

УДК 339.5

DOI: 10.26456/2219-1453/2024.2.247–257

## **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗРАБОТКИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКСПОРТНОГО АУДИТА НА ОСНОВАНИИ РЕГИОНАЛЬНОГО ЭКСПОРТНОГО СТАНДАРТА 2.0**

**Л.Б. Парфенова, Г.В. Жиганов**

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

В рамках статьи на основании использования Регионального экспортного стандарта 2.0 представлен подход к определению «экспортного аудита» региона. Благодаря проведению «экспортного аудита» субъекты Российской Федерации смогут определять вектор развития внешнеэкономической деятельности региона, в том числе экспортный аудит может служить одним из инструментов оценки экспортного потенциала региона. В исследовании представлены различия в объектах аудита внешнеторговых операций и «экспортного аудита» субъекта Российской Федерации. Научная новизна представленных результатов заключается в предлагаемом подходе к определению понятия «экспортного аудита» региона, его системного содержания и направления анализа данных с целью применения общих практических рекомендаций по внедрению регионами страны данного инструмента Регионального экспортного стандарта 2.0.

**Ключевые слова:** *Региональный экспортный стандарт 2.0., анализ экспортной деятельности, экспорт, региональная экономика, меры поддержки бизнеса.*

Экономические вызовы текущего десятилетия привели к серьезным изменениям в конъюнктуре мировой экономики. Существенное санкционное давление на российскую экономику ставит вопросы активизации политики импортозамещения, перестроения устоявшихся логистических маршрутов, поиска новых рынков сбыта продукции отечественных производителей и разработке новых мер поддержки, позволяющих способствовать увеличению экспорта российских товаров в страны ближнего и дальнего зарубежья. Нестабильный курс валют серьезным образом оказывает влияние на колебание цен на товары и услуги, что может повлиять на конкурентоспособность компаний и потребителей.

В 2018 г. Президентом Российской Федерации были намечены стратегические цели и задачи развития экономики Российской Федерации. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» содержал максимально важную задачу по достижению объема экспорта несырьевых неэнергетических товаров в размере 250 млрд долл. США в год [1]. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях

развития Российской Федерации на период до 2030 года» в рамках национальной цели «Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство» реальный рост экспорта несырьевых неэнергетических товаров должен составить не менее 70 % по сравнению с показателем 2020 г. (объем экспорта должен будет превысить 572 млрд долл. США) [2, 12].

Во исполнение майского указа, а также в рамках работы по национальному проекту «Международная кооперация и экспорт» в 2018 г. был разработан и принят Региональный экспортный стандарт (РЭС) для поддержки экспортной активности предприятий. Этот документ включает 15 основных инструментов, которые призваны помочь российским предприятиям выйти на международный рынок и увеличить объемы экспортной продукции [10].

С 2020 г. началось активное внедрение РЭС 2.0 (второй версии Стандарта) в регионах России. Цель РЭС 2.0 заключается в том, чтобы облегчить выход российских предприятий на зарубежные рынки и предоставить им необходимые инструменты для успешного ведения экспортной деятельности. Каждый инструмент представляет собой набор мер, направленных на достижение определенных целей, таких как обучение основам экспортной деятельности, поиск потенциальных покупателей за рубежом или получение финансирования для развития экспортных проектов.

При разработке РЭС 2.0 учитывался опыт внедрения в стране Регионального инвестиционного стандарта, который успешно апробирован и продемонстрировал свою эффективность. На текущий момент данный инструмент используется в 85 субъектах Российской Федерации, а мониторинг эффективности осуществляется путем составления рейтинга Агентства стратегических инициатив [8].

Определение приоритетных направлений экспорта товаров и услуг и проведение анализа выбранных зарубежных рынков сбыта является ключевой стратегией для каждого региона, стремящегося или уже активно осуществляющего продажи своей продукции или услуг на внешние рынки. Анализ текущей ситуации, изучение опыта экспортных операций предыдущих лет и исследование динамики рынка по каждому предлагаемому для экспорта товару или услуге — все это является превентивными шагами в рамках выстраивания вектора поддержки экспорта в субъекте Российской Федерации. Примером подобного подхода к анализу внешних рынков являются исследования рынка, проводимые отдельными хозяйствующими субъектами. Региональный экспортный стандарт 2.0 предлагает использовать «экспортный аудит» не в контексте отдельной фирмы, а при анализе региональной экономики.

Отметим, что РЭС 2.0 не содержит официального определения понятия «экспортный аудит региона», поэтому необходимо выработать подход, отражающий заложенный в документ основной теоретический смысл рассматриваемого термина.

