

Министерство образования Республики Беларусь  
Учреждение образования  
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,  
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2018

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой  
Технический редактор А. Э. Цибульская.  
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫХ КОМПАНИЙ

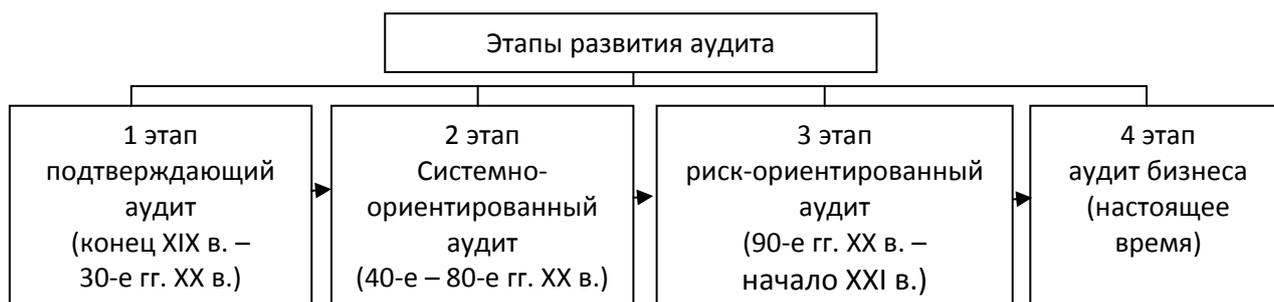
*Т.В. Черемушникова, канд. экон. наук, Оренбургский государственный университет, Российская Федерация*

В условиях информационного общества вследствие расширения потребностей субъектов хозяйствования, которых интересует не только текущее, но и будущее состояние организации - будущая величина и структура капитала, будущие финансовые результаты, существенно расширяются границы учета, анализа и аудита. Будущее состояние организации зависит, в том числе, от эффективности бизнес-процессов, позволяющих увеличить стоимость капитала бизнеса.

Хорошо построенная система управления организацией, как правило, включает такую функцию, как контроль, которая реализуется посредством аудита или внутренней проверки.

Основными тенденциями в области аудита в настоящее время в России являются становление новых направлений аудиторской деятельности и развитие спектра сопутствующих услуг в области бизнес - планирования и прогнозирования развития экономических субъектов [1].

В истории развития аудита в России, как вида деятельности, можно выделить основные четыре этапа, которые представлены на рисунке 1.



**Рисунок 1. – Основные этапы развития аудита в России**

Суть подтверждающего аудита сводилась к проверке документации, подтверждающей учетные операции и правильность их группировки в финансовых отчетах.

Системно-ориентированный аудит заключался в оценке системы внутреннего контроля организации. Отличительными особенностями данного этапа являются разработка национальных и международных стандартов аудиторской деятельности.

Концепция аудита, базирующегося на риске, основана на сосредоточении аудиторской работы в областях с повышенным риском с привлечением расширенных аудиторских доказательств.

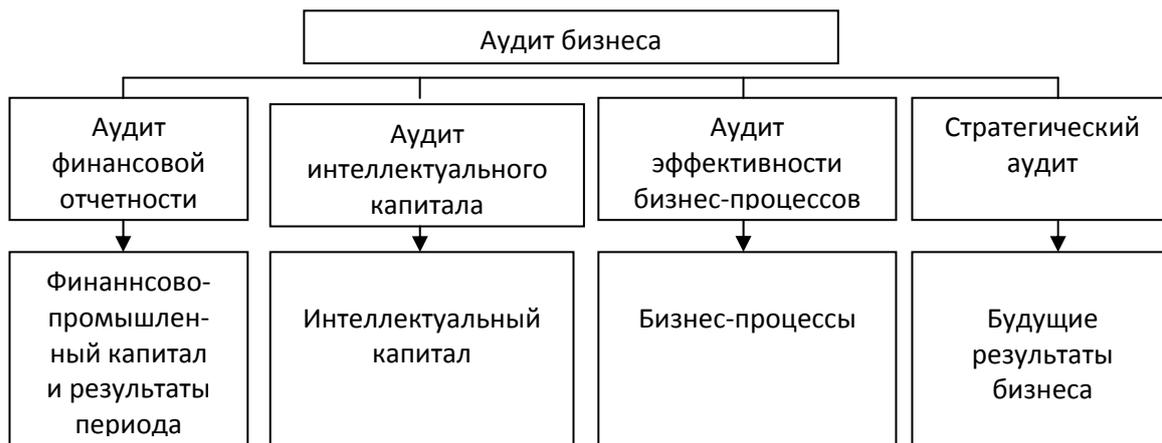
Впервые идея о широком понимании аудита была предложена в исследовании Р.П. Булыги [2]. По мнению автора, концепция индустриальной эпохи - концепция узкого взгляда на аудит, в настоящее время должна быть заменена концепцией информационной эры – концепцией широкого понимания аудита и ответственности аудиторов.

