

Комплексный подход к проведению операционного аудита основных средств в машиностроении

Новикова Татьяна Юрьевна 

кандидат экономических наук, доцент,

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», г. Ярославль, Российская Федерация.

E-mail: noviktata22@mail.ru

Мотолянец Марина Владимировна 

кандидат экономических наук, доцент,

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», г. Ярославль, Российская Федерация.

E-mail: am-am@inbox.ru

Аннотация. На современном этапе развития экономики и финансово-хозяйственной деятельности любого субъекта хозяйствования операционный аудит является базовым элементом инвестиционной привлекательности компании, позволяет обеспечивать эффективное функционирование, устойчивость и максимальное развитие организации в условиях многоплановой конкуренции, а также обеспечивает сохранность и эффективное использование ресурсов и потенциала организации. Однако, несмотря на значимость и необходимость, в нормативно-правовом регулировании и в практической деятельности российских предприятий ему уделено недостаточно внимания и отсутствует единый подход к методике его проведения, что определяет ценность и актуальность исследований.

Ключевые слова: операционный аудит, основные средства, машиностроение, эффективность использования, оценка состояния.

JEL codes: C13; M10; M11; M40; M49

Для цитирования: Новикова, Т.Ю. Комплексный подход к проведению операционного аудита основных средств в машиностроении / Т.Ю. Новикова, М.В. Мотолянец. - DOI 10.52957/22213260_2022_9_71. - Текст : электронный // Теоретическая экономика. - 2022 - №9. - С.71-79. - URL: <http://www.theoreticaleconomy.ru> (Дата публикации: 30.09.2022)

DOI: 10.52957/22213260_2022_9_57

Введение

Рост экономики и ее глобализация, развитие предприятий, усиление конкуренции и другие факторы способствуют повышению роли корпоративного управления в компании, одним из основных инструментов которого является операционный аудит. Основная задача данного вида аудита заключается в содействии руководству компании в достижении поставленных целей наиболее эффективно.

Уровень технической оснащенности и энерговооруженности производства определяет степень развития предприятия, для функционирования которого необходимы основные средства. Как правило, они занимают наибольший удельный вес в общей сумме основного капитала хозяйствующего субъекта и прямо влияют на конечные результаты финансово – хозяйственной деятельности организации: рост производительности труда, повышение фондоотдачи, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, а главное – рост прибыли, то есть от их эффективного использования зависит дальнейшее функционирование организации. Неэффективное и нецелесообразное их использование приводит к сокращению объемов производства и продажи продукции, что, в свою очередь, уменьшает выручку предприятия и, соответственно, приводит к сокращению прибыли. В этой связи, проблема повышения эффективности использования основных фондов является основополагающей для любого предприятия.

Таким образом, операционный аудит основных средств определяется как наиболее значимое

средство систематического контроля за сохранностью производственных мощностей предприятия, которое направлено на его рациональное использование, выявление возможностей сокращения расходов и снижение себестоимости продукции.

Цель исследований

Целью исследований является изучение проблемных аспектов понятия «операционный аудит», критический обзор методических подходов к его проведению, а также разработка комплексного подхода к проведению операционного аудита основных средств в машиностроении.

Методическая основа исследований

Теоретической и методологической основой исследования явились нормативные и законодательные документы, научная, учебная, периодическая литература отечественных и зарубежных авторов в области внутреннего и внешнего аудита, внутреннего контроля, операционного менеджмента, в том числе работы Балыбердиной Е.Е. [1], Голикова О.И. [2], Камахиной Л.Н. [3], Муруевой И.К. [4], Панкратовой Л.А. [5], Першина С.А. [5] и др.

Исследование экономических источников показало, что в настоящее время практически не существует глубоких научных разработок значительной части проблем, стоящих перед операционным аудитом. Это обусловлено относительно коротким периодом развития данного направления аудиторской деятельности как в мировой аудиторской практике, так и в России.

Отсутствие единого понимания сущности операционного аудита приводит к тому, что до настоящего времени ни в зарубежной, ни в российской экономической литературе нет его общепринятой концепции.

Под концепцией в современной литературе понимается основополагающая идея теории, определенный способ трактовки каких – либо явлений или основная точка зрения, умственное построение, система воззрений на какой – либо предмет и т. д. Построение концепции операционного аудита предполагает последовательное изучение ее ключевых элементов, представленных на рисунке 1 [1, с. 40 – 41].