В табл. 1 представлены подходы к определению аудита от российских авторов, а также официальное определение, отраженное в российском законодательстве.

Таблица 1

Основные подходы к определению государственного аудита  
(в том числе аудита внешнеэкономической деятельности)

№ п/п	Автор/источник	Определение
1.	Сергеев Л. И.	Государственный аудит представляет собой незаменимый элемент системы государственного администрирования, успешное функционирование которого значительно влияет на итоги общественного и экономического развития. Государственный аудит сосредотачивается на исследовании планирования и применения государственных активов, чтобы определить, насколько эффективно они используются, и на оценке деятельности органов управления с целью ускорения общественного и экономического прогресса. Объектами государственного аудита выступают все учреждения государственной и муниципальной властей, компании, организации, банки и прочие структуры, которые участвуют в формировании и использовании государственных бюджетных и имущественных активов [9, с.12].
2.	Степашин С. В.	Государственный аудит - система внешнего, независимого аудита деятельности органов государственной власти по управлению общественными ресурсами (финансовыми, материальными, интеллектуальными), призванная обеспечить согласование деятельности органов власти с долгосрочными интересами общества и стратегическими целями общественного развития [11, с. 345].
3.	Казакова Н. А.	Аудит внешнеэкономической активности был выделен в отдельный сектор из-за особенностей как проведения сделок, так и их отображения в бухгалтерском учете, что создает определенные сложности для аудиторов. Проведение аудита в этой сфере требует от проверяющего специалиста расширения знаний в области таможенного и валютного законодательства, изучения не только российских законов о внешнеторговых операциях, но и региональных и международных нормативных актов, международных торговых практик. В части бухгалтерии - методов отображения валютных операций с активами и обязательствами, стоимость которых указана в иностранной валюте, а также особенностей налогообложения экспортно-импортных сделок [6, с. 280].
4.	Шепелева Д.В.	Государственный аудит (контроль) представляет деятельность, направленную на оценку рисков, выявление нарушений, принятия конкретных решений по привлечению нарушителей к ответственности, и что самое важное – это принятие мер по превенции, то есть мер по предупреждению правонарушений в сфере общественных (государственных) финансов [13, с. 180].

№ п/п	Автор/источник	Определение
5.	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
6.	Иванкова О.Г.	Государственный аудит — это система контроля, установленная конституцией. Она позволяет обществу независимо и извне оценивать, как органы государственной власти управляют национальными ресурсами страны: финансовыми, материальными и интеллектуальными [5, с. 174].

«Экспортный аудит» региона согласно положениям Регионального экспортного стандарта 2.0 должен проводиться силами субъекта Российской Федерации. Это подразумевает осуществление такой функции ответственности органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, которые могут проводить такой «экспортный аудит» самостоятельно усилиями государственных служащих или при помощи привлечения компаний, которые бы за финансовое вознаграждение могли осуществить комплекс оценочных мероприятий.

Так как сфера и функция «экспортного аудита» напрямую связаны с деятельностью органов исполнительной власти и исполнением мероприятий национального проекта при трактовке сущности понятия «экспортный аудит» будем опираться на подход Л.И. Сергеева, так как он наиболее близок по функциональному содержанию.

Таким образом, определим «экспортный аудит» в качестве элемента Регионального экспортного стандарта 2.0, включающего в себя планирование и анализ внешнеторговой деятельности региона (наиболее детально в части экспортной деятельности) с целью выстраивания наиболее полной и обстоятельной картины развития экспортного потенциала региона.

Процесс проведения «экспортного аудита» подразумевает анализ и оценку экспортного потенциала предприятий, расположенных на территории данного региона. Целью экспортного аудита региона является определение возможностей и перспектив развития экспортной деятельности предприятий, расположенных на его территории, а также выявление потенциальных проблем и ограничений, которые могут препятствовать их успешному экспорту.

Региональный экспортный стандарт не содержит методологии проведения «экспортного аудита», но обозначает требования к его результатам: инструмент РЭС 2.0 считается внедренным, если «проведен анализ потребностей и барьеров экспортеров». Кроме того, в рамках другой части данного инструмента требуется определить степень готовности к выходу на экспорт или увеличению объема экспорта, а также провести анализ потребностей компаний в мерах поддержки и барьерах, препятствующих выходу на внешние рынки».

Отметим, что проведение «экспортного аудита» должно соответствовать всем основным требованиям, предъявляемым в практике и закреплённым законодательно. Перечислим данные принципы с их обоснованием при проведении регионами «экспортного аудита» в табл. 2.

