

обладающей новыми свойствами, обусловленными активным использованием высоких технологий. Это позволило бы не только вовлечь в круг потребления людей, остающихся вне него в силу низкой платежеспособности, но и снизить международную напряженность и многие другие угрозы, носящие глобальный характер.

Список использованных источников

1. Бодрийяр, Ж. Система вещей / Ж. Бодрийяр. – Москва : «РУДОМИНО», 2001.
2. Мостовой, П. А. «Есть ли будущее у общества потребления?» / П. А. Мостовой. – Режим доступа: <http://www.polit.ru/lectures/2005/12/01/mostovoi.html/>. Дата доступа: 05.09.2018.
3. Ильин, В. И. Потребление как дискурс : учебное пособие / В. И. Ильин. – Санкт-Петербург : Интерсоцис, 2008.

УДК 657.6

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

*Пакина Т.П., доц., Ермаченко О.В., ст. преп.
Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: управление эффективностью, аудит эффективности бизнеса, методы аудита эффективности.

Реферат. *Предметом исследования является аудит эффективности бизнеса как инструмент подтверждения качества управления эффективностью деятельности коммерческой организации. Целью исследования является определение тенденций развития аудита эффективности бизнеса. Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи: изучены современные публикации ученых относительно проблем развития методологии, метода и методики аудита как самостоятельной формы научного познания; изучены результаты исследований ученых в части специфики методического инструментария аудита эффективности в частном секторе. Методологическую основу проведенного исследования составили использование методов аналогии и восхождения от конкретного к абстрактному и от абстрактного к конкретному, научной дедукции, исторического метода, а также использование логического и комплексного подходов к оценке экономических явлений и процессов. В результате проведенного исследования было определено, что аудит, как наука, расширяет границы предмета познания; развитие аудита эффективности бизнеса является требованием, предъявляемым науке и практике со стороны современной экономики; установлено, что аудит эффективности бизнеса основывается на ряде общих с финансовым аудитом (аудитом достоверности) основных методов, однако имеет свою специфику. Корректное понимание назначения аудита эффективности, его предмета, объектов, видов и содержания является необходимым условием разработки и развития методологии и методики рассматриваемых аудиторских услуг, успешного внедрения аудита эффективности в практику. Полученные результаты имеют теоретическую значимость.*

Потребность в объективной независимой оценке бизнеса на предмет способности менеджмента обеспечить эффективность управления им является одной из причин развития аудита как науки. Многими учеными оспаривается достаточность аудита достоверности. Для настоящего времени характерно выделение аудита, ориентированного на менеджмент. Повышается роль контроля как объективно необходимой слагаемой системы управления. При этом высока важность его независимой составляющей с освидетельствованием качества управления бизнесом. Спрос на подтверждение утверждений менеджмента о состоянии изучаемых объектов с точки зрения эффективности осуществляемого управления повышается. В такой гарантии нуждаются контрагенты (потенциальные инвесторы, поставщики, покупа-

тели, и т. д.) для снижения своих рисков и менеджмент организации для усиления своих конкурентных преимуществ.

Как следствие, возникает потребность в каком-то действенном инструменте, который бы подтверждал гарантию качества управления эффективностью коммерческой организацией. На наш взгляд, таким инструментом является аудит, внешний и внутренний. В Республике Беларусь потребность в такой оценке достаточно высока и актуальна не только для государственного сектора экономики, но и для коммерческих структур.

Глубокие исследования аудита, как науки, проведены д.э.н. Алборовым Р.А., д.э.н. Козменковой С.В., к.с.-х.н. Концевой С.М., к.э.н. Сафоновой М.Ф. [1,8]. Ученые констатируют об изменении предмета аудита, как науки, а именно расширение его границ ввиду перехода от концепции «проверки отчетности» к «оценке бизнеса». При этом упор делается на «прогноз развития организации». Как следствие, меняется состав объектов аудита, в которые постепенно включаются капитал организации, бизнес-процессы, стратегия деятельности и т. п.

Для практического применения аудита эффективности, безусловно, необходима действенная методическая составляющая. В настоящее время активно используются общепринятые, в том числе стандартизированные, метод и методики аудита эффективности в государственном секторе экономики. Наряду с этим, ученые и практики отмечают недостаточность методической основы аудита эффективности бизнеса. Это определяет необходимость исследования и дальнейшего совершенствования методических основ оценки эффективности деятельности организаций в ходе аудита.

Вопросы развития аудита эффективности бизнеса рассмотрены в исследованиях Аманжоловой Б.А., к.э.н. Волошина Д.А., Коваленко С.Н., к.э.н. Котлячкова О.В., д.э.н. Мельник М.В., к.э.н. Першина С.А. [2, 3, 4, 5, 6, 7].