Рисунок 1 – Элементы концепции операционного аудита

Исходными элементами концепции, несомненно, являются понятие и сущность операционного аудита. Очевидно, что сущность операционного аудита можно рассматривать с разных точек зрения, используя при этом самые различные подходы.

Проанализировав мнения различных авторов на экономическую сущность понятия «операционный аудит», авторами выявлено, что в настоящее время также отсутствует единый подход к его трактовке.

Исследования показали, что определения операционного (управленческого) аудита различаются лишь по форме изложения его сущности и предмета. Вместе с тем отсутствие единства в трактовках разных авторов хотя и закономерно, но приводит к тому, что до настоящего времени как в зарубежной, так и в российской экономической литературе не сформулирована его целостная и об-

щепринятая концепция, определяющая особенности как содержания, так и предметной области этого направления аудита.

Однако, анализируя научные публикации российских исследователей, можно сделать вывод о том, что мнения отечественных ученых во многом сходны со взглядами их зарубежных коллег. С помощью операционного аудита высшее руководство компании обеспечивает контроль за исполнением решений, направленных на повышение эффективности и результативности бизнеса.

По мнению П.В. Суйца, большое количество различных подходов к определению операционного аудита связано со смешением «родовых» и «видовых» признаков к определению понятия операционного аудита.

«Родовым» базовым признаком операционного аудита является его объект: управленческие, технологические, финансовые, хозяйственные операции и последовательности взаимосвязанных операций – бизнес – процессы.

К числу остальных характеристик операционного аудита следует отнести множество других «видовых» характеристик, что, в определенной степени, смешивает его с другими видами аудита и видами деятельности: цель, исполнители, характер, методы, методология, методика проведения, связь с другими видами (услугами) аудита, причина выделения операционного аудита как специального [7].

Таким образом, анализ подходов зарубежных и отечественных авторов к данному направлению деятельности дает возможность авторам статьи сформулировать авторскую интерпретацию понятия «операционный аудит», под которым понимается системный, целенаправленный и организованный процесс, позволяющий дать оценку эффективности и результативности бизнес – операций в любой сфере деятельности компании с целью выработки аудитором таких рекомендаций собственникам компании, которые способны оптимизировать управленческие выводы и решения в текущий момент и в перспективе, усилив тем самым конкурентные преимущества организации.

Основная часть исследования

На современном этапе развития экономических отношений деятельность аудиторских организаций не ограничивается только аудитом финансовой отчетности. Рынок аудиторских услуг расширяется и пополняется новыми видами. Аудит перестал быть чисто теоретической деятельностью и требует пристального внимания к вопросам формирования и развития методологических и практических аспектов его проведения. Существующие отечественные и зарубежные разработки в области аудита показывают, что база для развития операционного аудита уже существует. Тем не менее, крайне мало работ, содержащих концептуальный подход к рассмотрению операционного аудита как инструмента управления, со своей совокупностью практического опыта и элементами теории.

В современной практической деятельности российские предприятия машиностроительной отрасли при определении стратегических и тактических целей сталкиваются с проблемами организации производства, формирования и использования прибыли, регулирования издержек, увеличения имущества и объема выручки от реализации, что приводит к неэффективному использованию ресурсов предприятия и способов их реализации.

Следует отметить, что основные средства занимают значительную долю в составе внеоборотных активов в организациях машиностроительной отрасли. Они являются основой материально-технической базы и влияют не только на эффективность производства, но и на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации.

Машиностроение - фондообразующая отрасль, в настоящее время она переживает общие для всех отраслей перерабатывающей промышленности проблемы, среди которых важное значение имеет неудовлетворительное состояние основных фондов, следствием чего является низкий уровень производительности, рост себестоимости выпускаемой продукции, низкий уровень ее качества [8, с. 1].

В этой связи, перед аудиторами стоит задача получения надежных аудиторских доказательств. Выполнение этой задачи в значительной степени возможно при проведении операционного аудита

основных средств. Особую роль в рамках операционного аудита составляет проведение непосредственно аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и аналитических процедур в части операций с основными средствами.

Анализ существующих подходов к классификации видов операционного аудита, требований профессиональных стандартов аудиторской деятельности и методических разработок по исследуемой теме позволяет сделать вывод, что развитие методики операционного аудита осуществляется в двух направлениях, представленных на рисунке 2.



Рисунок 2 - Операционный аудит как самостоятельный вид аудита

Общие вопросы операционного аудита операций с основными средствами достаточно основательно освещены в трудах отечественных и зарубежных ученых-экономистов. Однако среди ученых существуют различные подходы к организации и методике проведения операционного аудита основных средств.

