

4. ОБЩИЙ АУДИТ

4.1. ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДИКИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АУДИТА

Емельянова И.Н., аспирант кафедры бухгалтерского учета

Ростовский государственный экономический университет «РИНХ»

В данной статье рассматриваются актуальные вопросы формирования методологии стратегического аудита с применением методов стратегического анализа, в частности, с проведением анализа факторов стоимости бизнеса для выявления влияния отдельных аспектов деятельности организации на создаваемую стоимость.

Развитие рыночных отношений привело к возникновению и внедрению в практику зарубежных и российских компаний новых методов управления (бюджетирование, долгосрочное планирование, стратегическое планирование, стратегический менеджмент), связанных с усложнением внешней среды функционирования бизнеса и ориентированных на будущее. Эти методы были призваны обеспечить выявление и анализ внешних и внутренних факторов, оказавших влияние на показатели фирмы, выяснение тех опасностей и возможностей, которые способны изменить сложившееся положение с целью достоверной оценки перспектив компании. Несмотря на это кризис проявил несостоятельность выбранных стратегий развития тысяч предприятий всех стран мира.

Российская экономика заняла 2-е место в списке стран, наиболее пострадавших от кризиса. К такому выводу пришли специалисты немецкого DeKaBank, после того как сравнили показатели валового внутреннего продукта (ВВП) до и во время рецессии, максимальный квартальный рост ВВП против худшего квартального падения уже во время кризиса. В итоге DeKaBank получил показатели по 30 странам и распределил места следующим образом:

- хуже всего, согласно исследованиям, дела обстоят у Турции;
- затем идут Российская Федерация, Сингапур, Мексика и Япония;
- на 8-й строчке – Германия;
- на 20-й – Соединенные Штаты Америки.

Две страны из списка исследуемых во время кризиса не только не потеряли, но и приобрели:

- у Индии показатель увеличился почти на 8%;
- у Польши – на 2% [8].

Во многом это объясняется следующим:

- организации оперировали неподтвержденной, непроверенной информацией, использовали несоответствующие методы расчета основных показателей бизнес-планов, бюджетов, не учитывали влияние внешних факторов (мировых, национальных, отраслевых);
- не принимали во внимание фазу жизненного цикла, сезонность, зависимость от иностранных контрагентов, структуру собственного капитала;
- ограничивались оценкой эффективности развития бизнеса, по основным показателям, не учитывая ряд показателей (безрисковая доходность, рыночная премия за риск, рентабельность инвестированного капитала, эффект финансового леввериджа и др.), характеризующих состояние предприятий с иных позиций.

Все это позволяет констатировать, что в современных условиях традиционные инструменты стратегического управления, как правило, неэффективны. Это приводит к необходимости формирования и активного внедрения инструментов стратегического контроля (аудита), в большей степени ориентированных на оценку возможности достижения стратегических целей развития компаний путем мониторинга по ключевым факторам и бизнес-процессам.

Все это привело вначале к возникновению, а сегодня к бурному развитию стратегического аудита.

Среди зарубежных и российских ученых, исследовавших механизмы и инструменты стратегического управления и контроля, следует отметить И. Ансоффа, Э.В. Афанасьева, И.Н. Богатая, Г.Я. Гольдштейна, Н.Г. Данилочкина, К. Дикеля, Г. Джонсона, Ф. Котлера, Р. Мэсона, А. Роуа, К. Скулза, А. Стрикленда, А. Томпсона, К. Хаттена, Д. Шендела и др. Тем не менее, общепринятого понятия стратегического аудита в настоящее время не существует.

Так, Ф. Котлер определяет стратегический аудит как один из основных инструментов для сбора важной (сточки зрения достижения успеха, лидерства) информации, включающей сведения, используемые при разработке конкретных целей и стратегии бизнес [2, с. 435].

И.Н. Богатая определяет стратегический аудит как аудит стратегических условий, в которых функционирует коммерческая организация, а также аудит бизнес-идеи и ее последующей реализации [1, с. 45].

По нашему мнению, стратегический аудит – это специальная методика, которая позволяет оценить ресурсную обеспеченность и реализуемость заявленных планов, охватывающая сбор, проверку и анализ достоверной стратегической (прогнозной) информации, включающей сведения, формируемые учетной и неучетными системами компаний.

