

**Висновки.** Таким чином, за результатами дослідження можна зробити наступні висновки. На даний момент в Україні існують основні бар'єри розвитку малого підприємництва, що і в інших країнах СНД та часткового в країнах-кандидатах на вступ до Європейського Союзу, країнах Східної Європи.

Виходячи з накопленого досвіду обґрунтування пріоритетних напрямів розвитку підприємництва в зарубіжних країнах, можна виділити такі основні напрями розвитку малого підприємництва в Україні:

- удосконалення нормативно-правової бази у сфері підприємницької діяльності;
- формування регуляторної політики;
- активізація фінансово-кредитної та інвестиційної підтримки малого підприємництва;
- сприяння створенню інфраструктури розвитку малого підприємництва;
- впровадження регіональної політики сприяння розвитку підприємництва;
- удосконалення податкової політики;
- створення системи інформаційного забезпечення розвитку підприємництва;
- сприяння впровадженню інновацій;
- підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації кадрів, що спеціалізуються в сфері підприємництва;
- підтримка програм зайнятості;
- розвиток молодіжного, жіночого підприємництва, підприємництва пенсіонерів та інвалідів;
- стимулювання зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів малого підприємництва.

Слід відзначити, що, враховуючи деяку орієнтованість виділених напрямів на перспективність вирішення проблем розвитку підприємництва, їх виконання має не лише усунути наявні бар'єри розвитку малого підприємництва в Україні, а й попередити виникнення його майбутніх проблем.

Реалізація виділених пріоритетних напрямів розвитку підприємництва сприятиме прискоренню розвитку малого підприємництва, ефективному використанню його потенційних можливостей, перетворенню його на дієвий механізм розв'язання економічних і соціальних проблем, структурній перебудові економіки, стійкій тенденції збільшення кількості малих підприємств, зменшення рівню тіньового обороту у сфері малого підприємництва, збільшенню внеску малого підприємництва в економіку України, зміцненню економічної бази регіонів, позитивному впливу на вирішення проблем безробіття, насиченню вітчизняного ринку товарами та послугами.

#### Джерела та література:

1. Ляпіна К. М. Національна програма розвитку малого підприємництва – очікування, проблеми, перспективи / К. М. Ляпіна, Д. В. Ляпін, С. М. Бореславський. – К. : Інститут конкурентного суспільства, 2001. – 160 с.
2. Розвиток підприємництва в Україні / Гайдуцький П. І., Лупенко Ю. О., Баліцька В. В та інші. – К. : Нора-друк, 2003. – 248 с.
3. Бизнес в 2004 году. Регулирование предпринимательской деятельности. – М. : Издательство «Весь Мир», 2004. – 256 с.
4. USA Government - <http://www.usa.gov/>

Журавльова Є.П.

УДК 336:947.8

## ПОКАЗНИКИ ЕФЕКТИВНОСТІ ТА НЕОБХІДНІСТЬ КОНТРОЛЮ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

*Анотація.* У статті розглянуті основні групи показників: загальна характеристика зовнішньоторговельної діяльності підприємств регіону; показники ефективності зовнішньоторговельної діяльності підприємств ре-рєгїону; показники експортної орієнтації підприємств регіону; показники оцінки іноземних інвестицій. Розглянуто основні прийоми, що дозволяють зберегти діяльність підприємства і підтримувати ефективну торгівлю на зовнішньому ринку, а також пріоритетні напрямки аудиту зовнішньоекономічної діяльності.

**Ключові слова:** зовнішньоекономічна діяльність, показники ефективності зовнішньоторговельної діяльності підприємств, аудит.

*Аннотация.* В статье проанализированы основные группы показателей: общая характеристика внешнеторговой деятельности предприятий региона; показатели эффективности внешнеторговой деятельности предприятий региона; показатели экспортной ориентации предприятий региона; показатели оценки иностранных инвестиций. Рассмотрены основные приемы, позволяющие сохранить деятельность предприятия и поддерживать эффективную торговлю на внешнем рынке, а также приоритетные направления аудита внешнеэкономической деятельности.

Сделан вывод о том, что осуществляют оценку внешнеэкономической деятельности целесообразно по алгоритму, представленному в статье

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая деятельность, показатели эффективности внешнеторговой деятельности предприятий, аудит.

