

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Луцький національний технічний університет (Факультет бізнесу, Кафедра економіки)

Державна навчально-наукова установа «Академія фінансового управління» (м. Київ)

**Міжнародний економіко-гуманітарний університет імені академіка Степана Дем'янчука
(м. Рівне, Економічний факультет, Кафедра менеджменту)**

Європейський аналітичний Центр / European Analytical Centre (м. Київ)

**Поліський державний університет / Полеский государственный университет
(м. Пінськ, Білорусь)**

Люблінський технічний університет / Politechnika Lubelska (м. Люблін, Польща)

**Університет фінансів та управління у Варшаві / Wyższa Szkoła Finansów i Zarządzania w
Warszawie (м. Варшава, Польща)**

Технічний університет – Варна / Технически университет-Варна (м. Варна, Болгарія)

**Університет імені Александраса Стульгінскіса / Aleksandro Stulginskio universitetas (м.
Каунас, Литва)**

Університет «Союз – Нікола Тесла» / Univerzitet "Union - Nikola Tesla" (м. Белград, Сербія)

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИМИ СИСТЕМАМИ

**Матеріали міжнародної науково-практичної інтернет-конференції
«Актуальні проблеми управління соціально-економічними системами».**

Луцький НТУ

7 грудня 2018 року

ЧАСТИНА 2

Луцьк – 2018

УДК 338.24 : 330.342 (063)

А 43

ББК 65.050 : 65.013

Рецензенти:

Голян В.А. – д.е.н., професор, професор кафедри обліку та аудиту Луцького НТУ;

Барський Ю.М. – д.е.н., професор, завідувач кафедри економічної та соціальної географії СНУ ім. Лесі Українки

*Рекомендовано Вченою радою Луцького національного технічного університету
(протокол № 5 від 26 грудня 2018 р.)*

А 43 Актуальні проблеми управління соціально-економічними системами: матеріали міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., Луцьк, 7 груд. 2018 р., Частина 2 – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2018. – 310 с.

Збірник містить матеріали учасників міжнародної науково-практичної інтернет-конференції «Актуальні проблеми управління соціально-економічними системами», що охоплюють проблеми управління національним господарством, галузями та господарськими комплексами; управління державними фінансами, регіонального менеджменту та міжнародного співробітництва в контексті подальшої євроінтеграції України; менеджменту та економіки підприємства; управління персоналом, трудового потенціалу, лідерства; ринку праці, зайнятості населення, соціального партнерства; управління логістичними процесами на різних рівнях господарювання, а також фінансового та обліково-аналітичного забезпечення управлінських процесів.

Для науковців, аспірантів, студентів, практиків, які досліджують проблеми управління соціально-економічними системами різних рівнів.

Матеріали друкуються в авторській редакції.

Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей.

Данилкова С.А., к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
УО «Полесский государственный университет», г. Пинск, Республика Беларусь

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Одним из наиболее действенных инструментов оценки эффективности деятельности организации становится внутренний аудит. Возрастающий интерес к внутреннему аудиту обусловлен рядом факторов: наличие службы внутреннего аудита является нормативным требованием для определенных организаций; внутренний аудит становится частью корпоративного управления и признаком надежности деятельности организации. Следовательно, для развития внутреннего аудита складываются подходящие условия, что, в свою очередь, требует развития его правового регулирования [1].

Согласно национального правила аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудитора», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 07.02.2001г., № 9 (с изм. и доп.) [2] внешний аудитор перед принятием решения о использовании результатов работы внутреннего аудитора должен провести предварительную оценку его работы. Однако, по мнению автора, ряд направлений оценки, предусмотренные нормативным актом, требуют конкретизации и дополнений. Так, изучая организационный статус внутреннего аудита кроме установления наличия Устава (Регламента) о службе внутреннего аудита следует определить существование Кодекса этики внутренних аудиторов. В нем целесообразно указать этические правила поведения внутренних аудиторов, как в процессе осуществления профессиональной деятельности. Наличие Кодекса и соблюдение его принципов внутренними аудиторами будет способствовать росту доверия к результатам работы внутренних аудиторов, уверенности собственников имущества в эффективности вложенных средств и повышению авторитета профессии внутреннего аудитора в обществе. Кроме того, организационный статус включает соблюдение принципов профессиональной деятельности внутренними аудиторами, таких как объективность и независимость. Однако, автор считает, что не следует ограничивать количество принципов, необходимо получить аудиторские доказательства соблюдения иных принципов профессиональной деятельности, что позволит внешним аудиторам сформировать мнение о понимании значения и роли внутреннего аудита собственниками имущества и руководителями организации.

