произведенных продуктов, процесс производства, соответствие продукции стандартам, действительность документов по процессу производства на предприятии.

Благодаря аудиту системы менеджмента качества на предприятии, можно оценить ее реальное состояние в настоящий момент времени, выявить неточности в ее деятельности, провести мотивирующие мероприятия для приобщения персонала к соблюдению стандартов качества, выявить проблемные места в инструкциях и положениях, скорректировать проблемы и дать рекомендации.

По видам проведенных проверочных мероприятий выделяют аудит:

- Однопроцессный (горизонтальное осуществление проверки по единому циклу процесса);
- Многопроцессный (проверки по нескольким процессам, объединенным общей целью);
- Прямой (аудит в процессе выполнения работы);
- Обратный (аудит по завершению выполнения работы).

Специалист, осуществляющий мероприятия проверочного характера опирается в ходе своей работы на принципы качества из международного стандарта «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента ГОСТ Р ИСО 19011-2012» (рисунок 3).



Рисунок 3 – Принципы аудита с указанием подразделов³

Изучим статистические данные по обстановке на рынке аудиторских услуг в России.

Согласно данным рисунка 4 в 2021 году количество предприятий, оказываемых аудиторские услуги сократилось на 14% или на 0,6 тыс. организаций по сравнению с 2018 годом и составило 3,6 тыс. организаций. Количество аудиторов снизилось на 11% или на 2,1 тыс. человек.

³ На основании международного стандарта ISO 19011:2012

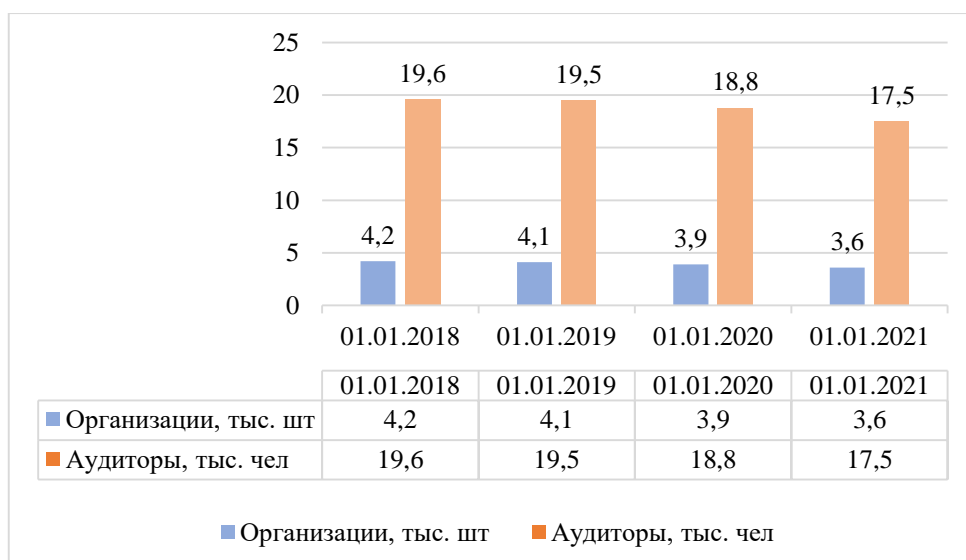


Рисунок 4 – Количество аудиторских организаций и аудиторов в РФ по состоянию на 2018-2021 гг.⁴

Анализ рынка аудиторских услуг в России показал, что 93,5% всех аудиторских проверок являются обязательными. Финансовые результаты организации стали самым частым основанием для проведения обязательной аудиторской проверки и составили более 57% всех проверок (рисунок 5).

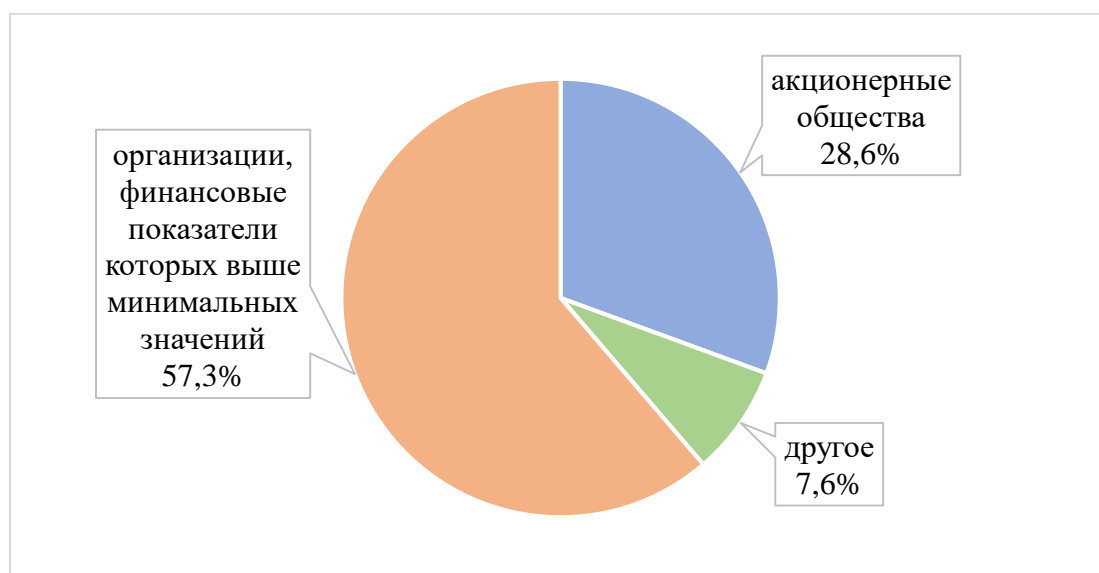


Рисунок 5 – Основания для проведения обязательного аудита в общем количестве аудиторских проверок в РФ за 2020 г.⁵

