

Стратегический аудит и его роль в ведении бизнеса

Научный руководитель – Зуева Анна

Кузин Максим Алексеевич

Студент (бакалавр)

Финансовый университет, Факультет «Высшая школа управления», Кафедра государственных и муниципальных финансов, Москва, Россия

E-mail: erfe.erf2015@yandex.ru

Стратегический аудит — относительно новая категория, область научных знаний, императивно предопределенная потребностями современного этапа развития мировой и национальной экономики. Ее сущность, содержание, методологию, методические подходы, с учетом особенностей состояния, эволюции систем, выступающих объектом аудиторских экспертиз, с учетом задаваемых ими целевых установок стратегии развития — все это еще необходимо осмыслить.

Применение стратегического аудита в отечественной хозяйственной практике пока ограничено, особенно это связано с предпринимательством в малых организационно-экономических формах хозяйствования. Вместе с тем на малое предпринимательство возложены задачи по формированию конкурентной среды в национальной экономике на основе роста его конкурентоспособности и обеспечения инновационного характера развития. В таких условиях стратегический аудит должен стать инструментально-методическим аппаратом, способствующим разработке и эффективной реализации стратегии развития субъектов малого предпринимательства. Практическому использованию данного инструментария в управлении малым предпринимательством должно предшествовать понимание сущности, методологии (концептуальное обоснование) и содержания, основанных на общенаучных и профессиональных (специальных) подходах.

Сущность стратегического аудита

Исследование многообразия теоретико-методологических подходов и научных позиций показало отсутствие в научном сообществе единого понимания содержания и функциональной роли стратегического аудита. Но, как выявил анализ имеющихся место позиций, в понимании сущности и трактовки стратегического аудита существует два основных подхода.

Первый интерпретирует стратегический аудит в качестве самостоятельной отрасли аудиторской деятельности (услуг), обеспечивающей всестороннюю оценку влияния внешних и внутренних факторов.

Второй определяет стратегический аудит в качестве одного из элементов управленческого аудита, направленного на изучение перспектив и эффективности развития.

Автору наиболее близок первый подход к пониманию стратегического аудита, хотя он и не является исчерпывающим и полностью раскрывает сущность исследуемой категории. Основоположник стратегического менеджмента И. Ансофф под стратегическим аудитом понимает степень согласованности политики со стратегическими ресурсами, стратегическим внешним климатом и позициями предприятия [1]. Ф. Котлер — инструментальный сбор важной информации, используемой при разработке конкретных целей и стратегии бизнеса [2]. И.В. Алексеева предлагает рассматривать под стратегическим аудитом оценку степени адекватности стратегии, разработка и реализация которой осуществляется на основе данных, сформированных в рамках учетно-аналитической системы коммерческой организации с учетом условий макро- и микросреды и ресурсного обеспечения [3]. И.Н.

Богатая рассматривает стратегический аудит как оценку стратегических условий функционирования коммерческой организации, ее бизнес-идей и их реализацию с использованием стратегического анализа [4].

Разделяя данные позиции, автор полагает, что на концептуальном уровне стратегический аудит следует рассматривать как значимое связующее звено между стратегическим управлением и процессом контроля, главной установкой которого является формирование информационного массива, необходимого для обоснования управленческих решений, а в отдельных случаях — выработка таких решений на условиях альтернативных вариантов.

Для современной науки характерен переход от предметной ориентации к проблемной, когда новое научное направление «вырастает» в связи с появлением крупной теоретической или практической проблемы (а не из специфики предмета). Автор полагает, что аудиторская деятельность (услуги) имеет многопредметное поле — общественные отношения, связанные с осуществлением независимого финансового контроля (собственно аудит), оказанием прочих и способствующих аудиту услуг. Они сопряжены с решением проблем, связанных с управлением социо-эколого-экономическими системами (на макро-, мезо- и микроуровне) посредством использования специфического продукта — аудиторской информации.

Методология стратегического аудита в малом предпринимательстве

Трансформационные процессы движения социально-экономической системы «национальная экономика Российской Федерации» и ее подсистемы — «малое предпринимательство» на инновационновоспроизводственный режим развития преимущественно за счет инновационных и эндогенных факторов предопределяют разработку соответствующего методологического обоснования (рис. 3).