Среди вышеназванных авторов нет единства и в определении места стратегического аудита в системе аудиторской деятельности.

С одной стороны, стратегический аудит выступает самостоятельным видом аудита, с другой – является составной частью обязательного аудита, с третьей – услугой, сопутствующей аудиту.

По нашему мнению, стратегический аудит является сопутствующей аудиту услугой, поскольку он проводится для того чтобы установить надежность, реалистичность и возможность использования прогнозной информации, а также правильность ее подготовки на основе принятых допущений и адекватность ее представления.

Обычно аудируемое лицо публикует на ежегодной основе годовой отчет, включающий проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность вместе с аудиторским заключением по ней. В него также может быть включена прочая информация финансового и нефинансового характера (организационная, техническая, экономическая, и другая документация), которая и является стратегической информацией, так как именно в прочей информации находят отражение организационная, техническая и экономическая документация, а также бизнес-планы, инвестиционные проекты. Также информационным обеспечением при проведении аудита становятся данные бухгалтерской отчетности, показатели фондового рынка, а именно безрисковая доходность,

рыночная премия за риск, отраслевые коэффициенты бета, др.

Исходя из нашего понимания стратегической информации, на наш взгляд, проведение стратегического аудита возможно с применением стандарта аудиторской деятельности №27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность».

Следуя вышеизложенному, аудитору целесообразно определить степень достоверности финансовой информации субъекта, чтобы определить, подготовлена ли информация, содержащаяся в прочей отчетности, на той же основе, что и историческая.

При подготовке финансово-экономических прогнозов, разработке бизнес-планов и планов долгосрочного и краткосрочного развития организации требуются данные о ряде показателей деятельности, которые наиболее полно и достоверно характеризуют особенности функционирования компании и позволяют пользователям данных принимать верные управленческие решения.

Результаты исследований компании Pricewaterhouse Coopers говорят о том, что рынок не удовлетворен уровнем раскрытия компаниями информации о себе. Результаты исследований представлены в табл. 1.

Таблица 1

**ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПО ПРЕДПОЧТЕНИЯМ РАЗЛИЧНЫХ
ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ [8, С. 375]**

№	Компании	Аналитики	Инвесторы
1	Стратегические цели	Рыночный рост	Прибыль
2	Денежный поток	Стратегические цели	Денежный поток
3	Рыночный рост	Условия конкуренции	Качество / компетентность команды менеджеров
4	Валовая прибыль	Качество / компетентность команды менеджеров	Условия конкуренции
5	Качество / компетентность команды менеджеров	Прибыль	Рыночный рост
6	Величина рынка	Величина рынка	Стратегические цели
7	Условия конкуренции	Валовая прибыль	Валовая прибыль
8	Прибыль	Рыночная доля	Рыночная доля
9	Скорость вывода на рынок новой продукции	Денежный поток	Скорость вывода на рынок новой продукции
10	Рыночная доля	Скорость вывода на рынок новой продукции	Величина рынка

Среди выбранных показателей только три относятся к финансовым показателям – это прибыль, валовая прибыль и денежный поток. Все они характеризуют краткосрочную деятельность компании и подлежат раскрытию в официально публикуемой финансовой отчетности. Все прочие показатели характеризуют средне- и долгосрочную деятельность компании и относятся к категории стратегической информации.

Цель стратегического аудита – оценка в целом перспектив решения поставленных задач развития предприятия.

Задача стратегического аудита сводится к получению ответов на вопросы о том, приведет ли реализа-

ция выбранной стратегии к достижению поставленной цели и в случае необходимости выявить возможные причины отклонений и своевременно скорректировать стратегию и цели организации.

Стратегический аудит осуществляется на базе организационной, технической, экономической, финансовой и другой документации и выполняет ряд функций:

- уменьшение предпринимательского риска пользователей финансовых прогнозов;
- своевременное выявление негативных явлений в прогнозах финансово – хозяйственной деятельности проверяемой организации;
- подтверждение правильности определения исходных данных включенных в прогнозную отчетность;
- установление правильности оценки статей отчетности и подтверждение соблюдения методологических принципов формирования ее показателей;
- выработка рекомендаций (подготовка материалов) для принятия решений по результатам стратегического аудита.