*Summary.* The paper analyzes the main groups of indicators: general characteristics of foreign trade enterprises in the region; performance indicators of foreign trade enterprises region; indicators of export orientation of companies in the region, for the assessment of foreign investment. In addition to the quantitative analysis of economic activity vnesheeko scribed also characterize its qualitative aspects. The basic techniques

*to keep the activities of the company and maintain effective trading in the foreign market. The above-mentioned techniques, in particular, the author includes: change of specialization importing firm, increased selling prices in the national currency, the registration of existing contracts in the authorized state bodies within the deadlines provided by them in order to execute them on the previous legislation.*

*Besides, there are priorities for the audit of foreign economic activity, which is to focus mainly on monitoring compliance with the terms of export, import and financial contracts that are entered into with foreign partners. It is concluded that assess vnesheekonomicheskoye tition of appropriate on the following algorithm: general charac stick foreign trade enterprises in the region, the evaluation of its effectiveness, the analysis of indicators of export oriented – ING, the inflow of foreign investments, the identification of the most competitive and attractive investment activities the region's economy.*

**Keywords:** *foreign economic activity, performance indicators, foreign trade enterprises, audit.*

В современных условиях, когда хозяйственная самостоятельность и независимость неизбежно должны привести к повышению ответственности и обоснованности принимаемых управленческих решений особое значение приобретает оценка эффективности внешнеэкономической деятельности предприятия.

Объясняется это и тем, что развитие внешнеэкономических отношений становится доминирующим условием социально-экономического роста, повышения конкурентоспособности, фактором, обеспечивающим решение проблемы структурной перестройки экономики за счет движения капиталов, товаров, услуг между внутренними и мировыми рынками, технического прогресса и занятости рабочей силы.

Адекватная оценка текущего состояния внешнеэкономической деятельности, выявление основных тенденций и проблем в этой сфере становятся приоритетными задачами определения направлений совершенствования и перспектив развития внешнеэкономической деятельности. Оценка эффективности внешнеэкономических отношений играет решающую роль в процессе планирования социально-экономического развития, проведения региональной политики, управления региональной экономикой в целом.

Стоит отметить, что зачастую теоретические и практические расчеты эффективности внешнеэкономической деятельности отсутствуют, как на уровне хозяйствующих субъектов, так и на уровне управляющих и координирующих федеральных и региональных органов власти, что усиливает потребность в адекватной оценке результатов внешнеэкономической деятельности для принятия грамотных тактических и стратегических решений. Постоянные содержательные изменения в процессе развития внешнеэкономических связей, реализации полномочий, использования потенциала регионов России также требуют регулярного пересмотра методического аппарата оценки внешнеэкономической деятельности предприятий.

Особое значение оценка эффективности внешнеэкономической деятельности имеет сейчас, когда Россия стала членом ВТО, что ведет к несомненному развитию внешней торговли. Необходимую уверенность в сохранении своей конкурентоспособности и (или) выявлении слабых позиций, приводящих к ее потере, приносит расчет показателей эффективности внешнеэкономической деятельности.

Все множество показателей внешнеэкономической деятельности можно разделить на четыре основные группы: общая характеристика внешнеторговой деятельности предприятий региона; показатели эффективности внешнеторговой деятельности предприятий региона; показатели экспортной ориентации предприятий региона; показатели оценки иностранных инвестиций. [4]

К числу показателей, отражающих общую характеристику внешнеторговой деятельности предприятий, можно отнести стоимостные объемы экспорта и импорта, внешнеторговый оборот, внешнеторговое сальдо. Также в данном блоке целесообразно отразить основных торговых партнеров предприятий региона.

Показатели эффективности внешнеторговой деятельности предприятий. В данную группу можно отнести экспортную, импортную и внешнеторговую квоты, коэффициенты покрытия импорта экспортом, международной конкурентоспособности (равновесия внешнеторговых связей), эластичности внешнеторгового оборота, а также стоимостные показатели (экспорт, импорт и внешнеторговый оборот) в расчете на душу населения.

К показателям экспортной ориентации предприятий можно отнести товарную структуру экспорта, коэффициенты опережения темпами роста регионального экспорта темпов роста ВРП данного региона, опережения темпов роста экспорта в определенный международный регион по сравнению с ростом его поставок на мировой рынок, отраслевой специализации экспорта, территориальной специализации экспорта, индекс концентрации товарного экспорта (индекс Герфиндаля-Хиршмана).

Показатели оценки иностранных инвестиций: объем и отраслевая структура иностранных инвестиций, структура иностранных инвестиций по видам деятельности [2].