Особое внимание следует обратить на профессиональную компетентность внутреннего аудита. Вышеуказанное национальное правило аудиторской деятельности определяет установление и соблюдение квалификационных требований внутреннего аудитора. Однако, в связи с отсутствием в Республике Беларусь правовой базы, механизма подготовки специалистов в области внутреннего аудита субъектам хозяйствования весьма сложно определить квалификационные требования. Автор считает, что необходимо основываясь на

модельном законе «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора» от 16.04.2015г., № 42-13 [3] разработать закон Республики Беларусь «О внутреннем аудите», в котором следует указать профессиональные требования внутренних аудиторов. К ним можно отнести: наличие высшего экономического и (или) юридического образования; присутствие международного сертификата внутреннего аудитора; стажа работы в области аудита и (или) внутреннего аудита; отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий. Соблюдение данных требований позволит обеспечить условия добросовестного выполнения должностных обязанностей внутренними аудиторами, создать и развивать систему подготовки и переподготовки кадров в области внутреннего аудита. Следует уточнить, что в настоящее время в Республике Беларусь нет возможности получения международных дипломов внутреннего аудитора, поэтому на начальном этапе можно использовать дистанционное обучение в организациях, сертифицированных Международным институтом внутренних аудиторов.

Оценивая профессиональный уровень внутреннего аудита, следует обращать внимание не только на наличие внутрифирменных стандартов (регламентов) работы внутреннего аудита, но и их качество: на сколько они детализированы, отвечают реальному положению дел, отражают организационно-производственную специфику и бизнес-процессы субъекта хозяйствования, доступны ли они внутренним аудиторам, понятны ли и применяются ли в деятельности внутренних аудиторов, обновляются ли и дополняются ли в связи с изменениями на макро- и микроуровнях. Высказывая мнение о профессиональном уровне внутреннего аудита недостаточно констатировать факт организации контроля качества его работы. Важно оперативно оценить эффективность контрольных мероприятий по установлению качества внутреннего аудита, а именно носят ли они систематический характер и (или) проводятся эпизодически, формально, результаты документально не оформляются и выводы по ним не делаются.

Изучая функциональные рамки внутреннего аудита субъекта хозяйствования, следует конкретизировать содержание и объем работы службы внутреннего аудита, а именно оценить эффективность системы внутреннего контроля и предпринимательские риски, составлять матрицы рисков, разрабатывать рекомендации по их снижению и повышению эффективности деятельности организации. Предложенные рекомендации внутреннего аудита бесполезны, если руководство субъекта хозяйствования и его сотрудники игнорируют их. Следовательно, необходимо установить как руководство и сотрудники реагируют на рекомендации внутреннего аудита и выполняют их.

Таким образом, если результаты предварительной оценки работы внутреннего аудита по предложенной автором дополненной модели имеют положительные ответы, то результаты работы службы внутреннего аудита следует использовать внешним аудитором, что позволит уменьшить объем аудиторских

процедур. И наоборот, получение отрицательных результатов по вышеуказанным направлениям и элементам работы службы внутреннего аудита свидетельствуют о том, что не следует использовать результаты работы внутренних аудитором. Наличие не столь категоричных положительных и отрицательных ответов может свидетельствовать о выборочном подходе использования результатов работы службы внутреннего аудита, что является профессиональным суждением внешнего аудитора. Вместе с тем, наличие эффективной службы внутреннего аудита позволяет субъекту хозяйствования избегать негативных последствий в финансово-хозяйственной деятельности и снизить расходы по проведению внешнего аудита, повысить доверие у потенциальных инвесторов, акционеров и ожидания собственников имущества в перспективах развития бизнеса.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что в Республике Беларусь необходимо разработать нормативное обеспечение по внутреннему аудиту, в котором следует раскрыть его экономическую сущность, определить организационное подчинение службы внутреннего аудита, установить единые требования, предъявляемые к внутренним аудиторам, функции службы внутреннего аудита, обусловить права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов, предопределить отчетность внутренних аудиторов, что позволит разграничить понятия внутреннего аудита, внутреннего контроля и ревизии, определить его предметную область и развивать внутренний аудит в стране.

1. Данилкова С.А. Внутренний аудит как бизнес-инструмент эффективного функционирования субъекта хозяйствования // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. – №4(256). – С. 23-27.

2. Об утверждении национального правила аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудитора»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 07.02.2001г., № 9 (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

3. О модельном законе «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора»: постановление Межпарламентской ассамблеи государств-участников содружества независимых государств от 16.04.2015г., № 42-13 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.