Стратегический аудит следует проводить в несколько этапов:

- определение и анализ ключевых бизнес-процессов, которые оказывают определяющее влияние на достижение планируемых целей развития организации;
- выявление и оценка по каждому бизнес-процессу реальных и вероятных рисков;
- разработка мероприятий по минимизации влияния рисков;
- рекомендации по корректировке прогнозных отчетов (планов, бизнес-планов и т.п.)

Стратегический аудит может использовать различные методы:

- математические;
- теории вероятности;
- математической статистики;
- экономический анализ;
- финансовый анализ;
- стратегический анализ.

По нашему мнению, наиболее перспективным при аудите стратегической информации является использование инструментов стратегического анализа.

Самая первая цель стратегического анализа – это сбор полной и точной информации. В анализе стратегического менеджмента существует два важных этапа:

- внутренний анализ, т.е. анализ внутренней среды организации, основным методом анализа внутренней среды выступает метод – **SWOT**-анализ, он расшифровывается как сила, слабость, возможности, угрозы, а так же **СТЭП**, – занимается изучением того, как влияют друг на друга действующие силы, т.е. как влияют условия, созданные одной компанией, на другую компанию и бенчмаркинг;
- внешний анализ, т.е. анализ внешней среды и разнообразных внешних факторов, основным методом анализа внешней среды выступает:
 - **ПЭСТ**-анализ;
 - модель движущих сил;
 - модель Майкла Портера;
 - цепочка ценностей по Мак-Кинзи;
 - анализ динамики рынка;
 - модель жизненного цикла.

Несмотря на различные и разнообразные подходы к анализу стратегической информации, их все же недостаточно, так как в них не находят отражения стоимостные критерии оценки деятельности организации, которые необходимы для более качественного обоснования стратегических решений по развитию бизнеса.

Такие авторы, как М.В. Мельник и В.Г. Когденко, в качестве таких критериев предлагают:

- рентабельность инвестированного капитала;
- темп роста инвестированного капитала;

• средневзвешенную стоимость капитала.
Для проведения аудита в соответствии с перечисленными тенденциями необходимо решение следующих задач.

1. Формирование системного подхода к аудиту стоимости бизнеса как основному оценочному показателю деятельности организации; подхода, направленного на контроль факторов стоимости бизнеса в разрезе маркетинговой, инвестиционной, операционной, финансовой деятельности организации и позволяющего оценивать ее возможности по созданию стоимости. Для этого аудиторам используются схемы декомпозиции и формирования моделей первичных, вторичных и т. д. факторов стоимости бизнеса, предложенные данными авторами, которые позволяют им комплексно оценить процесс создания бизнесом стоимости.
2. Проверка применимости разработанной финансовой модели организации, основанной на показателях отчетности и системе аналитических показателей, ориентированной на стратегический анализ бизнеса и включающей алгоритмы анализа перспектив развития бизнеса на основе оценки инвестиционной привлекательности организации, прогнозного анализа финансовой стратегии, анализа рисков, расчета стоимости бизнеса.
3. Определение приемлемости использования в ходе аудита показателей, зависящих от внутренних фундаментальных факторов стоимости и отражающих процесс ее создания. Такими показателями могут выступать экономическая прибыль, остаточная прибыль, денежная добавленная стоимость, рыночная добавленная стоимость, рентабельность инвестированного капитала по денежному потоку, совокупная доходность бизнеса, и др.

Решение этих задач позволяет разработать информационно-аналитическую систему, которая обеспечивает возможность оперативно аккумулировать и представлять достоверную и полную информацию для принятия эффективных финансово-инвестиционных решений.

В этой связи М.В. Мельник и В.Г. Когоденко [6, с. 271], с позицией которых мы согласны, предлагают связать традиционные аналитические процедуры с анализом факторов стоимости бизнеса для выявления влияния отдельных аспектов деятельности организации на создаваемую стоимость.