Анализ литературных источников показал, что все исследования авторов являются чрезвычайно актуальными и дополняют друг друга, но отсутствие комплексного подхода к организации и методике проведения операционного аудита основных средств и эффективности их использования требует дальнейшего изучения проблемы.

Сравнение методик операционного аудита основных средств представлено в таблице 1 [9, с. 81; 10, с. 200; 11, с. 56; 12, с. 380; 13, с. 325; 14, с. 90].

Таблица 1 – Обзор методических подходов различных авторов к операционному аудиту основных средств в организации

Направление проверки	Автор					
	Зайцева О.П., Аманжолова Б.А.	Шеремет А.Д., Суйц В.П.	Агеева Ю.Б., Агеева А.Б.	Подольский В.И.	Богатая И.Н.	Мельник М.В.
Проверка правильности постановки на учет основных средств	+	+	+	+	-	+

Направление проверки	Автор					
	Зайцева О.П., Аманжолова Б.А.	Шеремет А.Д., Суйц В.П.	Агеева Ю.Б., Агеева А.Б.	Подольский В.И.	Богатая И.Н.	Мельник М.В.
Проверка результатов произведенной оценки (переоценки) основных средств	+	+	+	+	-	+
Проверка наличия и сохранности основных средств	+	+	+	+	+	+
Проверка движения основных средств	+	+	+	+	+	+
Проверка правильности начисления амортизации по основным средствам	+	+	+	+	+	+
Проверка и оценка порядка учета затрат на ремонт основных средств	+	+	-	+	+	+
Проверка результатов инвентаризации основных средств	+	+	-	+	-	+
Проверка учета арендованных основных средств	+	+	-	+	-	+
Проверка правильности налогообложения по основным средствам	+	+	+	+	+	+
Итого «+»	9	9	6	9	5	6

Из представленной таблицы видно, что все рассмотренные методики в определенной степени схожи и предусматривают в основном подобные этапы проверки, различия наблюдаются в важности и трактовке этапов у разных авторов. В рамках исследования на основе изученной литературы авторами была разработана комплексная методика операционного аудита основных средств.

При получении доказательств путем применения аналитических процедур рекомендуется осуществлять оценку состояния и эффективности использования основных средств на аудируемом предприятии.

Аналитические процедуры являются неотъемлемым элементом любой аудиторской проверки в составе общих процедур. В соответствии с МСА 520 «под аналитическими процедурами подразумеваются анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта с целью выявления необычных и неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин таких ошибок и искажений» [15].

Применение аналитических процедур способствует выявлению нестандартных операций, а также коэффициентов и тенденций, свидетельствующих о возможных проблемах, имеющих значение для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

В рамках проведенного исследования авторами предложено использовать аналитические процедуры на этапе планирования при формировании аудиторской выборки, при рассмотрении финансовой и другой информации об основных средствах в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды.

Анализ состояния и эффективности использования основных средств отражает качество ис-

пользования производственного потенциала, характеризует состояние технического уровня производства с точки зрения основной задачи привлечения капитала для производства и реализации продукции с целью получения прибыли.

Согласно изучения научно-методической и нормативной литературы, а также практических исследований оценки эффективности использования основных средств в машиностроении, выявлено, что разработано достаточно большое количество различных авторских методик. Данные методики зачастую преследуют одну и ту же цель, но задачи и система показателей как оценочных критериев, являются различными. Таким образом, общую цель применения аналитических процедур в проверке основных средств предлагается представить следующим образом: изучение наличия, состава и структуры основных средств, оценка показателей их движения и технического состояния, определение эффективности их использования.

Обзор методических подходов к оценке состояния и эффективности использования основных средств организации представлен в таблице 2 [16, с. 89].

