

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Белорусский государственный экономический университет

НАУЧНЫЕ ТРУДЫ
БЕЛОРУССКОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

Выпуск 13

Минск 2020

УДК 378.633:001.891(476)
ББК 65.9(4Бел)я54
Б43

Р е д а к ц и о н н а я к о л л е г и я :

В. Ю. Шутилин (главный редактор), *А. А. Быков* (зам. главного редактора), *Н. В. Агабекова*, *И. Л. Акулич*, *Д. К. Безнюк*, *А. В. Бондарь*, *О. Г. Буховец*, *Т. А. Верезубова*, *В. А. Воробьёв*, *С. А. Кизима*, *Г. А. Королёнок*, *И. В. Лашук*, *В. А. Мельник*, *С. Ф. Миксюк*, *И. М. Микулич*, *Г. Н. Мухин*, *С. О. Наумчик*, *Л. Н. Нехорошева*, *Д. А. Панков*, *С. В. Решетников*, *О. И. Румянцева*, *Л. М. Рябцев*, *В. А. Симхович*, *Т. С. Таранова*, *О. С. Шимова*, *А. Н. Шкляревский*, *Г. А. Шмарловская*, *А. Л. Янчук*, *Т. Д. Шкуратова* (отв. секретарь)

Сборник включен в перечень научных изданий Республики Беларусь для опубликования результатов диссертационных исследований. Публикуются научные статьи на русском, белорусском и английском языках

Сборник индексируется в базе данных научной электронной библиотеки eLIBRARY.ru

У т в е р ж д е н о Редакционно-издательским советом БГЭУ

Научные труды Белорусского государственного экономического университета. — Минск : БГЭУ, 2020. — Вып. 13. — 671 с.

ISBN 978-985-564-292-4.

В сборник включены научные труды ведущих ученых в сфере экономики и смежных областях знаний, в которых освещены вопросы развития национальной экономики Республики Беларусь в контексте устойчивого развития страны.

Издание будет полезно студентам, магистрантам, аспирантам, докторантам, преподавателям и всем интересующимся проблемами экономики и права.

УДК 378.633:001.891(476)
ББК 65.9(4Бел)я54

ISBN 978-985-564-292-4

© Белорусский государственный
экономический университет, 2020

УДК 657.6

S. Danilkova

Polesky state university (Pinsk)

DEVELOPMENT OF KEY COMPONENTS OF INTERNAL AUDIT: IDENTIFICATION AND CONTENT

The article considers the problems of identification and content of internal audit functions as scientific knowledge, an object and subject of internal audit. The author has supplemented and justified the list of totals of internal audit, its objects and subjects have been established based on international experience.

Keywords: *internal audit; type of audit; form of internal control; internal audit functions; objects of internal audit; business operations; business functions; business processes; business units; subjects of internal audit; audit committee; outsourcing; internal audit service; Internal Auditor.*

С. А. Данилкова

кандидат экономических наук, доцент
Полесский государственный университет (Пинск)

РАЗВИТИЕ КЛЮЧЕВЫХ КОМПОНЕНТОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА: ИДЕНТИФИКАЦИЯ И СОДЕРЖАНИЕ

В статье рассмотрены проблемы идентификации и содержания функций внутреннего аудита как предмета научных знаний, объекта и субъекта внутреннего аудита. Автором дополнен и обобщен перечень тотипентов внутреннего аудита, на основе международного опыта установлены его объекты и субъекты.

Ключевые слова: *внутренний аудит; форма аудита; форма внутреннего контроля; функции внутреннего аудита; объекты внутреннего аудита; бизнес-операции; бизнес-функции; бизнес-процессы; бизнес-единицы; субъекты внутреннего аудита; комитет по аудиту; аутсорсинг; служба внутреннего аудита; внутренний аудитор.*

Развитие внутреннего аудита как области научных знаний и практической деятельности требует раскрытия его сущности через идентификацию его ключевых компонентов. Решению данного вопроса способствует определение функций внутреннего аудита, объекта и субъекта, а также их содержания. Проблема научного обоснования тотипентов внутреннего аудита обусловлена наличием различных точек зрения, которые не дают целостного представления о внутреннем аудите как предмете научного познания, а следовательно, не позволяют четко и единообразно трактовать его дефиницию. Со стороны собственников организации внутренний аудит выступает по отношению к системе внутреннего контроля как форма аудита, так как независим от руководства организации и оценивает эффективность деятельности персонала (институциональный и функциональный контроль). Со стороны внешнего аудита внутренний аудит рассматривается как форма внутреннего контроля, созданная в рамках субъекта, обеспечивающая сохранность активов, подчиненная ему. Автор считает, что внутренний аудит имеет двойственную природу: с одной стороны, он выступает как форма внутреннего контроля, а с другой — как форма аудита, которой присущ ряд требований, принципов, функций, выполнение которых носит обязательный характер [1].