Таблица 2

Основные принципы проведения аудита и их адаптация при проведении «экспортного аудита»

№ п/п	Принцип	Применение при проведении «экспортного аудита»
1.	Независимость	Данный принцип фактически означает, что лица, отвечающие за проведение «экспортного аудита», должны быть объективными и беспристрастными при проведении анализа показателей внешнеэкономической деятельности. Кроме того, при рассмотрении показателей коммерческих фирм (или их экспортных проектов) необходимо полностью исключить возможный конфликт интересов.
2.	Честность	Пресечение сокрытия реальных показателей
3.	Объективность (беспристрастное представление)	Объективность в аудите — это ключевой принцип, который требует от аудитора использования непредвзятого, беспристрастного и независимого подхода к анализу профессиональных задач. Такой подход позволяет аудитору формировать суждения, выводы и заключения без влияния внешних факторов.
4.	Подход, основанный на свидетельстве	Объективность аудита напрямую связана с возможностью проведения повторной проверки в аналогичных условиях или с использованием тех же документов. Это обусловлено тем, что повторный аудит позволяет оценить качество первоначальной работы и выявить возможные ошибки или несоответствия.
5.	Конфиденциальность	Наиболее сложный принцип, так как результаты «экспортного аудита» в обязательном порядке должны использоваться в качестве отчётного документа для внедрения соответствующего инструмента Регионального экспортного стандарта 2.0.
6.	Должная профессиональная осмотрительность	Выполняющим аналитическую работу сотрудникам необходимо проявлять максимальную внимательность, учитывая значимость задачи в рамках проведения комплексного анализа внешнеэкономической деятельности региона (весь комплекс работ является частью национального проекта «Международная кооперация и экспорт»). Способность принимать обоснованные решения в разных ситуациях во время аудита имеет большое значение для выполнения работы на высоком профессиональном уровне.
7.	Риск-ориентированный подход	Риск-ориентированный подход должен играть ключевую роль в планировании, реализации и представлении результатов «экспортного аудита», гарантируя, что аудит сосредоточен на аспектах, важных для клиента и достижения целей его проведения.

Государственным служащим и представителям аудиторских фирм, занимающимся проведением «экспортного аудита», необходимо обладать базовыми экономическими знаниями.

В.В. Сыроижко отмечает, что бухгалтерский учет ВЭД подразумевает определение ряда правил и порядков, предусмотренных императивным порядком. Так, суммы, поступающие или выраженные в валюте, учитываются параллельно в двух валютах по правилам ПБУ 3/2006, а также актуальным правилам НК по курсовым разницам. Подобные проверки не будут осуществляться в рамках проведения «экспортного аудита» по следующим причинам:

1. Основной причиной является отсутствие требования в Региональном экспортном стандарте проверки правильности отражения экспортно-импортных операций конкретных фирм.

2. Проводящие «экспортный аудит» сотрудники органов исполнительной власти или организации с большей долей вероятности не будут являться аудиторами согласно ст. 17 Федерального закона № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», которая говорит о необходимости лицензирования аудиторской деятельности [4, с. 79].

Добросовестность при проведении «Экспортного аудита» будет заключаться в осуществлении расчетов с должной тщательностью, вниманием и использованием своих способностей. «Экспортный аудитор» обязан соблюдать законодательство, нормы морали и профессиональные стандарты.

При этом должна исключаться заинтересованность в искажении информации для формирования заведомо ложной позитивной картины состояния экспортной деятельности региона и конкретных юридических лиц (экспортеров).

Отметим основные составляющие проведения аудита внешнеторговых операций, выделяемые в научной литературе на рис. 1.

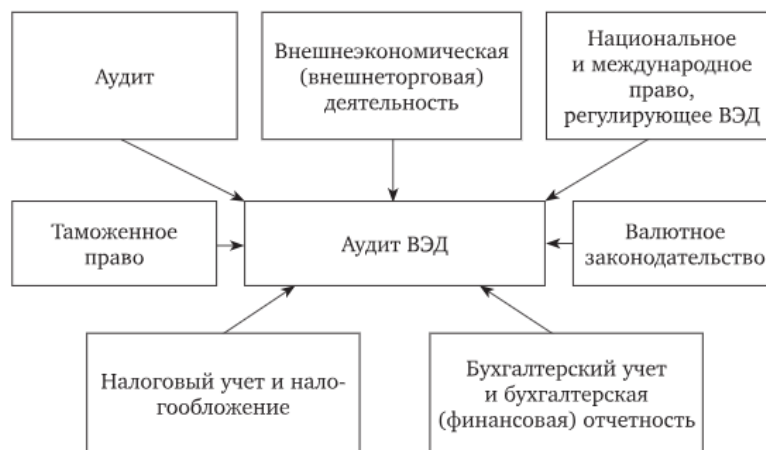


Рис. 1. Комплексное обеспечение проведения аудита организаций, осуществляющих ВЭД [6, с. 282]

