

7.4. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ АУДИТА СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Ахрамеев А.Н., аспирант кафедры экономики,
бухгалтерского учета и аудита

Волгоградский кооперативный институт Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»

В статье автор рассматривает аналитические процедуры аудита стратегического развития бюджетной политики хозяйствующих субъектов малого бизнеса, которые классифицируются по блокам контроля. В первый блок включаются три этапа, которые объединяют группы аналитических процедур разработанной бюджетной схемы, определяющей стратегические возможности выбранных направлений хозяйствующего субъекта малого бизнеса. Второй блок объединяет четыре этапа контроля, в которых применяются аналитические процедуры аудита эффективности управления стратегического бюджетирования.

В стратегическом аудите необходимо проанализировать степень реализации финансово-целевой структуры процессно-ориентированного управления доходами и расходами центров финансовой ответственности, места их образования на основе стратегического бюджетирования. Анализ бюджетных возможностей стратегического управления предполагает оценку соблюдения основных принципов стратегически направленного хозяйствующего субъекта малого бизнеса: принцип совершенствования; принцип конкурентоспособности; принцип рационализации структур.

Любая бюджетная стратегия подразделяется по своей сути на три составные части: стратегию по доходам, стратегию по расходам и стратегию управления долгом. Целью работы по составлению бюджетной стратегии должна стать выработка процедур по оптимизации бюджетной политики, эффективности использования бюджетных средств на средне- и долгосрочную перспективу [1, с. 10-11].

Аналитические процедуры аудита стратегического развития бюджетной политики хозяйствующих субъектов малого бизнеса должны классифицироваться по блокам контроля. Первый блок включает три этапа, которые объединяют группы аналитических процедур разработанной бюджетной схемы, определяющей стратегические возможности выбранных направлений хозяйствующего субъекта малого бизнеса. Второй блок объединяет четыре этапа контроля, в которых применяются аналитические процедуры аудита эффективности управления стратегическим бюджетированием.

В стратегическом аудите проводятся аналитические процедуры разработанной бюджетной схемы, определяющей стратегические возможности выбранных направлений хозяйствующего субъекта малого бизнеса по трем основным этапам:

- анализ принятия решения о стратегической направленности хозяйствующего субъекта малого бизнеса, подготовки предварительного стратегического бюджета;

- анализ возможностей повышения конкурентоспособности, освоения новых рынков или сегментов, расширения собственной доли на старом рынке, сокращения издержек производства;
- анализ стратегического бюджета финансовых возможностей, технологических возможностей, кадровых и управленческих возможностей (рис. 1).

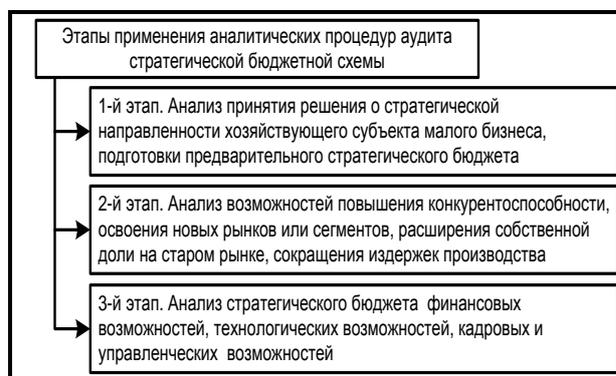


Рис. 1. Первый блок поэтапного применения групп аналитических процедур аудита стратегической бюджетной схемы, определяющий возможности хозяйствующего субъекта малого бизнеса

Первый этап блока аудита стратегической бюджетной схемы, определяющий возможности хозяйствующего субъекта малого бизнеса состоит в оценке принятых решений о необходимости стратегической направленности и обосновании целей, которые преследуются при этом выборе. Второй этап включает в себя анализ потенциала развития хозяйствующего субъекта малого бизнеса, возможностей всех структур и подразделений в достижении поставленных целей, а также воздействия внешних факторов, обуславливающих выбор стратегии управления. На третьем этапе сопоставляются результаты предыдущих этапов, с получением итоговой оценки возможности или невозможности реализовать намеченные стратегические цели.

В стратегическом аудите определяются цели и результаты стратегии бюджетного управления, как системы взаимосвязанных стратегических решений по основным направлениям деятельности: производственным профилям; внутренней политики согласно принятой миссии малого бизнеса.