Таблица 2 – Обзор методических подходов различных авторов к оценке состояния и эффективности использования основных средств организации

	И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева	Г.В. Шадрина	А.В. Бальжинов, Е.В. Михеева	Г.В. Савицкая	Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова
Цель	Повышение эффективности использования основных средств на предприятии				
Задачи	Определение степени обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами		Анализ обеспеченности предприятия средствами труда		Анализ структурной динамики основных средств
	Определение степени влияния использования основных средств на объем продукции и другие экономические показатели	Влияние резервов повышения эффективности использования основных средств		Изучение технического состояния основных средств	Анализ воспроизводства и оборачиваемости основных средств
	Изучение состава и динамики основных средств			Поиск резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи	Анализ эффективности затрат на содержание и эксплуатацию оборудования
		Определение уровня использования основных средств	Оценка эффективности использования основных средств		
	Изучение степени использования производственной мощности				

	И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева	Г.В. Шадрина	А.В. Бальжинов, Е.В. Михеева	Г.В. Савицкая	Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова
Аналитический инструментарий	Показатели движения и технического состояния основных средств: коэффициент обновления и выбытия, прироста, годности и износа				
	Показатели эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, фондорентабельность				
	Факторный анализ фондоотдачи основных средств				
	Показатели обеспеченности предприятия основными средствами, показатели состава, динамики, структуры, качественного состояния основных средств	Показатели ликвидности, прироста, расширения парка машин и оборудования, показатели обеспеченности предприятия основными средствами, техническая фондовооруженность труда	Показатели динамики и структуры основных средств	Обобщающие показатели состояния и эффективности использования основных средств организации	Показатели структурной динамики, удельный вес активной части основных средств, их динамика, коэффициент обновления, стоимость основных средств в имуществе организации

Исследовав основные методики анализа состояния и эффективности использования основных средств производственного предприятия, было выявлено, что все авторы в качестве основной цели определяют повышение эффективности использования основных средств. Кроме того, констатируется, что некоторые задачи, которые ставят перед собой авторы, совпадают, однако аналитический инструментарий различен, что делает данные методики отличными друг от друга.

Оценка методических подходов различных авторов показывает, что анализ состояния и эффективности использования основных средств включает в себя существенный объем различных направлений. В свою очередь каждое направление состоит из индивидуально сформированной системы показателей, демонстрирующей цифровые расчеты соответствующие определенным уровням использования основных средств.

Направления анализа основных средств, рассмотрение которых дает возможность комплексно оценить структуру, динамику и эффективность использования основных средств, представлены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Система комплексной оценки состояния и эффективности использования основных средств

Согласно представленному рисунку отметим, что для характеристики технического состояния и эффективности использования основных средств в рамках каждого направления применяется система различных показателей.

Данные показатели можно условно разделить на две группы:

- обобщающие показатели;
- частные показатели.

При этом частные показатели включают в себя:

- показатели, характеризующие использование оборудования во времени,
- показатели, характеризующие состояние и движение основных средств предприятия [17, с. 121].

Обобщающие показатели характеризуют эффективность использования всей совокупности основных средств.

Частные показатели характеризуют уровень использования активной части основных средств, производственной мощности и используются для выявления резервов по улучшению использования основных средств.

На рисунке 4 представлены основные показатели состояния и эффективности использования основных средств предприятия.



Рисунок 4 – Основные показатели состояния и эффективности использования основных средств

Показатели состояния и эффективности использования основных средств требуются не только для анализа работы организации, технического состояния основных средств и уровня обеспеченности предприятия, но и для нахождения наилучших путей последующего развития в условиях рынка.

Для более глубокой оценки эффективности использования основных средств на предприятии важно учитывать влияние изменения основных воздействующих факторов на прирост показателей использования и эффективности основных средств. Для этого необходимо осуществить факторный анализ представленных выше показателей. Наиболее распространенные факторные модели в экономическом анализе представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Модели факторного анализа эффективности использования основных средств организации

Факторная модель	Наименование факторных и результативных показателей
$V = \text{ФО} * \text{ОС}$	V – выручка; ФО – фондоотдача основных средств; ОС – среднегодовая стоимость основных средств.
$\text{ФО} = \text{ФО}_a * d_a$	ФО – фондоотдача основных средств; ФО _a – фондоотдача активной части основных средств; d _a – удельный вес активной части основных средств.

Факторная модель	Наименование факторных и результативных показателей
$ФЕ = О С / В$	ФЕ – фондоемкость; О С – среднегодовая стоимость основных средств; В – выручка.
$Фвр = О С / Т$	Фвр – фондовооруженность; О С – среднегодовая стоимость основных средств; Т – среднесписочная численность работников.
$R_{ос} = ЧП / О С$	R _{ос} – фондорентабельность основных средств; ЧП – чистая прибыль; О С – среднегодовая стоимость основных средств.

Первым этапом при оценке влияния факторов на изменение результативного показателя эффективности использования основных средств является построение факторной модели. Далее необходимо определить способ оценки влияния каждого фактора. При этом, определено, что наиболее распространенными являются следующие методы оценки влияния фактора на результат: метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, метод относительных разниц, интегральный метод.

