

Т. П. Пакшина, О. В. Ермаченко

Аудит эффективности бизнеса: необходимость развития, особенности методики

Аннотация. Обоснована необходимость развития аудита эффективности бизнеса как инструмента подтверждения качества управления эффективностью деятельности коммерческой организации. Рассмотрена специфика методического инструментария аудита эффективности бизнеса.

Ключевые слова: эффективность деятельности; управление эффективностью; аудит эффективности; методы аудита эффективности.

Объективная независимая оценка бизнеса на предмет способности менеджмента обеспечить эффективность управления им является требованием, предъявляемым науке и практике со стороны современной экономики.

В настоящее время 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, покупатели, 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.

Необходимость проведения аудита эффективности также может подтвердить один из двух аспектов проверки: первый нацелен на потребности, намерения, цели и ожидания исполнительного и/или регулирующего органа, второй нацелен на перспективу, где основное внимание уделяется последствиям деятельности аудируемого лица. В первом случае аудит эффективности не исследует намерения и решения руководства организации, но рассматривает, повлияли ли возможные пробелы в нормативно-законодательной базе на эти намерения. Аудит

дает объективную оценку для информирования менеджмента организации о том, как повысить достижения целевой политики или как достичь целей, более качественно и эффективно.

Каким бы ни был принятый подход, аудит эффективности направлен, главным образом, на анализ экономичности, действенности и эффективности деятельности аудируемого субъекта в выполнении его функций и видов деятельности, не исключая проверки соответствия проверяемого объекта установленным законодательством и нормативами.

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 совершенствование методических основ оценки эффективности деятельности организаций в ходе аудита.

Вопросы метода аудита эффективности бизнеса рассмотрены в исследованиях М. А. Азарской, Б. А. Аманжоловой, Д. А. Волошина, Е. В. Галкиной, Е. И. Ивановой, С. Н. Коваленко, Н. В. Котлячковой, О. В. Котлячкова, М. В. Мельник, Т. А. Мирошниченко, С. А. Першина, А. С. Садчикова, Е. А. Труновой [1–8].

Рассмотрим существующие методические подходы к аудиту эффективности деятельности коммерческих организаций. Следует отметить, что в отличие от аудита бухгалтерской отчетности (аудита на соответствие) 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.

Под методом аудита эффективности Д. А. Волошин понимает определенный комплекс приемов, позволяющий оценить состояние изучаемых объектов с точки зрения эффективности осуществляемого управления [2].

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 систематизировано представлена в работе Д. А. Волошина. Он заостряет внимание на использовании при аудите эффективности определенных методов, которые значительно отличаются от методов, применяемых в финансовом аудите, и пересекаются с методами, которые используются при проведении комплексного экономического анализа [2].

Интересное замечание делает Д. А. Волошин, а именно: специфика аудита эффективности предполагает сочетание различных методов, которые относительно друг друга могут выступать равноуровневыми методами. Например, метод экспертизы может предполагать необходимость использования графического метода, метода аналогии и т. д. [4]. 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.).

Так, Т. А. Мирошниченко, Е. В. Галкина считают, что выделение соответствующих видов аудита эффективности обуславливает выделение в процессах движения денежных средств операций инвестиционной, текущей и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. Авторы данного подхода к аудиту эффективности отмечают, что его ценность заключается в его интеграции не только с системой бухгалтерского и управленческого учета, но и с концепцией менеджмента центров ответственности, которые также выделяются по видам деятельности, а именно: центры затрат, доходов и прибыли ориентированы на текущую деятельность, центры инвестиций на инвестиционную, центры финансирования на финансовую [7].

При разработке методики аудита эффективности важнейшим вопросом является 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 помимо финансовых показателей в аудите эффективности могут применяться и нефинансовые показатели. С. А. Першин акцентирует внимание на то, что применительно к частному сектору экономики недостаточно использование лишь финансовых показателей для определения эффективности деятельности организации [8].

Наряду с вышеперечисленными подходами к выделению показателей для целей оценки и контроля эффективности управления сред-

ствами организаций, по мнению О. В. Котлячкова, 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 [8].

Несмотря на богатый международный теоретический и практический опыт, а 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. Корректное понимание назначения аудита эффективности, его объектов, видов и содержания является необходимым условием разработки и развития методологии и методики рассматриваемых аудиторских услуг, успешного внедрения аудита эффективности в практику.

Библиографический список

1. *Аманжолова Б. А.* Аудит эффективности в строительной отрасли: особенности формирования критериев результативности, продуктивности и экономичности // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 2. С. 165–168.
2. *Волошин Д. А.* Методические основы внутреннего аудита эффективности системы управленческого учета на предприятии // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 2. С. 26–33.
3. *Галкина Е. В.* Аудит эффективности и контроллинг в инновационном процессе // Аудиторские ведомости. 2011. № 6. С. 4–7.
4. *Коваленко С. Н.* Аудит эффективности: современные проблемы и пути их решения // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Сер.: Экономика. Информатика. 2017. № 2. С. 68–74.
5. *Котлячков О. В.* Показатели и критерии эффективности использования средств, применяемых для аудита эффективности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 2. С. 47–57.
6. *Мельник М. В.* Эволюция контрольной функции в условиях инновационной экономики // Инновационное развитие экономики. 2011. № 6. С. 5–10.
7. *Мирошниченко Т. А.* Аудит: учеб. для магистров. Персиановский: Донской ГАУ, 2016.
8. *Першин С. А.* Методические особенности аудита эффективности бизнеса // Экономические науки. 2011. № 7(80). С. 186–191.

Сведения об авторах

Пакшина Татьяна Павловна (Беларусь, Витебск) – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, Витебский государственный технологический университет (vstu@vitebsk.by)

Ермаченко Ольга Васильевна (Беларусь, Витебск) – старший преподаватель кафедры экономики, Витебский государственный технологический университет (vgtu.ermachenko@mail.ru)

Tatyana P. Pakshina (Belarus, Vitebsk) – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor of Economics Department, Vitebsk State Technological University (vstu@vitebsk.by)

Olga V. Ermachenko (Belarus, Vitebsk) – senior lecturer of Economics Department, Vitebsk State Technological University (vstu@vitebsk.by)

Audit of business efficiency: need for development, specificity of the methods

Abstract. The article contains substantiation of the need for development an audit of business efficiency. The content of internal control is revealed for assessing the efficiency. The specificity of methodology for auditing business efficiency are considered.

Keywords: efficiency of activities; management of efficiency; audit of efficiency; internal control; methodology for audit efficiency.

◇ ◇ ◇

УДК 005.1

М. Ю. Патрушева, Е. С. Огородникова

Проблемы внедрения концепции бережливого производства в российских компаниях

Аннотация. Представлен анализ концепции бережливого производства. Отмечено успешное использование данного подхода на зарубежных предприятиях и в России. Раскрыты основные проблемы, с которыми сталкиваются российские менеджеры, внедряя данную концепцию, а также причины, по которым многие руководители вообще опасаются внедрять бережливое производство в своих компаниях.

Ключевые слова: бережливое производство; муда; потери; инструменты и методы бережливого производства; проблемы внедрения.

Концепция бережливого производства имеет широкое распространение во многих зарубежных странах. Опыт применения этой концепции приличный, примерно 80–90 % японских компаний уже внедрили эту систему, в США таких фирм две трети, в европейских странах их более половины, в России пока 3–5 % таких компаний [4]. Бережливое