В зарубежной экономической литературе существует множество мнений относительно содержания основных компонентов внутреннего аудита. Большинство авторов определяют основные функции внутреннего аудита. Так, Б. Н. Соколов выделяет следующие функции внутреннего аудита: контрольные, информационно-аналитические, методологические; консультационные [2]. Н. Н. Хахонова и Е. П. Щербакова [3] проявляют солидарность с Б. Н. Соколовым. Т. Е. Демьяненко дополняет функции внутреннего аудита: защитной и координационной [4]. Г. Б. Полисюк и С. С. Чистопашина считают необходимым дополнить функции внутреннего аудита, не поясняя их содержания: профилактической и прогностической [5]. По результатам проведенного исследования автор считает, что внутренний аудит как предмет научных знаний выполняет множество функций, включающих вопросы диагностики бизнеса субъекта хозяйствования, оценки деятельности организации и перспектив развития, взаимодействия с руководством, собственниками, иными подразделениями организации, контрагентами и др. Несмотря на различные наименования, содержание некоторых функций зачастую дублируется. Например, защитная функция по своему содержанию больше схожа с контрольной

функцией, так как обеспечение сохранности активов, проверка законности, эффективности и целесообразности деятельности позволяет оценить эффективность существующей системы внутреннего контроля организации, т.е. как должностные лица выполняют должностные обязанности в соответствии с утвержденными стандартами, правилами, регламентами. По мнению автора, данный перечень тотиевтов внутреннего аудита весьма ограничен и не позволяет раскрыть его сущность и содержание.

Другие ученые систематизировали различные точки зрения и расширили перечень основных функций внутреннего аудита. Так, Л. В. Гуцаленко и А. О. Яровая [6], также как и А. В. Сметанко [7], приводят авторский перечень функций внутреннего аудита и раскрывают их содержание: верификации, оценки, контрольная, регулирующая, аналитическая, прогностическая, планирования, принятия решений (проектно-методическая), координационная, консультационная, стратегическая (мониторинга), информационная, правовой защиты (защитная), прямой и обратной связи. По мнению автора, информационную и прямой и обратной связи функции целесообразно интерпретировать как коммуникативные функции, сущность которых заключается в налаживании информационных потоков между внутренними аудиторами, менеджерами, руководством организации и собственниками. Вместе с тем автор полагает, что данный перечень не является исчерпывающим и может быть дополнен.

Следует отметить, что в экономической литературе присутствует мнение, что функции внутреннего аудита следует подразделять на функции внутреннего аудита и функции службы внутреннего аудита. Представителями данного подхода являются А. Д. Шеремет, В. П. Суйц [8], Т. В. Зырянова, О. Е. Терехова [9], которые причисляют к функциям внутреннего аудита проверку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, бухгалтерской и оперативной информации, соблюдения законов и других нормативных актов, деятельности различных звеньев управления, наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта, оценку используемого программного обеспечения, разработку и представление предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления. По мнению автора, данные функции обуславливают внутренний аудит как практическую деятельность, но не как предмет научных знаний и не позволяют обосновать его роль, значение и сущность. К функциям внутренних аудиторов приведенные выше авторы относят: проверку систем контроля в целях выработки политики компании в рамках законодательства; оценку экономичности и эффективности операций компании; проверку уровней достижений программных целей; подтверждение точности информации, используемой руководством при принятии решений [9]. Однако автор полагает, что приведенный перечень функций внутренних аудиторов определяет направления их деятельности и отличается от функций внутреннего аудита лишь степенью детализации, что не позволяет четко провести разграничения и установить их предметную область.