Концептуальные подходы (как элемент методологии) к стратегическому аудиту в малом предпринимательстве должны быть направлены на разработку и/или использование накопленных и проверенных достижений нововведений (инноваций) по всем направлениям и составным элементам стратегического аудита с учетом особенностей и целевых установок движения системы «малое предпринимательство».

В отличие от стратегического аудита в корпоративных структурах, в малом предпринимательстве он имеет многопредметное поле (объекты аудиторских экспертиз) и способен трансформироваться в инструментарий стратегического менеджмента, когда аудитор (аудиторская фирма) непосредственно разрабатывает и обеспечивает эффективную реализацию стратегии развития того или иного малого предприятия (рис. 4).

Особое внимание в методологии стратегического аудита в малом предпринимательстве уделено системе базовых принципов и допущений. Автор предлагает идентифицировать две основные группы принципов: общеметодологические и профессиональные (специальные).

Первые носят общий характер и являются обязательным условием выполнения аудиторских процедур. К той группе следует отнести следующие принципы: системности; обратных связей; научности; полноты; объективности; своевременности.

В отличие от общеметодологических принципов, профессиональные могут быть воспроизведены только в процессе стратегического аудита. Предлагаются следующие профессиональные принципы:

- соотнесение значимости аудиторской информации с уровнем принятия решений;
- соответствие методов и инструментария аудита основным стратегическим целям аудируемого хозяйствующего субъекта;

- принцип единства аудируемого пространства и принятия управленческих решений в области стратегии развития;
- принцип множественности (альтернативности) подходов в обосновании стратегии развития;
- приоритетность качественных индикаторов развития системы (инновационные, обеспечиваемые эндогенными и интенсивными факторами роста и развития).

Системный подход представляет собой конкретно-научный метод диалектико-материалистической методологии, имеющей как общенаучное значение, так и научное значение в исследовании систем разного уровня, в том числе и малых предприятий. Данный метод основывается на ряде принципов диалектики:

- взаимосвязь и развитие;
- зависимость (связанность) и независимость (автономность);
- качественное различие части и целого.

Для стратегического аудита в малом предпринимательстве предлагается выделить следующие черты системного подхода:

- основу методологического знания об объекте должно составлять его представление в виде системы (малое предприятие — система управления, представленная системой составных элементов, базовым для функционирования и развития которого является оборотный капитал);
- исследования необходимо проводить в условиях иерархичности познания, требующего многоуровневого изучения предмета: самого предмета («собственный уровень»); изучение этого же предмета как элемента более широкой системы («вышестоящий уровень») и, наконец, изучение этого предмета в соотношении с составляющими данный предмет элементами («нижестоящий» уровень);
- требование изучения интегративных свойств и закономерностей систем и комплексов систем;
- нацеленность исследования на получение количественных характеристик, создание методов, сужающих неоднозначность понятий, определений, оценок.

Процесс стратегического аудита в малом предпринимательстве — процесс, включающий набор последовательно выполняемых операций (рис. 5).

На практике системность стратегического аудита в малом предпринимательстве проявляется в реализации следующей последовательности действий.

1-е действие — подготовительный этап: знакомство и понимание деятельности аудируемого лица, разработка плана и программы, формулировка задач исследования;

2-е действие — определение объекта исследования, его идентификация как системы из окружающей среды;

3-е действие — выбор способа и методики выполнения;

4-е действие — разработка программы аудита: определение и оценка рисков, уровня существенности, обзор нормативно-правовой базы, установление методов сбора аудиторских доказательств;

5-е действие — выполнение непосредственно аудита: аудиторские тесты, процедуры средств контроля, процедуры по существу;

6-е действие — завершение аудита: подготовка отчета о проделанной работе, выводов и рекомендаций;

7-е действие — обоснование и защита предложений по корректировке стратегии, политики, системы управления аудируемого лица.

Заключение

Стратегический аудит является достаточно действенным инструментом, позволяющим повысить эффективность управления социо-эколого-экономическими системами в достижении заявленных ими стратегических целей и задач, в том числе и малыми предприятиями. Однако в России данный инструментариум практикуется в основном крупными и средними предпринимательскими структурами, но не малыми организационно-экономическими формами хозяйствования. Вместе с тем цели и задачи, закрепленные в стратегии социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу в основных направлениях развития малого и среднего предпринимательства страны, предопределяют высокий уровень конкурентоспособности и конкурентной среды. В малом предпринимательстве стратегический аудит, как и в целом аудиторские услуги, способен трансформироваться в фактор повышения эффективности стратегии его развития, а исследования в области концептуальных основ, методологии и методики являются актуальными, сопряженными с наличием крупной научной и практической проблемы.

