

Анализируя вышеизложенное, можно отметить положительные тенденции в наращивании объемов биржевой торговли в Республике Беларусь. Однако в экономике присутствуют активные факторы, сдерживающие развитие биржевой торговли. Основным из которых является нежелание руководителей белорусских компаний осваивать новые методы работы. По данным «Белорусской универсальной товарной биржи», с начала года белорусские субъекты хозяйствования получили почти 90 миллионов рублей дополнительной выручки и экономии за счет участия в биржевых торгах. Главным преимуществом биржевого механизма для фирм-участников биржевых торгов является минимизация рисков и расширение географии торговли.

Список использованных источников

1. Сайт ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа» [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: <http://www.butb.by/>. Дата доступа: 1.09.2017.
2. Информационный портал belta.by [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: <http://www.belta.by/infographica/>. Дата доступа: 05.09.2017.
3. Информационный портал pravo.by [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/>. Дата доступа: 01.09.2017.

УДК 657.6

ПОДХОДЫ К МЕТОДИКЕ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Пакшина Т.П., к.э.н., доц.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: внутренний аудит, эффективность, обоснованная уверенность, целесообразность.

Реферат. В статье рассмотрены подходы к методике оценки эффективности внутреннего аудита. Для реализации задач менеджмента возникает необходимость в определенном структурировании контрольных центров ответственности на предмет построения эффективной системы внутреннего контроля. Служба внутреннего аудита является центральным звеном системы внутреннего контроля компании. В связи с этим возникает необходимость в разработке модели внутреннего аудита, позволяющей оценивать целесообразность его организации, как в целом, так и в разрезе выполняемых функций через последовательную оценку их эффективности. Представленная методика позволяет решить следующие практические задачи:

- оценивать необходимость применения системы внутреннего аудита;
- расширять поле деятельности практики внутреннего аудита;
- оценивать качество работы существующих институтов внутреннего аудита и субъектов последующего контроля (ревизионных комиссий, ревизоров).

Любая модель внутреннего аудита организации нуждается в оценке его качества, где основным оценочным показателем становится способность соответствующих субъектов его проведения приносить доход.

Методология оценки эффективности внутреннего аудита недостаточно освещена в научной литературе. При его создании в организации, прежде всего, следует исходить из принципов целесообразности и эффективности. При этом принцип «целесообразности» может быть определен как принцип «обоснованной уверенности», по которым понимается, что расходы на проведение внутреннего аудита не должны превышать планируемые доходы.

Принцип «эффективности» предполагает его рентабельность на уровне экономического субъекта, при этом доходность изучаемой деятельности не может быть определена абсолютно точно. Поэтому необходимое условие оценки эффективности внутреннего аудита – комплексный подход. Данное обстоятельство обусловлено одновременным влиянием двух групп показателей:

1) субъективных; 2) объективных.

Группа субъективных показателей характеризует организационно-функциональные особенности деятельности институтов внутреннего аудита. Основой методологического подхода данного показателя становится применение приемов экспертных оценок, результаты которых систематизируются через систему показателей, представленных в экспресс-тестах. Кандидатуры экспертов целесообразно согласовать с заинтересованными сторонами: менеджментом, собственниками и соответствующими субъектами внутреннего аудита.

Группа объективных показателей позволяет оценить эффективность внедрения и функционирования института внутреннего аудита в финансово- хозяйственной деятельности организации.

Так как продукт внутреннего аудита – экономическая информация, потребляется соответствующими пользователями, то он должен иметь свою себестоимость, аккумулирующую затраты на его содержание и функционирование и приносить доход. Доход может быть представлен в виде некоей «стоимости его потребления» или условного финансового результата от реализации его функций. На этом доводе строится методологическая база.

На основании вышеизложенного, одной из основных задач настоящего исследования является определение последнего показателя, который можно признать ключевым, позволяющим оценить реализацию принципов целесообразности и эффективности в деятельности институтов внутреннего аудита.

Таким образом, основным признаком классификации факторов, позволяющих оценить эффективность внутреннего аудита, становится принадлежность к субъективным или объективным группам показателей.

Субъективные факторы, характеризующие эффективность внутреннего аудита, складываются из двух больших подгрупп:

а) косвенных (общих); б) институциональных (частных).