Таким образом, по результатам изучения экономической литературы можно сделать следующий вывод:

- в настоящее время отсутствуют единые подходы к определению полного перечня функций внутреннего аудита как предмета научных знаний, позволяющие раскрыть сущность и содержание внутреннего аудита;
- отдельные ученые отождествляют тотиевты внутреннего аудита как практической деятельности и функции внутреннего аудитора (службы внутренних аудиторов), а также направления их деятельности;
- необходимо дополнить реестр функций внутреннего аудита как объекта научных знаний и раскрыть их содержание, что позволит представить их полную палитру, определить роль и содержание внутреннего аудита в системе управления организацией, а именно:

- оперативная — сущность которой заключается в тщательном исследовании текущего состояния объекта внутреннего аудита, своевременном установлении негативных фактов, отклонений;
- диагностическая — позволяет реально оценить состояние организации, ее перспективы развития, т.е. внутренний аудит выступает как рентген бизнеса;
- ориентирующая — указывает, на что следует обратить внимание должностных лиц и сотрудников организации, чтобы не допускать негативных последствий;
- корректирующая — подразумевает, что на основе выявленных отклонений необходимо разрабатывать рекомендации по устранению недостатков и тем самым корректировать действия должностных лиц;
- педагогическая — заключается в обучении сотрудников организации, проведении семинаров, курсов, реализации образовательных программ.

По мнению автора, не менее важной проблемой, требующей изучения, является вопрос идентификации таких ключевых компонентов внутреннего аудита, как объект и субъект.

В экономической литературе существуют различные мнения ученых относительно состава объектов внутреннего аудита. Автор изучил их и сгруппировал по критериям, представленным в таблице.

Критерии группировки объектов внутреннего аудита и их содержание

Критерий	Учетный подход	Процессный подход	Комбинированный подход
Авторы	Н. В. Мамушкина [10], Н. В. Фурмановой [11]	Т. В. Зырянова, О. Е. Терехова [9]	Н. Н. Хорохордин [12], А. В. Сметанко [13], Г. Б. Полисюк и С. С. Чистопашина [5]
Объект внутреннего аудита	Активы, собственный капитал, обязательства, все то, что отражено на счетах бухгалтерского учета	Бизнес-процессы организации	Активы, собственный капитал, обязательства, бизнес-процессы, бизнес-операции и др.
Цель	Обеспечение сохранности имущества, рациональное использование средств и ресурсов, повышение платежеспособности организации	Оценка существующих бизнес-процессов и повышение их эффективности, управление рисками	Объединение целей как учетного, так и процессного подходов
Уровень развития службы внутреннего аудита	На этапе формирования службы внутреннего аудита	На этапе дальнейшего развития внутреннего аудита, стандартизации деятельности	развития службы внутреннего аудита, стандартизации деятельности
Применение	В малых организациях и (или) дочерних структурах	В крупных организациях, объединениях, холдингах	В крупных организациях, объединениях, холдингах, а также в их филиалах, дочерних структурах

Источники: составлено автором.

Выбор объектов внутреннего аудита зависит от ряда факторов и целей, стоящих перед службой внутреннего аудита. Ключевым фактором в выборе объектов внутреннего аудита является зрелость подразделения внутреннего аудита организации. Однако, по мнению автора, каждый из представленных подходов имеет преимущества и недостатки и не может быть единственным в выборе объектов внутреннего аудита. В международной практике присутствуют критерии для включения объекта во «вселенную аудита», предложенные Д. МакНэйми и Дж. М. Сэлимом:

- объект должен содействовать достижению целей организации;
- объект должен оказывать существенное влияние на деятельность организации;

- величина возможных убытков, связанных с объектом, должна быть больше, чем сумма затрат на поддержание системы внутреннего контроля данного объекта и стоимости аудита данного объекта [14].

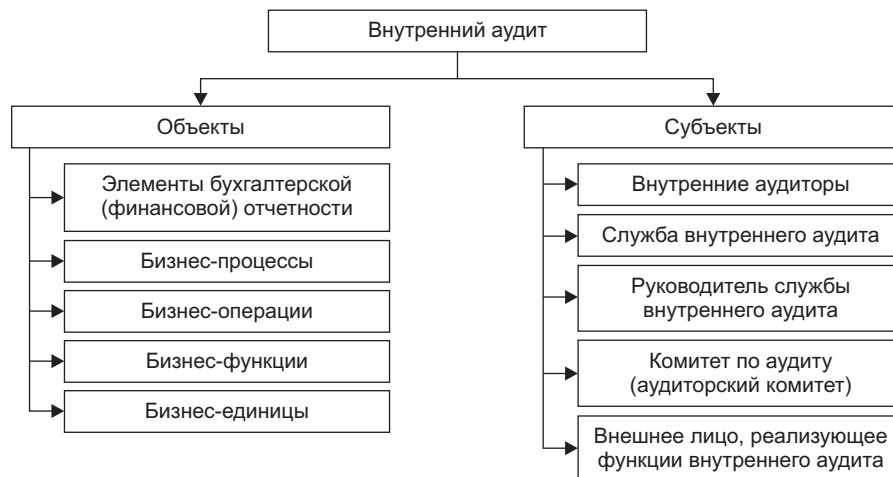
В этой связи автор считает, что объектами внутреннего аудита являются элементы финансовой отчетности — активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы, бизнес-операции, бизнес-функции, бизнес-процессы, бизнес-единицы.