Источники и литература

- 1) Ансофф И. Новая корпоративная стратегия / И. Ансофф. — СПб: Питер Ком, 1999. — 258с.
- 2) Гуденица О.В. Стратегический аудит в коммерческих организациях / О. В. Гуденица, Шишов Л.В. — Ростов-на-Дону: БУПК, 2008. — 148 с.
- 3) Алексеева И.В. Развитие стратегического аудита хозяйствующих субъектов: теория и практика: Монография. — Ростов-на-Дону; Азов Печать, 2010. — 212с.
- 4) Богатая И.Н. Стратегический учет и аудит: теория и практика / И. Богатая //Фундаментальные исследования. — 2007. — № 4. — С. 87-90.
- 5) Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).
- 6) Голованов О.В. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис / О. Голованов, Гутцайт Е.М. — М.: Бухгалтерский учет, 2005.
- 7) ФПСАД № 7 Правило (стандарт) «Контроль качества выполнения заданий по аудиту», утв. Постановлением Правительства РФ № 863 от 19.11.2008.
- 8) Хахонова Н.Н. Развитие методики и организации стратегического аудита коммерческих организаций / Н. Хахонова, Емельянова И.Н. — Ростов-на-Дону: ООО «Азов Печать», 2012. —320с.
- 9) Томпсон А.А., Стрикленд А.Дж. Стратегический менеджмент. Искусство разработки и реализации стратегии / А. Томпсон. — М.: Банки и биржи. ЮНТИ. 1998. — 345с.
- 10) Хангер Д., Уилен Т. Основы стратегического менеджмента / Д. Хангер. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. — 287с.

Иллюстрации

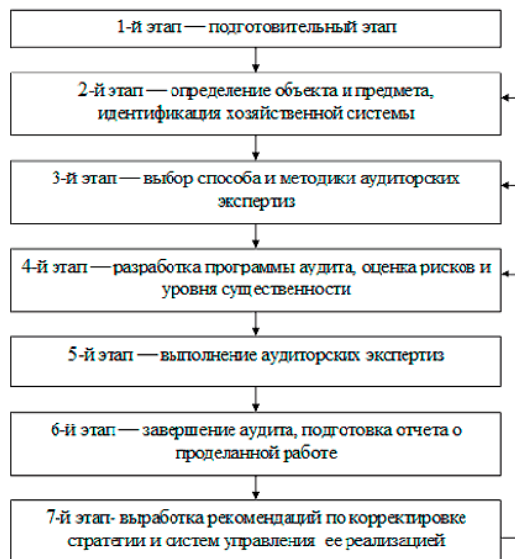


Рис. : Рис. 3. Методология стратегического аудита в малом предпринимательстве

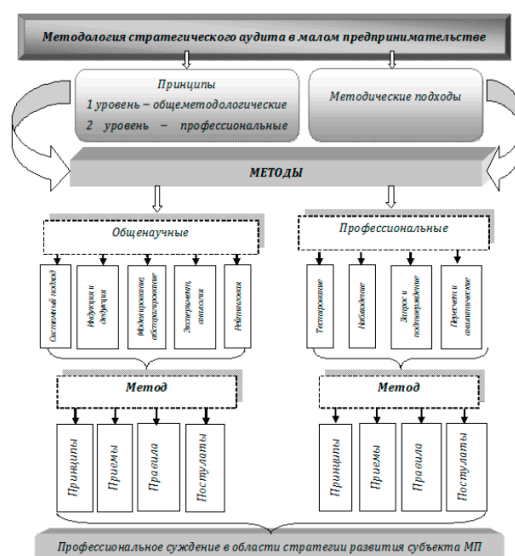


Рис. : Рис. 4. Методология стратегического аудита в малом предпринимательстве

МЕТОДОЛОГИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АУДИТА В МАЛОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ					
Концептуальный подход			Инструментарий выработки решений – аудиторская информация		
Роль стратегического аудита	Объекты аудита на стадиях жизненного цикла МП	Принципы аудита (общеметодологические и профессиональные)	Способы участия аудита	Стратегический анализ и стратегическое планирование	Аудиторские экспертизы

Рис. : Рис. 5. Последовательность (этапы) стратегического аудита в малом предпринимательстве