Подгруппа косвенных (общих) факторов объединяет в себе показатели, способные продемонстрировать общий уровень состояния института внутреннего аудита через основные оценочные показатели деятельности компании в целом, которые систематизированы в экспресс-тесте (таблица 1).

Таблица 1 – Экспресс-тест: определение общего уровня состояния внутреннего аудита

Показатель	Источник информации	Оценка, балл
1.Состояние системы внутреннего контроля	Внешний аудит	[0-n]
2.Качество финансовой отчетности, из них	Внешний аудит	[0-n]
2.1.в том числе сокращение объема и повторяемости ошибок и искажений в экономической информации	Внешний аудит	[0-n]
3.Степень сокращения стоимости (объемов аудиторских процедур) внешнего аудита	Внешний аудит Бухгалтерский учет	[0-n]
3.1.в том числе динамика уровня существенности при проведении внешнего аудита	Внешний аудит	[0-n]
4.Динамика показателей финансового состояния ($Tr^{n-1} \leq Tr^n$) [(стр.4.1+стр.4.2+стр.4.3)/3]	Аналитические данные исследования финансовой устойчивости	[0-n]
4.1.Комплексный показатель финансовой устойчивости		[0-n]
4.2.Коэффициент текущей ликвидности		[0-n]
4.3.Платежеспособности		[0-n]
5.Инвестиционная привлекательность	Биржевые котировки	[0-n]
5.1.в том числе уровень спроса на ценные бумаги компании	Прочие внешние данные	[0-n]
5.2.в том числе появление Гудвилл	Бухгалтерский учет	[0-n]
6.Общий уровень [(стр.1+стр.2+стр.3+стр.4+стр.5)/5]		[0-n]
7.Степень влияния внутреннего аудита на СВК		[0-n]
8.Степень влияния внутреннего аудита на эффективность деятельности компании		[0-n]
9.Поправочный коэффициент [(стр.7+стр.8)/2/n]		[0-n]
10.Скорректированный средний балл [стр.6 x стр.9]		[0-n]

В предлагаемом экспресс-тесте эксперт применяет n-балльную шкалу оценки каждого показателя, за исключением расчетных, которые определяются как среднеарифметические простые (формула 1):

$$O = \frac{\sum_{i=1}^k O_i}{k} \quad (1)$$

где O_i – оценка i – показателя, $O \in \{0, n\}$; k – число показателей.

При проведении расчетов представляется наиболее приемлемым прием ранговой корреляции, что объясняется невысоким уровнем сложности. Также эксперты могут использовать другие известные в экономическом анализе приемы одноименных оценок.

Величина размерности тестовых значений n выбирается исходя из профессионального суждения эксперта и необходимого уровня детализации и точности оценки.

Оценка степени влияния внутреннего аудита на эффективность деятельности компании и последующая корректировка на поправочный коэффициент призвана актуализировать полученные данные с помощью приема долевого участия. При этом, очевидно, что выбранный диапазон значений (от 0 до n) для данного показателя довольно широк и, вероятнее всего, не может превышать 40...50% от максимального количества баллов, так как в противном случае произойдет подмена функций менеджмента компании внутренним аудитом, что следует учитывать при проведении анализа результатов тестирования.

Корректирующий коэффициент представляет собой частное от среднего значения оценок степеней влияния внутреннего аудита на систему внутреннего контроля компании (СВК) и эффективности ее деятельности и размерности тестовых значений (n).

Итоговый, скорректированный на поправочный коэффициент, показатель продемонстрирует долю вклада внутреннего аудита в результаты деятельности компании в целом. Вместе с тем критерии оптимальности его значений должны устанавливаться индивидуально в каждом конкретном случае, на основании чего должен оцениваться общий уровень (высокий, средний, низкий) состояния внутреннего аудита.

Подгруппа институциональных факторов характеризует эффективность внутреннего аудита с учетом особенностей их статуса в организации.

Оценку общего уровня внутреннего аудита, комитета по аудиту в составе совета директоров, а также ревизионной комиссии целесообразно проводить в экспресс-тестах. При этом методика оценки расчетных показателей неизменна и основывается на применении средних величин (средней арифметической простой). Показателями экспресс-теста выступают профессиональная компетентность (уровень профессионального образования, повышение квалификации, проведение аттестации), соответствие требованиям Кодекса этики, соответствие требованиям профессиональных стандартов, степень объективности, выполнение минимального набора процедур внутреннего аудита (аудит на соответствие действующему законодательству, аудит на соответствие финансово-хозяйственному плану компании, выявление и предварительная оценка нетипичных операций, анализ финансово-хозяйственной деятельности), управленческий консалтинг (менеджмент низшего, среднего и высшего уровня).