Таким образом, результаты, полученные с помощью построения и решения факторных моделей, позволяют не только провести комплексную оценку эффективности основных средств, но и наметить конкретные мероприятия по повышению отдачи от них.

Результаты исследования

В экономической литературе развитие методики операционного аудита осуществляется в двух направлениях: как частная задача, выполняемая в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и как самостоятельная задача, предполагающая выражение мнения об эффективности деятельности организации.

Основные средства являются одним из важнейших инструментов повышения эффективности деятельности экономического субъекта, поэтому проведение операционного аудита данной экономической категории является крайне необходимым.

В рамках исследования операционный аудит является неотъемлемым элементом внутреннего аудита и представляет собой не столько аудит основных средств в рамках общей аудиторской проверки, где заказчик аудиторских услуг в качестве основной задачи ставит формирование выводов о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы в части учета основных средств, сколько оценку состояния и эффективности их использования на исследуемом предприятии с целью выявления резервов повышения их функционирования и снижения налоговых обязательств.

В связи с этим, авторами статьи был разработан комплексный подход к проведению операционного аудита основных средств в машиностроении, который предполагает выполнение следующих аудиторских процедур.

Таблица 4 – Комплексный подход к проведению операционного аудита основных средств для отрасли машиностроения

Основные этапы операционного аудита основных средств организации	Содержание этапа операционного аудита основных средств организации
Организация и подготовка к проведению операционного аудита основных средств на предприятии	Ознакомление аудитора с: 1. целями организации, 2. направлениями и особенностями ее деятельности, 3. организационной структурой управления, 4. основными экономическими показателями исследуемого предприятия.

Основные этапы операционного аудита основных средств организации	Содержание этапа операционного аудита основных средств организации
Планирование операционного аудита основных средств организации	2.1. Изучение и оценка эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля 2.2. Разработка общей стратегии и программы аудиторской проверки
Аудит документального оформления и учета движения основных средств в организации	3.1. Аудит учетной политики в части основных средств и организации их учета 3.2. Аудит учета поступления, продажи и прочего выбытия основных средств 3.3. Аудит тождественности показателей регистров бухгалтерского учета данным бухгалтерской (финансовой) отчетности в части учета основных средств
Аудит амортизации основных средств	4.1. Аудит правильности начисления амортизации основных средств 4.2. Операционный аудит амортизационной политики предприятия 4.3. Операционный аудит применения амортизационной премии как инструмента оптимизации налогообложения
Подготовка выводов и рекомендаций руководству аудируемого лица по результатам проверки ведения учета основных средств и разработка мероприятий в области оптимизации налогообложения	
Аналитические процедуры, используемые в операционном аудите основных средств	6.1. Аналитические процедуры в оценке обеспеченности основными средствами, их структуры и динамики 6.2. Аналитические процедуры в оценке движения и технического состояния основных средств 6.3. Аналитические процедуры в оценке интенсивности и эффективности использования основных средств
Разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных средств на исследуемом предприятии	

Источник: составлено авторами

В условиях жесткой конкуренции руководителям важно выбрать ту методику, которая будет отвечать всем требованиям, необходимым для повышения эффективности использования основных средств. То есть от выбора методики будет зависеть успешное и эффективное функционирование хозяйствующего субъекта.