Концепция расширенного взгляда на аудит Р.П. Булыги основана на понятии «аудит бизнеса» вместо аудита финансовой отчетности организации, конечной целью которого яв-

ляется мнение аудитора о динамике изменений и прогнозной величине показателя внутренней стоимости бизнеса.

Если объектами аудита финансовой отчетности являются накопленный организацией финансово-промышленный капитал и полученные за отчетный период финансовые результаты, то объектом аудита бизнеса должен выступать весь бизнес в целом как система экономических отношений участников, использующая капитал для непрерывного осуществления бизнес-процессов с целью создания добавочной стоимости.

Таким образом, Р.П. Булыгой предлагается расширение перечня объектов аудита, что приводит к появлению таких новых направлений аудиторской деятельности как аудит интеллектуального капитала, аудит эффективности бизнес-процессов и стратегический аудит (рис. 2).



**Рисунок 2. – Направления и объекты аудита бизнеса согласно концепции Р.П. Булыги**

В продолжение концепции расширенного понимания аудита И.Н. Богатой и А.Н. Кизиловым произведена структуризация объектов аудита бизнеса по трем иерархическим уровням:

- регламенты организации и ее управленческая отчетность;
- объекты, оказывающие влияние на функционирование коммерческой организации (принимаемые стратегические и тактические решения, внешние и внутренние факторы, система внутреннего контроля, стратегические разрывы);
- объекты как совокупность хозяйственных операций, фактов хозяйственной деятельности, бизнес-процессов (активы, обязательства, источники финансирования, доходы, расходы, интеллектуальный капитал, бизнес-процессы, финансовый результат, иные объекты) [3].

Проблемы современного аудита, его инновационные направления и методология рассматриваются в работах таких российских ученых как М.А. Азарской [4], И.Н. Богатой, А.Н. Кизилова [3] Р.П. Булыги, М.В. Мельника [5], А.А. Ситнова [6], Е.И. Ивановой, В.И. Шлейникова [7], С.Н. Рябухина [8] и др.

Более подробно остановимся на рассмотрении особенностей проведения аудита эффективности бизнес-процессов, как одного из инновационных направлений в современное время на примере телекоммуникационных компаний.

Такие особенности деятельности телекоммуникационных компаний как повышенная наукоемкость, непрерывность процесса предоставления услуг и короткий жизненный цикл услуг связи, а также необходимость управления отдельными услугами и ресурсами обуславливают ориентацию телекоммуникационных компаний на бизнес-процессы. Современные

тенденции развития и характеристика телекоммуникационной деятельности, а также сущность и внутреннее содержание бизнес-процессов телекоммуникационных компаний как объектов управленческого учета и анализа раскрыта в отдельной работе автора [9].

С учетом того, что аудит эффективности бизнес-процессов в России только начинает развиваться, ни к определению понятия «аудит эффективности бизнес-процессов», ни к методологии его проведения пока не сформировалось единого подхода.

Цель аудита эффективности бизнес-процессов в организации заключается в формировании мнения относительно соблюдения требований, предъявляемых к их функционированию, управлению, эффективности, выходам и степени удовлетворенности потребителей с последующей разработкой рекомендаций по оптимизации бизнес-процессов.

В отличие от обязательного аудита, регламентированного федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [10] аудит эффективности бизнес-процессов является инициативным.