Помимо анализа количественных показателей внешнеэкономической деятельности целесообразно также охарактеризовать ее качественные стороны:

- развитие законодательной базы, направленной на совершенствование организации и стимулирование внешнеэкономической деятельности;
- качество внешнеторговой инфраструктуры;
- возможное участие региона в интеграционных процессах;
- создание на территории свободных экономических зон.[1]

Кроме того, участнику внешнеэкономической деятельности необходимо учитывать и такие факторы, как степень эффективности рынка сбыта фирмы-импортера, существенные условия контракта купли-

продажи импортного товара, ограничивающие факторы (бюджет контракта), уровень рентабельности продаж импортного товара, условия оплаты импортного товара, размер внутренних издержек по контракту, рыночная продажная цена и т.д. [3]

Для преодоления негативного влияния указанных обстоятельств необходима разработка арсенала приемов, позволяющих сохранить деятельность предприятия и поддерживать эффективную торговлю даже при форс-мажорных обстоятельствах. К указанным приемам, в частности, относятся следующие: смена специализации фирмы-импортера (в случае введения лицензирования импорта, изменения ставок таможенных пошлин), повышение продажных цен в национальной валюте (в случае резкого обесценения рубля), регистрация уже заключенных контрактов в уполномоченных государственных органах, в рамках предоставленных ими сроков с целью исполнения их по ранее действовавшему законодательству. [2]

Таким образом, развитие внешнеэкономических отношений любого хозяйствующего субъекта становится доминирующим условием социально-экономического развития, в связи с чем обуславливается необходимость разработки и постоянного совершенствования методического аппарата ее оценки. Осуществлять оценку внешнеэкономической деятельности целесообразно по следующему алгоритму: общая характеристика внешнеэкономической деятельности предприятий региона, оценка ее эффективности, анализ показателей экспортной ориентации, притока иностранных инвестиций, выявление наиболее конкурентоспособных и инвестиционно привлекательных видов деятельности в экономике региона.

Одна из присущих особенностей внешнеэкономической деятельности заключается в том, что участниками внешнеэкономических операций являются таможенные органы и банки, которые также выполняют валютный и таможенный контроль, что влечет за собой необходимость использования в процессе аудита большого числа нормативных актов в области валютного и таможенного регулирования. Пользователями результатов аудиторских проверок являются инвесторы и собственники бизнеса, в то время как таможенный и валютный контроль направлен на соблюдение интересов государства. [7]

Как считают многие ученые, аудит внешнеэкономической деятельности должен ориентироваться в основном на контроль над соблюдением условий экспортных, импортных и финансовых контрактов, которые заключены с иностранными партнерами, что позволяет сделать оценку законности и обоснованности выполнения внешнеэкономических контрактов, достоверности и полноте их отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Так как в формах бухгалтерской отчетности российских организаций информация о внешнеэкономической деятельности отдельно не выделяется, возникают трудности для иностранных партнеров и внешних пользователей при использовании этой отчетности.

На порядок отражения данных торговых операций в бухгалтерском учете влияют, такие особенности как:

- большие расстояния между поставщиком и получателем, большая и длительность по времени осуществления операций по экспорту и импорту товара, что влечет за собой повышение кредитных рисков и сбоя в сроках исполнения контрактов;
- пересечение товаром таможенной границы Российской Федерации;
- расчеты по поставкам в иностранной валюте, курс которой подвержен изменениям, в результате чего появляется новый вид коммерческого риска – валютный;
- большие затраты на передвижение товара от продавца к покупателю, которые несут оба участника внешнеэкономических поставок, что ведет к необходимости привлечения различных организаций, оказывающих услуги по продвижению экспортного или импортного товаров;
- различия в законодательных и нормативных актах стран, что приводит к увеличению налогового бремени. [1]

Важной особенностью аудита внешнеэкономической деятельности является то, что аудитор в ходе проверки может получить информацию как из внутренних источников, так и из внешних. К внутренним источникам относятся договоры, учредительные и первичные документы, учетные регистры, формы отчетности, а к внешним - паспорт сделки, таможенная декларация, аудиторское заключение о контрагенте, справочная информация о рыночных ценах на экспортируемую или импортируемую продукцию.

К наиболее приоритетным направлениям аудита внешнеэкономической деятельности ним относятся:

- аудит валютных операций;
- аудит экспортных операций;
- аудит импортных операций.

Основной задачей аудита валютных операций является установление соответствия совершенных операций по кассе в иностранной валюте, по валютному и другим счетам в банках действующему законодательству РФ, а также подтверждение достоверности и полноты отражения этих операций в бухгалтерском учете предприятия.