Заключение

Таким образом, авторами статьи сформулирована авторская интерпретация понятия «операционный аудит», представлен критический обзор методических подходов к проведению операционного аудита и разработан комплексный подход к организации операционного аудита основных средств производственного предприятия, позволяющий считать его оптимальным, так как представленные этапы аудиторской проверки в полной мере позволяют решить поставленные перед аудитором цели и задачи.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балыбердина, Е.Е. Операционный аудит в современной компании: понятие, сущность и значение / Е.Е. Балыбердина. – Текст: электронный // Известия Байкальского государственного университета. – 2010. – № 1(69). – С. 40-43. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=13029220> (дата обращения: 25.01.2022).
2. Голиков, О.И. Этапы развития управленческого контроля и аудита / О.И. Голиков, О.В. Голикова. – Текст: электронный // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2011. – № 24. – С. 79-89. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=17415063&> (дата обращения: 05.10.2022).
3. Камахина, Л.Н. Теоретические аспекты операционного аудита / Л.Н. Камахина. – Текст: электронный // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2013. – № 3(18) – С.15. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=19107492> (дата обращения: 05.04.2022).
4. Муруева, И.К. Операционный аудит и его виды / И.К. Муруева. – Текст: электронный // Известия РГПУ им. А.И. Герцена. – 2008. – № 70-2. – С. 121-127. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=16359225> (дата обращения: 15.12.2022).
5. Панкратова, Л.А. Операционный аудит: теория и практика / Л.А. Панкратова, С.П. Суворова. – Текст: электронный // Rusnauka.com: [сайт]. – 2009. – С. 5-9. – URL: http://www.rusnauka.com/12_KPSN_2009/Economics/43682.doc.htm (дата обращения: 27.04.2022).
6. Першин, С.А. Методические особенности аудита эффективности бизнеса / С.А. Першин. – Текст: электронный // Бухгалтерский учет, статистика. – 2011. – № 80. – С. 186-191. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=17766181> (дата обращения: 15.03.2022).
7. Суйц, П.В. Организация и методы операционного аудита: диссертация кандидата экономических наук / П.В. Суйц. – Текст: электронный // Dissercat.com: [сайт]. – 2009. – URL: <https://www.dissercat.com/content/organizatsiya-i-metody-operatsionnogo-audita> (дата обращения: 19.03.2022).
8. Кобзев, В.В. Состояние машиностроительного комплекса, проблемы и особенности воспроизводства основных фондов / В.В. Кобзев, М.К. Измайлов. – Текст: электронный // Организатор производства. – 2017. – № 1. – С. 1 – 15. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sostoyanie-mashinostroitelnogo-kompleksa-problemy-i-osobennosti-vosproizvodstva-osnovnyh-fondov/viewer> (дата обращения: 03.10.2021).
9. Агеева, Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера / Ю.Б. Агеева, А.Б. Агеева. – М.: Бератор – пресс, 2013. – 159 с. – Текст: непосредственный
10. Богатая, И. Н. Аудит: учебное пособие / И. Н. Богатая, Н. Т. Лабынцев, Н. Н. Хахонова. – 4 – е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 506 с. – Текст: непосредственный
11. Бровкина, Н.Д. Практический аудит: учебное пособие / Н. Д. Бровкина, М.В. Мельник. – М.: Инфра – М, 2008. – 195 с. – Текст: непосредственный
12. Шеремет, А. Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 7 – е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА – М, 2017. – 375 с. – Текст: непосредственный
13. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. – Москва: ЮНИТИ – ДАНА, 2017. – 687 с. – Текст: электронный // ЭБС «IPRbooks» [сайт] – URL: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html> (дата обращения: 19.04.2022).
14. Зайцева, О.П. Методика аудита основных средств: принципы формирования и последовательность проверки / О.П. Зайцева, Б.А. Аманжолова. – Текст: электронный // Сибирская финансовая школа. – 2003. – № 1(46). – С. 91-96. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=18046012> (дата обращения: 26.04.2022).
15. Аналитические процедуры: Международный стандарт аудита (ISA 520) [введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н] // СПС Консультант Плюс.
16. Ларина, К.Н. Сравнительная характеристика отдельных методических подходов к анализу основных средств и эффективности их использования / К.Н. Ларина, А.Ю. Карпунин. – Текст: элек-

тронный // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 1-5. – С. 86-90.
– URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27380827> (дата обращения: 15.01.2022).

17. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – М.: Дело и Сервис, 2017. – 506 с. – Текст: непосредственный

An integrated approach to conducting an operational audit of fixed assets in mechanical engineering

Novikova Tatiana Yurievna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Yaroslavl State University named after P.G. Demidov, Yaroslavl, Russian Federation.
E-mail: noviktata22@mail.ru

Motolyanets Marina Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Yaroslavl State University named after P.G. Demidov, Yaroslavl, Russian Federation.
E-mail: am-am@inbox.ru

Annotation. At the present stage of economic development and financial and economic activity of any business entity, operational audit is a basic element of the investment attractiveness of the company, allows for effective functioning, sustainability and maximum development of the organization in conditions of multifaceted competition, and also ensures the safety and effective use of the resources and potential of the organization. However, despite the importance and necessity, insufficient attention is paid to it in the regulatory and legal regulation and in the practical activities of Russian enterprises and there is no unified approach to the methodology of its implementation, which determines the value and relevance of research.

Keywords: operational audit, fixed assets, mechanical engineering, efficiency of use, condition assessment