Следующим ключевым компонентом внутреннего аудита является субъект. Как правило, субъект — это тот, кто изучает объект и воздействует на него в своей практической деятельности. Так, С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева считают, что субъектами внутреннего аудита выступают работники специальной службы, составляющей часть внутреннего контроля и независимой от других структурных подразделений [15, с. 122]. По мнению автора, данная точка зрения некорректна, так как в систему внутреннего контроля входят различные подразделения, например, служба информационной безопасности, охраны и другие, и это не означает, что их сотрудники реализуют функции внутреннего аудита.

Согласно Положению о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации, утвержденного постановлением Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018 г. № 52, субъекты внутреннего аудита — это союзы потребительских обществ и созданные ими организации, обособленные структурные подразделения (филиалы), потребительские общества и созданные ими организации, обособленные структурные подразделения (филиалы), подлежащие внутреннему аудиту. Данный подход, по мнению автора, противоречит содержанию понятия субъекта.

Субъектами внутреннего аудита выступают внутренний аудитор, руководитель службы внутреннего аудита, служба внутреннего аудита, считает А. В. Сметанко [16, с. 124]. Однако ученый рассматривал субъекты внутреннего аудита при создании в организации службы внутреннего аудита. Собственники могут принять решение о передаче функций внутреннего аудита на условиях аутсорсинга (ко-сорсинга), т.е. внешним лицам. В связи с этим субъектом внутреннего аудита будет выступать организация, выполняющая на договорных условиях функции внутреннего аудита, например аудиторская организация. Автор считает, что субъектами внутреннего аудита выступают внутренний аудитор — физическое лицо, имеющее высшее образование, национальный и (или) международный диплом профессионального финансового менеджера по программе «Внутренний аудит» (IPFM), а также стаж работы по специальности не менее трех лет. Служба внутреннего аудита — это структурное подразделение субъекта хозяйствования, созданное по решению собственника, миссией которого является оценка эффективности системы внутреннего контроля и достижение стратегических целей развития организации. Руководитель службы внутреннего аудита — это внутренний аудитор, возглавляющий структурное подразделение внутреннего аудита, имеющий международный диплом Международного института внутренних аудиторов (CIA) и (или) сертификат присяжного бухгалтера (ACCA) и (или) сертификат международного профессионального бухгалтера (CIPA), а также стаж работы в должности внутреннего аудитора не менее пяти лет. Комитет по аудиту (Аудиторский комитет) — это структура, созданная по решению собственника и подотчетная ему и (или) Совету директоров. Внешнее лицо, реализующее функции внутреннего аудита, — это профессиональная организация, выполняющая функции внутреннего аудита на основе договора возмездного оказания услуг.

Перечень объектов и субъектов внутреннего аудита представлен на рисунке.



Объекты и субъекты внутреннего аудита

Источники: разработано автором.