Таким образом, при аудите стратегической информации аудитору необходимо проаудировать систему показателей экономического анализа, таких как систему первичных, вторичных и т.д. факторов стоимости бизнеса с целью анализа деятельности организации с точки зрения ее возможностей создавать стоимость, где основными показателями аудита становятся первичные факторы стоимости бизнеса – рентабельность инвестированного капитала, которая в значительной степени зависит от эффективности маркетинговой и операционной деятельности организации, темп роста инвестированного капитала, величина которого определяется инвестиционной и финансовой активностью организации, и средневзвешенная стоимость капитала, которая зависит от решений, принимаемых в ходе осуществления финансовой деятельности. Аналитические процедуры должны проводиться в соответствии со стандартом №20 «Аналитические процедуры» и реализовываться не только на отчетных данных, но и на данных, полученных в ходе прогнозных расчетов.

При аудите данных факторов необходимо ориентироваться на процесс создания стоимости. Схема факторов стоимости должна отвечать следующим нижеперечисленным требованиям.

1. Комплексно характеризовать все виды деятельности организации, включая маркетинговую, инвестиционную, операционную, финансовую, и определять рычаги воздействия на стоимость.
2. Включать показатели, рассчитываемые по бухгалтерской отчетности, и быть универсальной, не зависящей от отраслевой принадлежности, размера предприятия и его организационно-правовой формы.
3. Включать несколько уровней декомпозиции и максимальное количество показателей, которые можно дезагрегировать и довести до подразделений как целевые ориентиры.

Аудитору с учетом этих требований необходимо проверить формирование показателя, наиболее существенно влияющего на стоимость бизнеса фактора, – рентабельности инвестированного капитала, которая представлена следующим образом (табл. 2).

Таблица 2

РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ИНВЕСТИРОВАННОГО КАПИТАЛА

Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
На уровне 1 декомпозиции рентабельность инвестированного капитала выражена двухфакторной мультипликативной моделью: рентабельность продаж и оборачиваемость инвестированного капитала	На уровне 2 декомпозиции рентабельность продаж дезагрегируется на показатели ресурсоемкости (в том числе материалоёмкости, зарплатоемкости, амортизационности, прочей ресурсоемкости), коэффициенты расходов (в том числе производственных, коммерческих и управленческих), а также другие показатели, позволяющие выявлять зоны неэффективности в операционной деятельности, в том числе основной и прочей. На уровне 2 происходит декомпозиция и второго фактора – оборачиваемость инвестированного капитала	На уровне 3 декомпозиции показатели ресурсоемкости, а именно материалоёмкость, зарплатоемкость, амортизационность и прочая ресурсоемкость представлены в виде двухфакторных моделей, которые позволяют оценивать эффективность бизнес-процессов, а именно процесса снабжения, производственного процесса, делать выводы об эффективности использования сырья, материалов и амортизируемого имущества, эффективности системы мотивации персонала, эффективности прочей деятельности и управления налоговыми платежами

При аудите рентабельность инвестированного капитала на уровне 1 аудиторам необходимо обратить внимание на то, что уровень и динамика этих показателей зависят от эффективности маркетинговой деятельности и наличия рыночной власти у организации. Так, при высоких характеристиках этих параметров организация имеет возможность увеличивать рентабельность продаж без снижения оборачиваемости капитала.

При аудите рентабельность инвестированного капитала на уровне 2 аудиторам для оценки эффективности управления активами необходимо проверить расчет таких факторов, как длительность оборота различных видов внеоборотных и оборотных активов, а также длительность погашения кредиторской задолженности. Анализ данных факторов позволит продемонстрировать не только эффективность использования различных видов активов, но и эффективность управления запасами, эффективность кредитной политики и устойчивость рыночной позиции организации, эффективность управления высоколиквидными активами.

Аудит рентабельности инвестированного капитала на уровне 3 должен включать в себя проверку показателей ресурсоемкости, а именно материалоёмкости, зарплатоёмкости, амортизационности, прочей ресурсоемкости, коэффициенты расходов (в том числе производственных, коммерческих и управленческих), а также другие показатели, позволяющие выявлять зоны неэффективности в операционной деятельности, в том числе основной и прочей.