Рассмотрим существующие методические подходы к аудиту эффективности деятельности коммерческих организаций. Следует отметить, что в отличие от аудита бухгалтерской отчетности (аудита соответствия) аудит эффективности является более гибкой системой контроля, носящей более широкий и открытый для суждения и толкования характер. Это определяет отсутствие стандартизированных методик его проведения. Вместе с тем в предлагаемых различными авторами методических основах аудита эффективности можно выделить некоторые общие подходы.

В изученных работах все авторы отмечают, что аудит эффективности основывается на ряде общих с финансовым аудитом основных методов осуществления проверки, поэтому при проведении аудита эффективности деятельности организаций необходимо применять методику, которая включала бы элементы как финансового аудита, так и элементы аудита эффективности.

Классификация методов аудита эффективности наиболее систематизированно представлена в работе Волошина Д.А. Он заостряет внимание на использовании при аудите эффективности определённых методов, которые серьезным образом отличаются от методов, применяемых в финансовом аудите, и значительно пересекаются с методами, используются при проведении комплексного экономического анализа [3]. Интересное замечание делает Волошин Д.А., а именно, что специфика аудита эффективности предполагает сочетание различных методов, которые относительно друг друга могут выступать разноуровневыми методами. Например, метод экспертизы может предполагать необходимость использования графического метода, метода аналогии и т. д. Автором как самостоятельный метод аудита эффективности выделяется метод аналогии.

Еще одним подходом, определяющим перечень специфических методов аудита эффективности, является его связь с видом аудита эффективности. При этом следует отметить, что на сегодняшний день не определены конкретные классификационные признаки разделения видов аудита эффективности в частном секторе («операционный (эксплуатационный) аудит», «аудит управления» и др.).

При разработке методики аудита эффективности важнейшими вопросами являются системы критериев и показателей оценки эффективности деятельности организации. Определение эффективности должно начинаться с установления критериев эффективности, а оценка – с количественного или стоимостного измерения критерия. Следует отметить, что по-

мимо финансовых показателей в аудите эффективности могут применяться и нефинансовые показатели. Першин С.А. акцентирует внимание на то, что применительно к частному сектору экономики недостаточно использование лишь финансовых показателей для определения эффективности деятельности организации [7].

Наряду с вышеперечисленными подходами к выделению показателей для целей оценки и контроля эффективности управления средствами организаций, по мнению Котлячкова О.В., могут быть использованы два основных методических подхода: общая интегральная оценка основных и вспомогательных критериев эффективности использования средств; взвешенная интегральная оценка критериев эффективности реализации целей деятельности организаций [5].

Таким образом можно заключить, что развитие аудита эффективности бизнеса является требованием, предъявляемым науке и практике со стороны современной экономики. В настоящее время в Республике Беларусь отсутствуют концептуальные основы аудита эффективности применительно к частному сектору экономики. С точки зрения практического применения, только отдельные методики аудита эффективности государственного сектора могут быть адаптированы и применены при постановке аудита эффективности бизнеса.

Список использованных источников

1. Алборов, Р. А. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита [Текст] / Р. А. Алборов // *Международный бухгалтерский учет*. – 2015. – № 36. – С.47–60. – ISSN 2311-9381.
2. Аманжолова, Б. А. Аудит эффективности в строительной отрасли: особенности формирования критериев результативности, продуктивности и экономичности [Текст] / Б. А. Аманжолова // *Аудит и финансовый анализ*. – 2015. – № 2. – С.165–168. – ISSN 0236-2988.
3. Волошин, Д. А. Методические основы внутреннего аудита эффективности системы управленческого учета на предприятии [Текст] / Д. А. Волошин // *Экономический анализ: теория и практика* – 2010. – № 2. – С. 26–33. – ISSN 2073-039X.
4. Коваленко, С. Н. Аудит эффективности: современные проблемы и пути их решения [Текст] / С. Н. Коваленко // *Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика*. – 2017. – № 2. – С. 68–74. – ISSN 2411-3808.
5. Котлячков, О. В. Показатели и критерии эффективности использования средств, применяемых для аудита эффективности [Текст] / О. В. Котлячков // *Международный бухгалтерский учет*. – 2013. – № 2. – С.47–57. – ISSN 2073-5081.
6. Мельник, М. В. Эволюция контрольной функции в условиях инновационной экономики [Текст] / М. В. Мельник // *Инновационное развитие экономики*. – 2011. – № 6. – С. 5–10. – ISSN 2223-7984.
7. Першин, С. А. Методические особенности аудита эффективности бизнеса [Текст] / С. А. Першин // *Экономические науки*. – 2011. – № 7 (80). – С. 186–191. – ISSN 2072-0858.
8. Сафонова, М. Ф. Концепция развития аудита как самостоятельной формы научного познания/ М. Ф. Сафонова // *Научный журнал КубГАУ*. – 2015. – № 114.– С. 44–61. – ISSN 1863-4932.