Источники

1. Данилкова, С. А. Место и роль внутреннего аудита в системе внутреннего контроля инновационного кластера / С. А. Данилкова // Экономика и банки. — 2018. — № 1. — С. 14–18.
Danilkova, S. A. Place and role of internal audit in the system of internal control of an innovation cluster / S. A. Danilkova // Economics and banks. — 2018. — № 1. — P. 14–18.
2. Соколов, Б. Н. Роль службы внутреннего аудита в компании / Б. Н. Соколов // Фин. директор. — 2007. — № 6. — С. 34–43.
Sokolov, B. N. The role of the internal audit service in the company / B. N. Sokolov // Financial Director. — 2007. — № 6. — P. 34–43.
3. Хахонова, Н. Н. Проблемы организации и функционирования службы внутреннего аудита в компаниях / Н. Н. Хахонова, Е. П. Щербакова // Вестн. Адыг. гос. ун-та. Сер. 5: Экономика. — 2010. — № 2. — С. 105–110.
Khakhonova, N. N. Problems of organization and functioning of the internal audit service in companies / N. N. Khakhonova, E. P. Scherbakova // Bull. of the Adygea State Univ. Ser. 5: Economics. — 2010. — № 2. — P. 105–110.
4. Демьяненко, Т. Е. Теоретические аспекты углубления сущности внутреннего аудита / Т. Е. Демьяненко // Учет и финансы. — 2016. — № 3(73). — С. 122–127.
Demyanenko, T. E. Theoretical aspects of deepening the essence of internal audit / T. E. Demyanenko // Accounting and Finance. — 2016. — № 3(73). — P. 122–127.
5. Полисюк, Г. Б. Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля / Г. Б. Полисюк, С. С. Чистопашина // Все для бухгалтера. — 2010. — № 7. — С. 40–45.
Polysyuk, G. B. The place and role of internal audit in the system of internal control / G. B. Polysyuk, S. S. Chistopashina // Everything for an accountant. — 2010. — № 7. — P. 40–45.
6. Гуцаленко, Л. В. Сущность и функции внутреннего аудита на предприятиях Украины / Л. В. Гуцаленко, А. О. Яровая // Инновац. экономика. — 2011. — № 21. — С. 106.
Gutsalenko, L. V. The essence and functions of internal audit at the enterprises of Ukraine / L. V. Gutsalenko, A. O. Yarovaia // Innovative economy. — 2011. — № 21. — P. 106.
7. Сметанко, А. В. Современный подход к определению сущности внутреннего аудита и его основных функций в системе корпоративного управления акционерным обществом / А. В. Сметанко // Вестн. Таганрог. ин-та упр. и экономики — 2013. — № 2. — С. 22–25.
Smetanko, A. V. A modern approach to determining the essence of internal audit and its main functions in the corporate governance system of a joint stock company / A. V. Smetanko // Bull. of the Taganrog Inst. of Management and Economics — 2013. — № 2. — P. 22–25.

8. *Шеремет, А. Д.* Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2005. — 448 с.

Sheremet, A. D. Audit : textbook / A. D. Sheremet, V. P. Suits. — 5th ed., rev. and suppl. — Moscow : INFRA-M, 2005. — 448 p.

9. *Зырянова, Т. В.* Концептуальные подходы к формированию системы внутреннего аудита / Т. В. Зырянова, О. Е. Терехова // Экон. анализ: теория и практика. — 2005. — № 22(55). — С. 16–25.

Zyryanova, T. V. Conceptual approaches to the formation of an internal audit system / T. V. Zyryanova, O. E. Terekhova // Econ. analysis: theory and practice. — 2005. — № 22(55). — P. 16–25.

10. *Мамушкина, Н. В.* Внутренний аудит как эффективный метод управления организацией / Н. В. Мамушкина // Вестн. НГИЭИ. — 2013. — № 1(20). — С. 48–63.

Matushkina, N. V. Internal audit as an effective method of managing an organization / N. V. Matushkina // Bull. NNSUEE. — 2013. — № 1(20). — P. 48–63.

11. *Фурманова, Н. В.* Особенности планирования внутреннего аудита / Н. В. Фурманова // Науч.-метод. электрон. журн. «Концепт». — 2014. — Т. 20. — С. 1491–1495.

Furmanova, N. V. Features of internal audit planning / N. V. Furmanova // Sci. and methodological electronic j. «Concept». — 2014. — Т. 20. — P. 1491–1495.

12. *Хорохордин, Н. Н.* Методология внутреннего аудита в организации / Н. Н. Хорохордин // Аудит. ведомости. — 2006. — № 6. — С. 152.

Khorokhordin, N. N. The methodology of internal audit in the organization / N. N. Khorokhordin // Audit statements. — 2006. — № 6. — P. 152.

13. *Сметанко, О. В.* Проблеми і перспективи розвитку внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах України : монографія / О. В. Сметанко. — Киев : КНЕУ, 2014. — 461 с.

Smetanko, O. V. Problems and prospects for the development of internal audit in joint stock companies of Ukraine : monograph / O. V. Smetanko. — Kiev : KNEU, 2014. — 461 p.

14. *McNamee, D.* Risk Management: Changing the internal auditor's paradigm / D. McNamee, G. M. Selim. — Florida, USA : Altamonte Springs, 1998.

15. *Резниченко, С. М.* Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. — Ростов н/Д : Феникс, 2016. — 510 с.

Reznichenko, S. M. Modern systems of internal control : textbook / S. M. Reznichenko, M. F. Safonova, O. I. Shvyreva. — Rostov-on-Don : Phoenix, 2016. — 510 p.

16. *Сметанко, О. В.* Теорія та практика внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах України : монографія / О. В. Сметанко. — Киев : КНЕУ, 2013. — 436 с.