тоемкости, амортизационности и прочей ресурсоемкости, представленные М.В. Мельник и В.Г. Когденко в виде двухфакторных моделей, которые позволяют оценивать эффективность бизнес-процессов, а именно процесса снабжения, производственного процесса, делать выводы об эффективности использования сырья, материалов и амортизируемого имущества, эффективности системы мотивации персонала, эффективности прочей деятельности и управления налоговыми платежами.

Аудиторами используются такие популярные показатели экономического анализа, как производительность труда, фондовооруженность, фондоотдача, средняя заработная плата, зарплатоотдача, реальная материалоемкость, соотношение цен на сырье и материалы и цен на готовую продукцию, норма амортизации, отдача от амортизируемого имущества, общая ресурсоемкость и др.

В целом предложенная М.В. Мельник и В.Г. Когденко схема декомпозиции рентабельности инвестированного капитала позволяет при проведении стратегического аудита оценивать эффективность основных решений, принимаемых и реализуемых в рамках маркетинговой и операционной, финансовой, инвестиционной деятельности.

Вторым фактором стоимости является темп роста инвестированного капитала, который декомпозируется двумя способами.

Темп роста инвестированного капитала, определенный первым способом, представляет собой четырехфакторную мультипликативную модель, включающую рентабельность инвестированного капитала, показатель процентного бремени, коэффициент капитализации прибыли и приростной мультипликатор собственного капитала. При расчете темпа роста инвестированного капитала первым способом декомпозиции аудиторам необходимо ориентироваться на оценку финансовой активности организации. Данная модель позволит определить аудитору влияние на темп роста капитала финансовой деятельности, поскольку именно ее активность определяет значение всех факторов модели, кроме рентабельности инвестированного капитала. При этом управление дивидендной политикой отнесено также к финансовой деятельности, поскольку нераспределенная прибыль является важнейшим источником финансирования бизнеса.

Темп роста инвестированного капитала, определенный вторым способом, предназначен для анализа влияния инвестиционной активности на темп роста капитала, внеоборотных активов, оборотного капитала, нематериальных активов, основных средств, долгосрочных финансовых вложений, других внеоборотных активов, запасов, статьи налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, прочих оборотных активов, кредиторской задолженности.

Проведение аудита данной схемы позволяет аудиторам определить, с какими статьями актива – инвестиционными или операционными – связано увеличение темпа роста инвестированного капитала и каким образом повлияло на него изменение кредиторской задолженности.

Третий из первичных факторов стоимости бизнеса, а именно средневзвешенная стоимость инвестированного

капитала, определяемая финансовой активностью организации.

Средневзвешенная стоимость капитала полностью определяется факторами финансовой деятельности, влияние операционной деятельности проявляется только через коэффициент бета вида деятельности, а также через показатель операционного рычага, который формализуется в данном случае соотношением постоянных и переменных расходов.

Применение данной методологии, которая основана на важнейших показателях экономического анализа, позволяет аудиторам выявить влияние экономических показателей – факторов на процесс создания бизнесом стоимости.

Для выявления этого влияния на будущую деятельность организации аудитору необходимо на основе тенденций отчетного года определить прогнозные исходные данные, а затем проверить расчеты показателей прогнозных форм отчетности, правильность выбора исходных данных для определения стоимости бизнеса и влияние на нее различных показателей – факторов стоимости.

По окончании аудиторской проверки аудиторами могут быть вынесены рекомендации, направленные на корректировку стратегии / цели организации.

Данные рекомендации могут касаться следующих аспектов деятельности организации:

- маркетинговой эффективности, которая определяет рентабельность продаж и оборачиваемость капитала и далее влияет на его рентабельность;
- операционной эффективности, которая исследуется в рамках анализа рентабельности инвестированного капитала и зависит от показателей ресурсоемкости продукции, коэффициентов производственных, управленческих и коммерческих расходов, удельного прочего результата, налоговой нагрузки на прибыль, а также длительности оборота элементов внеоборотных активов и оборотного капитала;
- инвестиционная активность организации, которая определяющим образом влияет на темп роста капитала организации и зависит от объема инвестиций во внеоборотные активы;
- финансовая активность компании, которая определяет структуру финансирования организации, ее финансовую устойчивость, а также средневзвешенную стоимость капитала, зависящую от соотношения источников финансирования компании и той стоимости, по которой она их привлекает, а также от дивидендной политики.