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» при этом достаточно четко определяет предмет аудиторской проверки. В ходе аудита рассматриваются два типа финансовой информации:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, определенная Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и соответствующими нормативными актами;

- аналогичная по структуре отчетность, установленная другими федеральными законами и сопутствующими нормативными актами (например, консолидированная финансовая отчетность, регламентированная Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности»).

Предметом «экспортного аудита» с учетом установленных целей, которые отражены в Региональном экспортном стандарте 2.0, является проведение анализа внешнеторговой деятельности региона. Компоненты, отмеченные на рис. 1, также находят отражение в предмете «экспортного аудита» региона.

А.Г. Булгадарян в своем исследовании предлагает классификацию международных экономических операций, составляющих предмет бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Рассмотрим ее на рис. 2.



Рис. 2. Классификация внешнеэкономических операций [3, с. 43]

На основании вышеприведенных классификаций отметим в табл. 3 пересечение объекта аудита внешнеторговых операций и «экспортного аудита» региона.

Таким образом, проведение «экспортного аудита» происходит в масштабе региона, а не отдельной компании, при этом элементы проверки финансовой отчетности осуществляются не в полной мере.

## Пересечение объекта аудита внешнеторговых операций и предмет «экспортного аудита»

№ п/п	Аудит внешнеторговых операций	«Экспортный аудит» региона
1.	Экспортные и импортные операции компании (товары, услуги, работы), в том числе учетная политика	Изучение экспорта и импорта субъекта Российской Федерации по кодам ТН ВЭД, отраслям и направлениям. Фактически исходную статистическую информацию для проведения анализа предоставляет Федеральная таможенная служба России
2.	Соблюдение таможенного, валютного и налогового законодательства	Анализ ограничений и барьеров при осуществлении экспорта и импорта товаров и услуг
3.	Финансовая (бухгалтерская) отчетность	В рамках оценки возможности выхода компании на внешние рынки и предложение мер поддержки. В рамках предложения мер финансовой поддержки на уровне субъекта Российской Федерации
4.	Аудит договоров	Анализ экспортных контрактов части оказания услуг по экспертизе внешнеторгового контракта в части Приказа № 77 Министерства экономического развития Российской Федерации

Отечественные исследователи в своих публикациях нередко затрагивают вопросы проведения аудита внешнеэкономической деятельности. Бокова В.О. в своей публикации подчеркивает, что для проведения аудита внешнеторговых операций, как правило, используют следующие методы: документальный, специальный и встречная проверка [7, с. 72].

Г.Б. Полисюки, И.Е. Коноваленко определяют 3 категории операций, которые входят в комплекс аудита экспортно-импортных операций: валютные, импортные и экспортные [7, с. 72].

Исследователи предлагают совершенно разные методы и подходы к проведению аудита внешнеторговых операций, что еще больше усложняет выбор инструментария «экспортного аудита» регионов.

Таким образом, «экспортный аудит» региона, действительно отличается от аудита, зафиксированного в законодательстве Российской Федерации, фактически являясь углубленным анализом внешнеторговой деятельности региона. Тем не менее, «экспортный аудит» соответствует принципам аудита, частично содержит предмет аудита внешнеторговых операций. Определение такой категории как «экспортный аудит» с нормативно утвержденным алгоритмом проведения и инструментарием такого аудита позволит регионам выработать системный и единый



подход к проведению такого мероприятия в рамках Регионального экспортного стандарта 2.0.