Аудитору целесообразно учитывать множество подходов к формированию бюджетного управления.

Первый подход к управлению бюджетированием устанавливает необходимость формирования механизмов обратной связи. Бюджетное управление трактуется как процесс обеспечения связей между стратегическими целями, с одной стороны, и стратегическим планированием, учетом, контролем, анализом, с другой стороны [2, с. 31-33].

Второй подход к бюджетному управлению основывается на механизме согласованности и рассматривается как бюджетирование на основе действий, т.е. коллективный процесс управления системой бюджетов предприятия, позволяющий согласовать деятельность и подчинить ее общей стратегической цели [3, с. 9].

Третий подход бюджетного управления формируется на контрольных методах. В контрольном подходе бюджетное управление представляется как важный момент контроля за рациональным и оптимальным использованием ресурсов...система бюджетирования прежде всего

является технологией оперативного управления. Вместе с тем она должна строиться в контексте миссии и с учетом стратегических целей. Значит, в рамках бюджетирования должна собираться информация для оценки деятельности в отчетном периоде, позволяющая сверять координаты и при необходимости оперативно уточнять траекторию движения к стратегическим ориентирам. Чтобы контролировать приближение к стратегическим целям по итогам квартала и месяца, нужно увязать бюджетные статьи и аналитические разрезы бюджетной модели с факторами, влияющими на достижение цели [4].

Следовательно, стратегическое бюджетное управление становится основным инструментом выполнения общих функций стратегического управления, планирования, организации, учета, контроля, анализа и регулирования.

Исследования автора показывают, что в стратегическом аудите целесообразно применять оперативно-стратегический подход формирования бюджетного управления в хозяйствующем субъекте малого бизнеса. Так оперативно-стратегический подход формирования бюджетирования позволяет:

- определить влияние бизнес-процесса на величину и структуру потребляемых ресурсов;
- рационально и эффективно распределить ответственность за показатели финансово-хозяйственной деятельности;
- провести увязку целей бизнес-процессов со стратегическими целями хозяйствующего субъекта малого бизнеса. Стратегическое бюджетирование – это формирование управления бюджетом стратегических доходов и расходов в целях реализации поставленной стратегии хозяйствующего субъекта малого бизнеса.

По мнению автора, формирование управления бюджетом должно основываться на четырех подходах:

- с позиции обеспечения обратной связи;
- с позиции обеспечения согласованности;
- с позиции обеспечения контроля;
- с позиции оперативно-стратегического направления финансово-хозяйственной деятельности.

Второй блок поэтапного применения групп аналитических процедур аудита стратегического бюджетирования, предполагает выявление целесообразности и эффективности стратегии хозяйствующего субъекта малого бизнеса, а также формирование отчета и рекомендаций по совершенствованию (рис. 2).