Smetanko, O. V. Theory and the practice of internal audit in joint stock companies of Ukraine : monograph / O. V. Smetanko. — Kiev : KNEU, 2013. — 436 p.

СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИКА

<i>Акулич И. Л., Кудасова Е. В., Жук Ю. А.</i> Коммуникации в маркетинге взаимоотношений	3
<i>Амирова Г. К.</i> Развитие инновационной системы управления научной сферой на примере нефтегазовой отрасли Казахстана	11
<i>Белявская С. Л.</i> Обеспечение экономико-экологического развития регионов Беларуси на основе инновационных технологий переработки мусора	16
<i>Берзинь Е. В.</i> Проблемы финансирования строительства с использованием механизма жилищных облигаций	21
<i>Богдан Н. И.</i> Человеческий капитал для современных инноваций: проблемы и задачи Беларуси	27
<i>Богдашиц Е. А.</i> Организационные аспекты мотивации инновационного поведения персонала	36
<i>Бондаренко Г. А., Луцкий В. М.</i> Становление и развитие первичного рынка жилой недвижимости в Республике Беларусь	41
<i>Бондарь А. В., Чуракова А. П.</i> Природный капитал в системе эколого-позитивного экономического развития	50
<i>Боровский А. А.</i> Анализ уровня конкурентоспособности налоговой системы Республики Беларусь в ЕАЭС	59
<i>Бутеня В. Е.</i> Развитие информационно-коммуникационных технологий и вызовы будущего	69
<i>Буховец Т. В., Точко А. Н.</i> Оценка инвестиционной привлекательности видов экономической деятельности в регионах Республики Беларусь	75
<i>Валевич Р. П., Белова С. О.</i> Развитие потребительского рынка как критерий оценки результативности и эффективности региональной политики	84
<i>Валевич Р. П., Свирейко Н. Е.</i> Показатели и методы исследования результативности политики импортозамещения	92
<i>Валевич Р. П.</i> Механизм гармонизации интересов субъектов при формировании ассортиментной структуры товарооборота	98
<i>Верезубова Т. А., Чирич М. В.</i> Оценка платежеспособности страховых организаций с использованием директивы Solvency II	105
<i>Владыко А. В.</i> Основные направления трансформации сферы потребления в условиях цифровизации экономических процессов	111
<i>Волкова Е. В.</i> Цифровая экономика и особенности ее применения в АПК	117

<i>Волонцевич Е. Ф., Шаврук Ю. А.</i> Оценка инвестиционной привлекательности сферы туризма	122
<i>Воронцов Е. В.</i> Интеллектуальные ресурсы — источник конкурентного преимущества организации	131
<i>Гаркавая В. Г.</i> Методические рекомендации по проведению оценки рисков экономической безопасности развития ЕАЭС	139
<i>Герасимов Е. Л., Герасимова Е. М.</i> Роль международных организаций в современных глобальных процессах	146
<i>Говзич В. Г., Ленцевич О. М.</i> Механизм признания физического лица несостоятельным (банкротом): перспективы применения международного опыта в правовой системе Республики Беларусь	154
<i>Голенда Л. К., Говядинова Н. Н., Забродская К. А.</i> Экосистема банка в условиях становления цифровой экономики	161
<i>Голубев К. И.</i> Особенности подхода к стратегическому планированию маркетинга некоммерческих организаций (на примере вуза)	168
<i>Гоцкий Г. Г.</i> Метрика неявного нового как инструмент и фактор модернизации ...	173
<i>Данилкова С. А.</i> Развитие ключевых компонентов внутреннего аудита: идентификация и содержание	180
<i>Демченко Е. В.</i> Направления активации потребительских предпочтений на рынке услуг связи	186
<i>Дорина Е. Б., Кадовба Е. А.</i> Венчурное финансирование в контексте формирования инновационного потенциала регионов	191
<i>Енин Ю. И., Шиманович Г. И.</i> Барьеры географической диверсификации экспорта Беларуси в страны ЕАЭС	197
<i>Ерчак А. И.</i> Влияние изменения макросреды на трансформацию бизнес-ландшафта розничной торговли	205
<i>Ерчак О. В.</i> Управление возвратными потоками в цепях поставок	212
<i>Ефименко А. Г., Пантелева И. И.</i> Направления инновационного развития перерабатывающих организаций АПК	220
<i>Ефремов А. А.</i> Сравнительный анализ современных подходов к экономической оценке эффективности растениеводства в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь	228
<i>Жудро М. М.</i> Методическое обеспечение идентификации и количественной оценки рыночной деятельности стартапов	235
<i>Жудро Н. В., Жудро М. К.</i> Архитектоника форматирования smart-маркетинга	242
<i>Забродская К. А., Милош Д. В.</i> Цифровые финансовые активы: методический подход к оценке развития	249
<i>Зайцева М. А., Ананенко Н. С.</i> Механизм взаимодействия страховщиков и банков в Республике Беларусь и его модернизация	257
<i>Зеневич А. М., Пунчик З. В.</i> Бизнес-информатика как междисциплинарное направление подготовки специалистов в Республике Беларусь	264
<i>Зенович Ю. М.</i> Определение стратегии управления конкурентоспособностью работника на рынке труда	269