Для оценки влияния предложенных в ходе аудита рекомендаций на будущую деятельность организации на завершающем этапе аудита стратегической информации проводится прогнозный аудит, включающий приемлемость расчетов прогнозных значений первичных факторов стоимости бизнеса, а также оценку стоимости бизнеса.

Таким образом оценивается финансовая стратегия развития бизнеса, рассматриваемая как центральный блок общей стратегии, в комплексе увязывающая показатели маркетинговой, инвестиционной, операционной, кредитной стратегий и выполняющая роль, с одной стороны, связующего звена, позволяющего объединить все перечисленные стратегии в единое целое, а с другой – механизма оценки эффективности выбранной стратегии развития бизнеса.

Мы считаем, что включение в число задач стратегического аудита прогнозных сценариев необходимо в связи тем, что данная разработка направлена на анализ будущего состояния организационной среды компании.

При проверке прогнозных расчетов целесообразно воспользоваться алгоритмом, предложенным М.В. Мельник и В.Г. Когденко, [6, с. 250], который предполагает прогнозирование с целью оценки возможности достижения заданных значений факторов стоимости бизнеса на основе сложившихся тенденций и экспертной оценки возможного изменения ключевых показателей внешней и внутренней среды.

Аудиторам необходимо помнить, что наиболее существенными параметрами внешней среды являются показатели макро- и микросреды, таких как конъюнктура рынков, на которых организация выступает в роли продавца, реализуя свою продукцию, и в роли покупателя, закупая необходимые ресурсы, в том числе финансовые, трудовые и материальные.

Заключительным этапом аудита прогнозных расчетов является проверка выполнения сценарных расчетов, ключевых исходных данных – факторов стоимости бизнеса, которые показывают чувствительность прогнозных показателей к изменениям внутренней и внешней среды организации. Аудиторам необходимо подтвердить реальность и достижимость исходных данных, которые заложены в расчеты.

ВЫВОДЫ

Проведение стратегического аудита дает возможность при принятии стратегических решений ориентироваться не на бухгалтерские абсолютные показатели, а на подтвержденные (достоверные) ключевые факторы, которые отражают процесс создания бизнесом стоимости, которыми выступают рентабельность инвестированного капитала, темп роста инвестированного капитала и средневзвешенная стоимость капитала.

Таким образом, проведение стратегического аудита направлено на избежание некачественного обоснования стратегических решений по развитию бизнеса.

Литература

1. Богата И.Н. Стратегический учет и аудит: теория и практика [Текст] / И.Н. Богата // *Фундаментальные исследования*. – 2007. – №4.
2. Ефремов В.С. Стратегия бизнеса. Концепции и методы планирования [Текст] : учеб. пособие / В.С. Ефремов. – М. : Финпресс, 1998. – 192 с.
3. Котлер Ф. Основы маркетинга [Текст] / Ф. Котлер ; пер. с англ. – М. : Прогресс, 1992. – 736 с.
4. Ляско В.И. Стратегическое планирование развития предприятия [Текст] : учеб. пособие для вузов / В.И. Ляско. – М. : Экзамен, 2005. – 288 с.
5. Мексон М. и др. Основы менеджмента [Текст] / М. Мексон, М. Альберт, Ф. Хедоури. – М. : Дело, 2000.
6. Мельник М.В. Новые тенденции в экономическом анализе [Текст] / М.В. Мельник, В.Г. Когденко // *Информационно-аналитическое обеспечение управления: история и современность* : мат-лы науч.-практ. конф. Ч. 2. – М. : Фин. академ. при Правительстве РФ ; Тольятти : Изд-во ПВГУС, 2009.
7. ПрайсУотерхаусКуперс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pwc.com/ru/rus>
8. Экклз Роберт Дж. и др. Революция в корпоративной отчетности: Как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли [Текст] / Роберт Дж. Экклз, Роберт Х. Герц, Мэри Э. Киган, Дейвид М.Х. Филипс ; пер. с англ. Н. Барышниковой. – М. : Олимп-Бизнес, 2002. – 400 с.