Общий уровень состояния оценивается на основании следующих критериев: низкий – средний балл от 0 до $0,3n$; средний – средний балл от $0,3n$ до $0,6n$; высокий – средний балл выше $0,6n$.

Комплексный показатель субъективной оценки представляет собой среднее значение из итоговых данных проведенной серии экспресс-тестов, которая включает в себя оценку косвенных (общих) факторов и соответственно имеющимися у компании субъектам внутреннего аудита и последующего контроля институциональных (частных).

Объективная оценка эффективности институтов внутреннего аудита и субъектов последующего контроля проводится с помощью расчета одноименных факторов, ее определяющих.

Факторы, позволяющие оценить эффективность внутреннего аудита и последующего контроля, условно подразделяются на три подгруппы:

- условно-абсолютные;
- целесообразности авансирования;
- эффективности деятельности.

Первая группа содержит основные оценочные показатели деятельности внутреннего аудита и субъектов постконтроля, где одной из основных задач становится необходимость измерения «доходности» от реализации его функций.

Вторая группа факторов отражает взаимосвязь финансовых результатов и объема затрат, авансированных во внутренний аудит. Такая оценка позволит рассчитать объемы и необходимость затрат на стадии формирования институтов внутреннего аудита и субъектов постконтроля.

Третья группа характеризует экономическую отдачу от инвестиций во внутренний аудит через производительность труда его сотрудников и позволяет оценить степень деловой активности менеджмента, использующего названные институты.

В результате проведения расчетов и анализа полученных данных у компании появляется возможность сформировать оптимальную структуру внутреннего аудита в управленческой среде компании, исходя из предполагаемой экономической выгоды, оценить его качество и оптимизировать его функциональный объем.

Список использованных источников

1. Аудит Монгомери: Пер. с англ. / Ф.Л.Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М.О Рейли, М.Б. Хирш / Под ред. Я.В.Соколова.- М.:Аудит; ЮНИТИ, 1997. – 542с.
2. Бурцев В.В. Основные понятия и организация проведения /В.В.Бурцев//Менеджмент в России и за рубежом. – 2002.- № 4.- С.38-50
3. Грязнова, А.Г. Оценка бизнеса: учебник / А.Г. Грязнова, М.А. Федотова. – Москва: Финансы и статистика, 2005. – 736 с.
4. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ./Дж.Робертсон. – М.:Аудиторская фирма «Контакт», 1993. – 495с.

УДК 311.3

ФАКТОРЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ГЕНДЕРНОЙ СТАТИСТИКИ

Пинязик В.Н., в.н.с.

*НИИ труда Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь,
г. Минск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: гендерная статистика, равенства возможностей мужчин и женщин, человеческий потенциал, гендерное бюджетирование, устойчивое развитие.

Реферат. В статье рассматриваются различные точки зрения на содержание гендерной статистики, сформировавшиеся в научной среде к настоящему времени. Отмечается актуальность развития и использования гендерной статистики. На примере изменения содержания статистического сборника «Женщины и мужчины Республики Беларусь» определены ключевые этапы совершенствования гендерной статистики в Республике Беларусь. В статье описываются основные факторы развития национальной гендерной статистики – запросы пользователей, стимулирующие совершенствование ее организации и методологии, а также развитие экономической и социологической науки, привносящие в гендерную статистику новые базы данных и знаний в целом. Одним из таких запросов и, следовательно, перспективным направлением является, по мнению автора, развитие гендерной статистики для сопровождения гендерного бюджетирования. Под гендерным бюджетированием чаще всего понимают процесс внедрения гендерного подхода в бюджетный процесс страны с целью более справедливого и эффективного распределения ресурсов для обеспечения равенства возможностей мужчин и женщин в интересах повышения их человеческого потенциала и устойчивого развития страны. В статье отмечаются как общие, так и специальные условия развития гендерной статистики для сопровождения гендерного бюджетирования.