<i>Зорина Т. Г., Попов Б. И.</i> Прогнозирование объемов потребления электрической и тепловой энергии в Республике Беларусь при использовании сценарного подхода в развитии национальной экономики	276
<i>Зугейб Н. Н.</i> Проблемы и вопросы измерения эффективности ливанских коммерческих банков	289
<i>Киреева Е. Ф.</i> Согласованная налоговая политика интегрирующихся государств ...	295
<i>Климченя Л. С., Ярцев А. И.</i> Диверсификация экспорта Республики Беларусь в рамках соглашений ЕАЭС	301
<i>Коновалов Д. Л.</i> Качественная оценка корпоративного управления как инструмент диагностики корпоративной практики	306
<i>Корбут Л. В.</i> Приоритеты развития «зеленой» сельской экономики	315
<i>Короленок Г. А., Остальцева О. Ю.</i> Содержание категории «инновационный продукт питания»	320
<i>Кравцов А. В.</i> Теоретические и практические подходы к оценке воздействия трансмиссионного механизма монетарной политики на потребительский спрос	329
<i>Левкович А. П.</i> Опыт корректировки внешнего дисбаланса в Республике Беларусь ...	337
<i>Лопачук О. Н.</i> Экономическая оценка последствий чрезвычайных ситуаций природного характера в лесном хозяйстве	344
<i>Лукьянова И. А.</i> Налоговая реформа: проблемы теории и практики в условиях глобальных вызовов	350
<i>Лысенкова М. В.</i> Концептуальные подходы к интеллектуальному обеспечению инновационного развития промышленных предприятий в контексте цифровой экономики	358
<i>Маймурунова А. А.</i> Малое и среднее предпринимательство как фактор инновационного развития моногородов Карагандинской области	366
<i>Маркусенко М. В.</i> Валютно-регуляторная теория и валютно-регуляторный режим: роль в реализации стратегий участников валютного рынка	372
<i>Микулич И. М., Белова С. О., Кармызов А. В.</i> Противоречия в развитии потребительского рынка Республики Беларусь	378
<i>Микулич И. М., Леднева И. А.</i> Методика определения рыночной силы торговых сетей	386
<i>Осмоловец С. С.</i> Влияние цифровых инноваций на процессы концентрации капитала на финансовом рынке	395
<i>Петрушкевич Е. Н.</i> Институциональная организация ПИИ-политики в современной мировой экономике: отдельные аспекты	401
<i>Подобед Н. А.</i> Генезис категории «инфраструктура»: сущность, подходы и этапы развития	408
<i>Попкова А. С.</i> Совершенствование инструментов денежно-кредитной политики для стимулирования предпринимательской деятельности в Республике Беларусь ...	416
<i>Праневич А. А.</i> Конкуренция и антимонопольное регулирование в цифровой экономике: источники противоречий и возможности трансформации	422
<i>Преснякова Е. В., Соломко М. В.</i> Инвестиционный договор и специальный инвестиционный контракт: конкурирующие механизмы привлечения инвестиций многонациональных корпораций	427