По отношению к аудируемому лицу аудит эффективности бизнес-процессов может быть как внешним, так и внутренним. В первом случае такой аудит проводится внешними аудиторами, во втором – рассматривается в качестве подсистемы внутреннего аудита организации и осуществляется сотрудниками аудируемого лица.

В отличие от аудита финансовой отчетности, имеющего ретроспективную направленность, аудит эффективности бизнес-процессов носит перспективный характер. Информационной базой для его проведения является не только финансовая отчетность и финансовая информация, но и информация нефинансового характера.

В зависимости от методологических подходов организация и проведение аудита эффективности бизнес-процессов могут меняться [11, с. 166].

Целью изучения аудируемого бизнес-процесса является: получение понимания целей бизнес-процесса; причин, источников и мест возникновения рисков; описание существующих контрольных процедур; выявление недостатков в организации системы внутреннего контроля.

Аудитор должен составить описание существующего бизнес-процесса, включающее следующую информацию: структуру бизнес-процесса; входы и выходы бизнес-процесса; владельца бизнес-процесса; ресурсы бизнес-процесса; границы бизнес-процесса; контрольные показатели эффективности бизнес-процесса; технологию бизнес-процесса.

При составлении описания бизнес-процессов используются методики, включающие в себя графическое и словесное описание на основании интервью с руководителями ключевых бизнес-процессов и опросов сотрудников. На этапе проведения предварительного обследования необходимо изучить все документы, которые описывают проверяемый бизнес-процесс: регламент бизнес-процесса, технологические и рабочие инструкции, положения об отделах, должностные инструкции участников бизнес-процесса, матрицы ответственности бизнес-процесса и т.п.

Таким образом, аудитор проверяет правильность выделения бизнес-процессов, их классификацию и установление их иерархии, определения их границ, входов и выходов, владельцев и исполнителей, а также правильность определения показателей эффективности бизнес-процесса, их контроля и оценки.

В таблице представлены этапы и состав работ по проведению внутреннего аудита эффективности бизнес-процессов телекоммуникационных компаний.

Таблица. – Последовательность работ по проведению внутреннего аудита эффективности бизнес-процессов в телекоммуникационных компаниях

№ п/п	Наименование работ	Состав работ	Результат
<i>I Инициирование аудита эффективности бизнес-процессов</i>			
1	Определение объекта и целей аудита эффективности бизнес-процессов	1. Принятие решения о проведении аудита бизнес-процесса. Выбор объекта и целей аудита. 2. Назначение руководителя группы аудита и создание самой группы.	1. Распоряжение о проведении аудита и создании группы аудиторов.
<i>II Планирование аудита эффективности бизнес-процессов (в т.ч. проведение предварительного обследования)</i>			
2	Планирование и организация аудита эффективности бизнес-процессов	1. Получение предварительной информации о бизнес-процессе. 2. Разработка и утверждение плана и программы аудита.	1. Утвержденные план и программа аудита эффективности бизнес-процессов.
3	Предварительное ознакомление с бизнес-процессом	1. Проведение предварительного совещания с владельцем бизнес-процесса. 2. Интервьюирование владельца и специалистов бизнес-процесса.	1. Представление группы аудиторов владельцу бизнес-процесса. 2. Предварительное знакомство руководителя аудита с бизнес-процессом.
4	Сбор и анализ документов по бизнес-процессу	1. Сбор существующих документов по бизнес-процессу. 2. Анализ документов. 3. Разработка комплекта документов для проведения аудита.	1. Перечень документов бизнес-процесса. 2. Формы сбора информации.
5	Подготовка к проведению аудита эффективности бизнес-процессов	1. Проведение инструктажа участников внутренней проверки 2. Согласование сроков проведения интервью с руководством проверяемого бизнес-процесса.	1. Готовность аудиторской группы. 2. Согласованные сроки и объем интервью.
<i>III Проведение аудиторских процедур ( в т.ч. анализ элементов системы внутреннего контроля)</i>			
6	Сбор и анализ информации по бизнес-процессу	1. Оценка соответствия бизнес-процесса стратегии организации. 2. Оценка соответствия бизнес-процесса требованиям к его выполнению. 3. Оценка рисков бизнес-процесса и системы внутреннего контроля (СВК).	1. Информация о существующем состоянии бизнес-процесса, выявленные несоответствия бизнес-процесса стратегии организации, требованиям выполнения, риски и несовершенства СВК
<i>IV Формирование результатов аудита эффективности бизнес-процесса</i>			
7	Анализ полученной информации и подготовка отчета о проведении аудита эффективности бизнес-процесса	1. Сопоставление требований к бизнес-процессу и информации, полученной в результате аудита эффективности бизнес-процесса. 2. Проведение заключительного совещания с владельцем бизнес-процесса 3. Формирование Отчета по результатам аудита эффективности бизнес-процесса	1. Отчет по результатам аудита эффективности бизнес-процесса