Емельянова Ирина Николаевна

Ключевые слова

Стратегический аудит; задачи стратегического аудита; стратегическая информация; критерии оценки деятельности

организации; факторы стоимости бизнеса; прогнозная информация.

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность вопросов, рассматриваемых в представленной статье, связана с тем, что в настоящее время пользователи желают владеть не только информацией, ориентированной в прошлое, акцент смещается на информацию, носящую стратегический характер, так как внешним пользователям очень важно знать перспективы развития коммерческой организации, чтобы своевременно осуществить реструктуризацию капитала. Таким образом, проведение стратегического аудита в современных условиях становится все более актуально и относится исключительно к сопутствующим аудитам услугам.

Специфичность стратегического аудита определяется не только особенностями процесса подготовки стратегической информации, но и направлениями аудита. Стратегический аудит можно рассматривать как аудит для стратегического менеджмента, проводимый на основе различных и разнообразных подходов к анализу стратегической информации.

В данной статье представлена методика стратегического аудита, обеспечивающая организацию промежуточного и итогового аудиторского контроля при подготовке финансово-экономических прогнозов, разработке бизнес-планов и планов долгосрочного и краткосрочного развития, с учетом данных о ряде показателей деятельности, которые наиболее полно и достоверно характеризуют особенности функционирования компании и позволяют пользователям данных принимать верные управленческие решения.

В статье обосновано, что проведение стратегического аудита в соответствии со стоимостными критериями оценки деятельности организации (рентабельность инвестированного капитала, темп роста инвестированного капитала, средневзвешенная стоимость капитала), в части проверки стратегической информации и отчетности необходимы для более качественного обоснования стратегических решений по развитию бизнеса и обеспечивают повышение прозрачности, эффективности аудита, технические возможности аудита, возможности регулирующего воздействия на всех уровнях.

Положительным является то, что использование представленных стоимостных критериев позволяет разработать информационно-аналитическую систему, которая обеспечивает возможность оперативно актуализировать и представлять достоверную и полную информацию для принятия эффективных финансово-инвестиционных решений.

Статья представляет не только теоретический, но и практический интерес, соответствует направлению специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», выполнена на высоком научном уровне, отличается актуальностью, научной новизной и может быть рекомендована для публикации.

Кушнаренко Т.В., к.с.х.н., доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Ростовского технического института сервиса и туризма

4.2. PROSPECTS OF AUDIT OF EFFICIENCY OF THE ACTIVITY OF STATE UNITARY ENTERPRISES

E.I. Burnasheva, Post-graduate Student

Siberian University of the Consumers' Cooperative Societies

To manage state means efficiently in accordance with the priorities of the state policy, the most urgent thing is to determine the effectiveness of the activity of the state unitary enterprises. The author has marked out the problems of the introduction of audit of efficiency into the system of state financial control. She proposes the prospects of the development of audit of efficiency of state unitary enterprises.

Literature

1. Budget Code of the Russian Federation.
2. Federal Law dated 30.12.2008 №307-FL «On auditing».
3. Amanzholova B.A. Methods and technology of audit of efficiency of the activity of municipal unitary enterprises. – SibUPK, 2010. – 160 p.

4. Y.M. Yegorova. Audit of efficiency of the budgetary expenses: scientific edition / Yegorova. Y.M., Balashova N.N. – Volgograd State Agricultural Academy. Volgograd, 2008. – 96 p.
5. S.N. Ryabukhin. Audit of efficiency: textbook/ S.N. Ryabukhin: Academy of Labour and Social Relations. – M.: Editorial House «ATISO»; ZAO «Edition «Ekonomika», 2009. – 602 p.
6. A.N. Saunin. Audit of efficiency of the state means: Issues of theory and practice. / A.N. Saunin. – M. «Higher School», 2005. – 311 p.
7. A.A. Yalbulganov. On legal regulation of the state financial control. // Lawyer. – 1999, №2, p. 16.
8. The Russian Statistics Annual [electronic resource]: 2006-2009. Acquired from: <http://www.gks.ru>.

Keywords

Audit of efficiency; state unitary enterprises; state financial control.