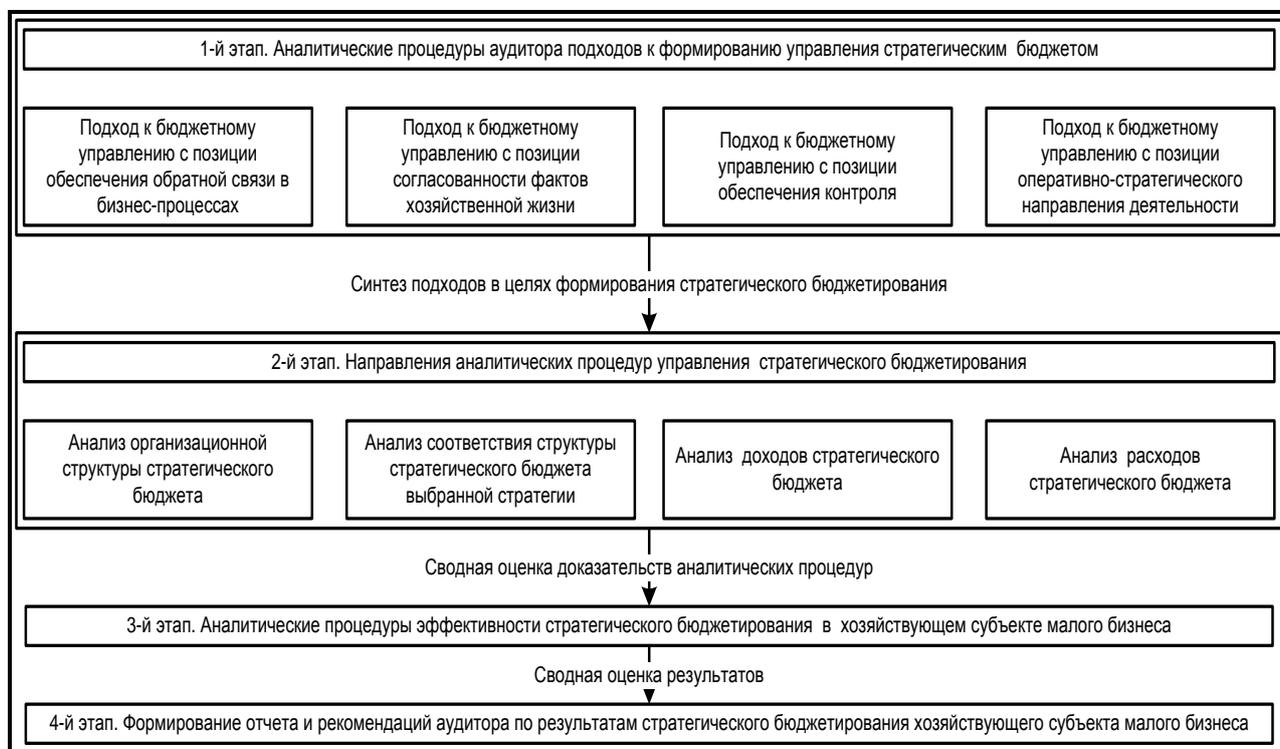


Рис. 2. Второй блок поэтапного применения групп аналитических процедур аудита, выявляющий целесообразность и эффективность стратегического бюджетирования хозяйствующего субъекта малого бизнеса

Таблица 1

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ АУДИТОРА «АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ КОЛИЧЕСТВЕННОЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ООО «ТЕПЛО ДОМ»

Вид аналитической процедуры	Источник стратегического аудита (внутренний регламент)	Характеристика аналитической процедуры стратегического бюджетирования	Оценка
1. Оценка этапа принятия решения о внедрении системы бюджетирования в экономических субъектах	Положение о бюджетировании	Анализ регламентации и принятия приоритетных процедур планирования, внутренней отчетности и контроля	3

Вид аналитической процедуры	Источник стратегического аудита (внутренний регламент)	Характеристика аналитической процедуры стратегического бюджетирования	Оценка
2. Оценка этапа разработки финансовой структуры экономических субъектов	Положение о структуре центров финансовой ответственности (или положение о финансовой структуре), положения об отделах	Анализ наличия: выделения в составе центров финансовой ответственности, их классификация и распределение по уровням; определения принципов финансовой структуризации и назначение зон финансовой ответственности	3
3. Оценка профессиональной подготовки специалистов бюджетирования	Положение о квалификации специалистов	Анализ полномочий в координационных, контрольных и надзорных функциях за процессом бюджетного управления в компании	2
4. Анализ разработанных схем бюджетирования основных и стратегических бизнес-процессов	Положение о бюджетировании, схема бюджетирования	Анализ: выделенных видов бюджетов, необходимых для целей планирования; определение взаимосвязи между бюджетами	2
5. Анализ разработанных основных показателей тактической и стратегической деятельности	Управленческая стратегическая политика	Анализ: применяемой модели построения бюджетов; системы показателей оценки центров финансовой ответственности	2
6. Анализ применяемой системы бюджетных форм	Положение о бюджетах (или комплект бюджетных форм)	Анализ реестра, определяющего наименования форм и состав используемых показателей	2
7. Анализ применяемой методики заполнения бюджетных форм	Положение о бюджетах (или комплект бюджетных форм)	Анализ формата и информационного содержания бюджетной формы мастер-бюджета	2
8. Анализ применяемых бюджетов центров финансовой ответственности	Положение о бюджетах (или комплект бюджетных форм)	Анализ формата и информационного содержания каждой бюджетной формы	2
9. Анализ метода консолидации бюджетов по центрам финансовой ответственности	Схема консолидации	Анализ: схемы консолидации для организационной структуры; видов сводных бюджетов	2
10. Анализ применяемых регламентов взаимодействия	Регламент бюджетного планирования, ограничение доступа	Анализ: регламента документооборота и доступа к конкретной информации; состава ответственных исполнителей подразделений; порядка согласования, утверждения и сведения бюджетов	2
11. Анализ форм бюджетного контроля	Приказ	Анализ: форм контроля над составлением бюджетов; сравнения фактических и плановых показателей	2
12. Анализ системы автоматизации бюджетирования	Техническое задание на автоматизацию и др.	Оценка степени освоения внедренной автоматизированной системы бюджетирования	2
Всего баллов (из возможных 36 баллов)			26
<p>Автор предлагает по результатам аналитической процедуры присваивать следующие числовые значения:</p> <p>0 – отсутствие структуры;</p> <p>1 – низкий уровень структуры (отсутствие четких внутренних регламентов стратегического бюджетирования, низкий уровень проработки);</p> <p>2 – приемлемый уровень структуры (недочеты, ошибки анализа и т.д.);</p> <p>3 – высокий уровень (наличие высоко проработанных регламентов, проведение в хозяйствующем субъекте малого бизнеса систематического контроля и анализ)</p>			