<i>Рóдевич О. Ф.</i> Венчурное финансирование инновационных проектов в условиях развития цифровой экономики	434
<i>Румянцева О. И., Кузьменко Г. С.</i> Принципы денежно-кредитной политики в условиях транзитивной экономики	439
<i>Савицкая Т. А.</i> Природоемкость металлургического комплекса Республики Беларусь: оценка состояния и перспективы снижения	448
<i>Синельникова Е. А.</i> Проблема обоснования способа государственного регулирования цен в торговле и механизмы ее решения	455
<i>Смольская Н. А., Михалевич Р. В.</i> Приоритетные задачи управления отходами в контексте развития циркулярной экономики	462
<i>Сорокина Т. В.</i> Бюджетные риски: теория и методика оценки	467
<i>Стасюкевич С. В.</i> Инновационное развитие общественного питания Республики Беларусь	473
<i>Сушкевич Е. А., Ревицкая Т. В.</i> Возобновляемая энергетика: состояние и перспективы	482
<i>Ткалич Т. А., Медведев В. Ф., Почкина В. В.</i> Долгосрочный прогноз динамики внешней торговли Республики Беларусь по странам	488
<i>Уриш И. В., Шаврук Ю. А.</i> Направления и инструменты активизации экспорта продукции машиностроения ОАО «МАЗ»	499
<i>Филипцов А. М.</i> Совокупная факторная производительность и конкурентоспособность сельского хозяйства	504
<i>Цауркубуле Ж. Л.</i> Страны Балтии в условиях интеграции в Европейский союз: сравнительный анализ социально-экономического развития	512
<i>Читая Г. О.</i> Использование функции Харрингтона в формировании заработной платы менеджеров по продажам частной компании	524
<i>Шаврук Ю. А., Уриш И. В.</i> Развитие цифровой экономики Республики Беларусь в условиях евразийской интеграции	531
<i>Шевчик Т. К.</i> Проблемы и перспективы продвижения машинотехнической продукции Республики Беларусь на рынки дальнего зарубежья	536
<i>Шимова О. С., Становская А. В.</i> О локализации глобальных целей устойчивого развития: методико-аналитический аспект	544
<i>Янчук А. Л.</i> Развитие торгово-экономического взаимодействия Республики Беларусь с Ассоциацией государств Юго-Восточной Азии	553

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

<i>Грицкевич Т. Р.</i> Этапы развития конкурсных отношений педагогических работников по законодательству Республики Беларусь	563
<i>Демичев Д. М.</i> Теоретико-правовые аспекты формирования социального государства	570
<i>Козыревская Л. А.</i> Общая характеристика товарищества собственников жилья в системе юридических лиц Республики Беларусь	576

<i>Лазебник Ю. В.</i> Объект и предмет как признаки объективной стороны состава преступления в уголовном праве	583
<i>Манкевич И. П.</i> Правовое обеспечение экономического стимулирования охраны окружающей среды и устойчивого природопользования	588
<i>Мухин Г. Н.</i> Использование психофизиологических и иных исследований психики человека в борьбе с преступностью	594
<i>Петроченков Д. В.</i> Особенности подходов к определению правового понятия «предприятие» как более общего, чем понятие «юридическое лицо»	599
<i>Рудович Н. И.</i> Правовой статус профессиональных участников рынка риэлтерских услуг: состояние и перспективы совершенствования	605
<i>Сигаева Т. А., Чичина Е. В.</i> Субъектный состав договоров об организации перевозок грузов на железнодорожных путях необщего пользования и споров, из них возникающих	611
<i>Скорород И. Г.</i> Конституционные критерии качества закона	617
<i>Таранова Т. С., Станишевская Л. П.</i> Доказательственное право в гражданском процессе: историко-правовой аспект	623
<i>Таранова Т. С.</i> Унификация национального процессуального законодательства о рассмотрении дел с участием иностранных лиц	629
<i>Чичина Е. В.</i> Совершенствование правового обеспечения права несовершеннолетних, достигших возраста четырнадцати лет, быть заслушанными в суде по вопросам, связанным с их интересами	635
<i>Шафалович А. А.</i> К вопросу об электронном государстве как типе государства	641
<i>Шерстобитов А. В.</i> Обеспечение туристических формальностей органами пограничной службы: административно-правовой аспект	647

СОЦИОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

<i>Наумов Д. И., Симхович В. А., Вишнякова М. В.</i> Качество жизни молодежи как предмет социологического исследования: теоретико-методический аспект	654
<i>Симхович В. А., Михайлик Ф. В., Вишнякова М. В.</i> Субъективное качество жизни студенческой молодежи в социологическом контексте	660

Научное издание

**НАУЧНЫЕ ТРУДЫ
БЕЛОРУССКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА**

Выпуск 13

Редактор и корректор *А. К. Лапуста*
Технический редактор *О. В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Ю. Н. Лац*

Подписано в печать 28.05.2020. Формат 70x100/16. Бумага офсетная. Гарнитура SchoolBook.
Офсетная печать. Усл. печ. л. 54,2. Уч.-изд. л. 54,0. Тираж 120 экз. Заказ

Издатель и полиграфическое исполнение:
УО «Белорусский государственный экономический университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя
печатных изданий № 1/299 от 22.04.2014, № 2/110 от 07.04.2014.
Пр. Партизанский, 26, 220070, Минск.