### **Список литературы**

1. Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» // Официальный сайт Президента России – Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/43027/page/2>.
2. Указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период 2030 года» // Собрание законодательства РФ от 2020 г. - № 30. - ст. 4884. Официальный интернет-портал правовой информации - <http://pravo.gov.ru/>.
3. Булгадарян А.Г. Бухгалтерский учёт внешнеэкономической деятельности // Финансовые рынки и банки. 2022. №9. С. 42–45 – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchyot-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti> (Дата обращения: 12.04.2024).
4. Егинян Л.А., Сыроижко В.В. Учет внешнеэкономических операций в современной России // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2024. №1-4 (88). С. 77–80. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-vneshnetorgovyh-operatsiy-v-sovremennoy-rossii> (Дата обращения: 12.04.2024).
5. Иванкова О.Г. Концепция государственного аудита // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2012. №14-1. С. 173–177. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-gosudarstvennogo-audita>(Дата обращения: 06.05.2024).
6. Казакова Н.А. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 425 с. — (Высшее образование) — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536333> (Дата обращения: 12.04.2024).
7. Подольская Т.В., Кадацкая В.В. Трансформация роли внутреннего аудита в компаниях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность в условиях санкций // Альманах «Крым». 2023. №36. С 71–79. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-roliv-vnutrennego-audita-v-kompaniyah-osuschestvlyayuschih-vneshneekonomicheskuyu-deyatelnost-v-usloviyah-sanktsiy> (Дата обращения: 12.04.2024).
8. Региональный инвестиционный стандарт [Электронный ресурс]: Агентство стратегических инициатив – Режим доступа: [https://asi.ru/government\\_officials/rating/investment/#:~:text=Региональный%20инвестиционный%20стандарт%20—%20ключевой,организационную%20поддержку%20деятельности%20экспертных%20групп](https://asi.ru/government_officials/rating/investment/#:~:text=Региональный%20инвестиционный%20стандарт%20—%20ключевой,организационную%20поддержку%20деятельности%20экспертных%20групп) (Дата обращения: 12.04.2024).
9. Сергеев Л.И. Государственный аудит: учебник для вузов / Л.И. Сергеев — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. 373 с. (Высшее образование) — Текст: электронный

- // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531043> (Дата обращения: 12.04.2024).
10. Стандарт деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятных условий для развития экспортной деятельности (Региональный экспортный стандарт 2.0).
  11. Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего. М. : Наука, 2008. 602 с.
  12. ФТС РФ: офиц. сайт // Режим доступа: <https://customs.gov.ru/folder/519> (Дата обращения: 12.04.2024).
  13. Шепелева Д.В. Государственный аудит в Российской Федерации: особенности реализации // Legal Bulletin. 2020. №4. С. 178–189 – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennyy-audit-v-rossiyskoy-federatsii-osobennosti-realizatsii> (Дата обращения: 12.04.2024).

*Об авторах:*

ПАРФЕНОВА Людмила Борисовна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой финансов и кредита, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14); e-mail: [mila.pparfenova.2020@mail.ru](mailto:mila.pparfenova.2020@mail.ru), ORCID: 0000-0002-3847-8718, Spin-код: 2566-2890.

ЖИГАНОВ Глеб Валерьевич – аспирант кафедры финансов и кредита, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14); главный специалист АНО «Центр экспорта Ярославской области», e-mail: [gieb.2354.rt@mail.ru](mailto:gieb.2354.rt@mail.ru).

## **METHODOLOGICAL FOUNDATIONS OF EXPORT AUDIT REGULATION BASED ON THE REGIONAL EXPORT STANDARD 2.0**

**L.B. Parfenova, G.V. Zhiganov**

FGBOU VO “Yaroslavl State University named after P.G. Demidov”, Yaroslavl

Within the framework of the article, based on the use of the Regional Export Standard 2.0, an approach to the definition of an "export audit" of a region is presented. Thanks to the "export audit", the subjects of the Russian Federation will be able to determine the vector of development of the region's foreign economic activity, including export audit can serve as one of the tools for assessing the export potential of the region. The study presents differences in the objects of audit of foreign trade operations and "export audit" of the subject of the Russian Federation. The scientific novelty of the presented results lies in the proposed approach to the definition of the concept of "export audit" of the region, its systemic content and the direction of data analysis in order to provide general practical recommendations for the implementation by the regions of the country of this instrument of the Regional Export Standard 2.0.

**Keywords:** *Regional export standard 2.0., analysis of export activities, exports, regional economy, business support measures.*

*About the authors:*

PARFENOVA Ljudmila Borisovna – Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Finance and Credit, FGBOU VO «Yaroslavl State University named after P.G. Demidov» (150003, Yaroslavl, st.Sovetskaya, 14); e-mail: [mila.pparfenova.2020@mail.ru](mailto:mila.pparfenova.2020@mail.ru), ORCID: 0000-0002-3847-8718, Spin-код: 2566-2890.

ZHIGANOV Gleb Valerevich – Postgraduate student of the Department of Finance and Credit of the Faculty of Economics of P.G. Demidov YSU, Chief Specialist of the ANO «Export Center of the Yaroslavl region», e-mail: [gieb.2354.rt@mail.ru](mailto:gieb.2354.rt@mail.ru).

Статья поступила в редакцию 14.02.2024 г.

Статья подписана в печать 20.06.2024 г.