При аудите валютных операций аудитор должен проверить порядок их ведения в бухгалтерском учете, так как заключение контрактов и осуществление платежей по ним совершаются в различных видах валют. Важно отметить, что синтетический учет должен вестись в рублях, а аналитический учет - сразу в двух единицах измерения - в иностранной валюте и в рублях по курсу Банка России на дату совершения бухгалтерской операции. [6]

Экспорт товаров может сопровождаться различного рода рисками (коммерческий риск, финансовый риск, валютный риск, риск неэффективности сделки и т.д.) и, как следствие, возможности возникновения искажений данных отчетности, поэтому считается необходимым выделение экспортных торговых операций в отдельный объект аудита.

Главной, но не единственной, задачей аудита экспортных операций является выражение мнения о правильности отражения в учете выручки от продажи экспортных товаров (работ, услуг), о достоверности формирования финансового результата от экспортных сделок.

Порядок ведения организациями бухгалтерского учета экспортных торговых операций во многом зависит от условий, которые содержатся в отдельных внешнеэкономических договорах (контрактах), применяемых в деловом обороте организации, форм расчетов с иностранными покупателями, а также от формы выхода российского поставщика экспортного товара на внешний рынок самостоятельно или через посредника. [4]

Аудит импортных операций также является важным объектом аудита внешнеэкономической деятельности. Проверка данного участка требует особого внимания, так как очень часто кредиторская задолженность перед поставщиками по внешнеэкономическим операциям отражена в бухгалтерском учете некорректно либо раскрыта не полностью.

Таким образом, важной задачей аудита импортных операций является выражение мнения о правильности отражения в учете расходов по импорту товаров (работ, услуг), о достоверности формирования отчетности по импортным сделкам, подтверждение реальности исчисления финансовых результатов по импорту.

Особенностью импорта является то, что налогообложение импортной продукции (товаров, работ, услуг) связано с удержанием налогов, а это также должно быть объектом аудита, при этом аудитор должен следовать нормам международного права.

Аудитор при проведении проверки должен учитывать следующие факторы, связанные с выполнением импортных сделок: экономическую и политическую ситуации в странах-участницах сделок и их межгосударственные отношения; характеристику контрагентов; статус иностранного юридического лица; особенности налогообложения, определенные международными конвенциями.

Из рассмотренных особенностей аудита внешнеэкономической деятельности можно заключить, что все они определяют разработку специфической методики аудиторского контроля за внешнеэкономической деятельностью хозяйствующего субъекта.

Большинство российских фирм являются активными участниками внешнеэкономической деятельности. Как известно, для успешной работы в области внешней торговли компаниям требуется большой опыт. Российские нормативно-законодательные акты, регулирующие внешнеэкономическую деятельность организаций, не всегда однозначно интерпретируют отдельные хозяйственные ситуации. А это отрицательно влияет на результативности внешнеэкономических сделок. Поэтому у бухгалтеров компаний возникают некоторые трудности при учете данных хозяйственных операций.

Тем не менее, можно сказать, что не все проблемы, касающиеся учета и аудита внешнеэкономической деятельности, решены в полном объеме. В условиях реформирования системы бухгалтерского учета, отчетности и аудита и разумному приспособлению российского учета и аудита в среде международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита проблема совершенствования методологии и методики бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности остается как никогда актуальной, которая требует нашего повышенного внимания.

#### **Источники и литература:**

1. Бородавкина Н. Ю. Инструментарий теории и практики оценки внешнеэкономической деятельности региона // Вестник РГУ им. И. Канта. 2008. Вып. 3. Экономические и юридические науки. С. 50-56.
2. Вардомский Л. Б. Внешнеэкономическая деятельность регионов России / Л. Б. Вардомский, Е. Е. Скатерщикова. – М. : КНОРУС, 2010. – 448 с
3. Воловик Л. А. Основы внешнеэкономической деятельности: учебное пособие. – Калининград: КГУ, 2004. – 80 с.
4. Куликов Г. В. Аудит экспортных операций – М. :Юнити, 2008 – 248 с.
5. Растворцева С. Н., Фаузер В. В. : Внешнеэкономическая деятельность российских предприятий в условиях глобализации – СПб., 2011г.
6. Лытнева Н. А., Боброва Е. А., Федорова Т. В. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: Учеб. пособие. – М.: ФОРУМ, 2012. – 320 с.
7. Внешнеэкономическая деятельность // Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. Режим доступа : <http://www.economy.gov.ru/minec/activity/>