Окончание таблицы

V Работа с материалами аудита эффективности бизнес-процесса			
8	Разработка и утверждение мероприятий по ликвидации несоответствий	1. Разработка мероприятий, направленных на совершенствование и оптимизацию бизнес-процесса	1. Утвержденный план мероприятий по ликвидации несоответствий
9	Мониторинг исполнения рекомендаций	1. Проведение мониторинга исполнения рекомендаций по ликвидации несоответствий	1. Отчет по мониторингу исполнения рекомендаций

В процессе проведения аудиторских процедур наряду с традиционными методами аудита при аудите эффективности бизнес-процессов широко используются методы финансового и управленческого анализа, маркетинга, стратегического управления, статистики: SWOT-анализ, анализ бизнес-процессов на основе показателей KPI, функционально-стоимостной анализ, ABC-анализ, анализ матрицы распределения ответственности, бенчмаркинг и др. [9, с. 197 - 202].

Таким образом, рассматривая бизнес-процессы в качестве предметной области проверки телекоммуникационных компаний, методика аудита эффективности бизнес-процессов включает в себя процедуры, направленные на оценку эффективности деятельности, системы управления и реализацию поставленных целей, как тактического, так и стратегического характера. Поэтому одним из направлений проведения аудиторских процедур должна быть оценка соответствия бизнес-процесса стратегии организации. Итогом аудиторской проверки является заключение об эффективности бизнес-процессов, их соответствии целям и перспективам деятельности организации, а также предложения по исправлению выявленных недостатков и оптимизации бизнес-процессов.

#### Список использованных источников

1. Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации: одобрена Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 г., протокол № 23. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/basics/> (дата обращения: 26.04.2018).
2. Булыга, Р.П. Методологические проблемы учета, анализа и аудита интеллектуального капитала: монография / Р.П. Булыга. – М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2005. – 426 с.
3. Богатая, И.Н. Исследование сущности аудита бизнеса и методологический подход к структуризации его объектов / И.Н. Богатая, А.Н. Кизилов // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1-1. – Режим доступа: <http://science-education.ru/ru/article/view?id=17812> (дата обращения: 26.04.2018).
4. Азарская, М.А. Аудит бизнес-процессов / М.А. Азарская // Аудит и финансовый анализ. – 2014. - №6. - С. 423 – 428.
5. Булыга, Р.П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография / Р.П. Булыга, М.В. Мельник. М.: Юнити-Дана, 2015. - 263 с.
6. Ситнов, А.А. Методология операционного аудита: монография / А.А. Ситнов. – Москва: Финансовая академия, 2008. – 129 с.
7. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие / Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников. – М.: КНОРУС, 2007. – 328 с.
8. Рябухин, С.Н. Аудит эффективности: учеб. / С.Н. Рябухин. – М. : Экономика, 2009. – 602 с.
9. Туякова, З.С. Управленческий учет и анализ телекоммуникационной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / З.С. Туякова, Т.В. Черемушникова. – Оренбург: ОГУ. – 2017. – 287 с. – Режим доступа: <http://artlib.osu.ru/>
10. Об аудиторской деятельности: федер. закон: [принят Гос. Думой 30.12.2008 № 307-ФЗ]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
11. Мельникова, Е.Е. Организация и проведение аудита бизнес-процессов на предприятии / Е.Е. Мельникова // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2006. – № 2. – С. 165–174.