⁴ По данным анализа рынка аудиторских услуг в России за 2020 год URL: <https://radar-c.ru/auditorskaja-dejatelnost/analiz-rynka-auditorskikh-uslug-v-rossii-za-2020-god> (дата обращения: 02.08.2021)

⁵ Там же

Около 45% крупных предприятий в России проводят аудиторские проверки качества продукции и бизнес-процессов и оценивают их соответствие установленным стандартам качества. На основании проведенного аудита компании определяют базу для развития и совершенствования на основании стандартов ISO, ISA и ФЗ «Об аудиторской деятельности» [4].

Рассмотрим взаимосвязь системы менеджмента качества и финансового отдела на предприятии.

В случае, когда организация максимально заинтересована в финансовых результатах своей деятельности, ключевым вопросом для изучения становится поступление денежных средств и их расход.

При снижении организацией издержек на производство товара, экономический эффект последствий довольно предсказуем: цена на товар снижается и, вероятнее всего, объем продаж увеличивается. И большинство финансистов придерживаются такой простой стратегии. Однако, до каких пор предприятие будет заинтересовано только в реализации подобной стратегии? Ведь сокращение затрат не может быть бесконечным, и, по сути, не влияет на конечный объем продаж, если продукция не качественная и спрос на нее низкий.

В современной рыночной экономике существует тесная взаимосвязь между качеством продукта и потребителем. Потребитель играет очень важную роль на рынке, поэтому крайне важно сконцентрировать усилия на продвижении товара с помощью повышения его привлекательности у потенциальных клиентов. Когда менеджмент качества может дать клиенту ценностное предложение, тогда финансисты могут грамотно рассчитать экономический эффект.

Понимая подобные процессы, финансистам нужно составить план получения прибыли от реализации ценностного предложения. Для этого и существуют цели по качеству.

Но в схватке «менеджмент качества – финансист» непременно побеждает финансист, ведь на практике случаи предпочтения нефинансовых целей и проверок качества реальному контролю расходов встречаются гораздо реже.

В идеале применяется системный подход, рассматривающий предприятие в целом и учитывающий мнения обеих сторон. Выгода взаимной работы системы качества и финансистов выражается в:

- 1) Обеспечении организации деньгами для ее дальнейшего развития;
- 2) Силе ценностного предложения, заставляющего потенциального покупателя не обращать внимание на стоимость товара;
- 3) Установлении справедливой стоимости.

В последнем случае предприятие устанавливает цены в зависимости от всех факторов: желаний и запросов потребителей, каналов сбыта, издержек на производство и проявляет свою способность к управлению затратами, так как устанавливает стоимость продукта на уровне между ценностью и запросами потребителей. Такая стоимость воспринимается потребителями как справедливая.

Грамотная работа финансистов позволяет предприятию иметь «подушку безопасности» в виде ценовой гибкости и свободы взаимодействия с потребителями.

Список литературы:

1. ГОСТ Р ИСО 9000:2008 (МС ISO 9000:2008). Система менеджмента качества. Основные положения и словарь. – М.: Изд-во стандартов, 2009.
2. ГОСТ Р ИСО 9001:2008 (МС ISO 9001:2008). Система менеджмента качества. Требования. – М.: Изд-во стандартов, 2009.
3. ГОСТ Р ИСО 19011-2012 Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества – Введ. 2013- 02-01. – М.: ФГУП «СТАНДАРТИНФОРМ» 2013.

4. Жарылгасова, Б.Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности / Б.Т. Жарылгасова. – М.: КноРус, 2017. – 400 с.
5. Кеворкова Ж.Э. Международные стандарты аудита. Учебник. – М.: Юрайт, 2019. – 464 с.
6. Лившиц, Илья Методы оценки и аудитов в интегрированных системах менеджмента / Илья Лившиц. – М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2017. – 116 с.
7. Мартынова, Р.Ф. Аудит. Руководство для бухгалтеров / Р.Ф. Мартынова. – М.: Омега-Л, 2017. – 224 с.
8. Парушина Н.Б., Кыштымова Е.С. Аудит. Основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. Учебное пособие. – М.: Инфра-М, Форум, 2018. – 560 с.
9. Сажин Ю.И., Плетнева Н.С. Аудит качества. Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2019. – 112 с.
10. Соснаускене, О.И. Оптимизация прибыли: практическое пособие. – 2-е изд. – М.: Экзамен, 2018. – 221 с.
11. Шешукова, Т.Г. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: моногр. / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 184 с.