Таблица 2

АНАЛИЗ ПРИМЕНЯЕМЫХ ВИДОВ СТРАТЕГИЙ УПРАВЛЕНИЯ В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТАХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Цель анализа	Анализ применяемых стратегий в управлении малым бизнесом	Вариантная характеристика стратегического бюджетирования выбранной стратегии		
		Бюджетирование стратегии природного характера	Бюджетирование стратегии усовершенствованного характера	Бюджетирование стратегии прорывного характера
Для цели бюджетирования	Активная (наступательная) стратегия	Освоение новых поколений продукции (товаров, работ, услуг)	Внедрение принципиально новых технологических процессов и оборудования для производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг)	Выход на новые рынки продукции (товаров, работ, услуг) и факторов производства
	Комбинированная стратегия	Усовершенствования, новых способов уже выпускаемой продукции (товаров, работ, услуг), разработка принципиально новой	Усовершенствование используемых технологических процессов, внедрение новых, более прогрессивных	Изменения в структуре бизнес-процессов стратегических зон факторов хозяйственной жизни
	Пассивная (оборонительная) стратегия	Частичное усовершенствование уже выпускаемой и реализуемой продукции (товаров, работ, услуг)	Частичное изменение, направленное на совершенствование применяемых технологических процессов	Частичное усовершенствование в системе формирования спроса и стимулирования сбыта продукции (товаров, работ, услуг)

В стратегическом аудите система бюджетирования должна рассматриваться как элемент стратегического управления. На начальном этапе аудита стратегического бюджетирования необходимо оценить наличие и качество внутренней документации стратегической постановки процесса бюджетирования хозяйствующего субъекта малого бизнеса. Аналитические процедуры

качественной оценки организационной структуры стратегического бюджетирования представлены в табл. 1.

Применение аналитических процедур количественной оценки качества организационной структуры стратегического бюджетирования показывает на достаточный уровень в ООО «Тепло Дом» организации стратегического бюджетирования. Из возможных 36 баллов

ООО «Тепло Дом» оцпеневается в 26 баллов, что составляет 72% из возможных 100%.

Исследования показывают, что работающая система бюджетирования представляет собой непрерывный циклический процесс, состоящий из последовательности взаимосвязанных этапов. При определении аналитических процедур в стратегическом аудите развития бюджетной политики необходимо выявить и определить:

- направления стратегии исходя из оценки потенциальных и финансовых возможностей хозяйствующего субъекта малого бизнеса;
- потребность в ресурсном обеспечении стратегического управления.

Аудитор должен оценить потенциал хозяйствующего субъекта малого бизнеса:

- высокий уровень потенциала – определяет возможность для реализации активной, наиболее прогрессивной, требующей значительных финансовых вложений стратегии управления;

- низкий уровень потенциала – акцентируется на пассивной (оборонительной) или комбинированной стратегиях управления, то есть минимизации рисков финансового положения [2, с. 32].

По мнению автора, классификация аналитических процедур стратегического бюджетирования хозяйствующего субъекта малого бизнеса должна формироваться на основе анализа применяемых стратегий в управлении малым бизнесом (табл. 2).

Аналитические процедуры эффективности стратегических бюджетов выбранной стратегии управления в хозяйствующем субъекте малого бизнеса должны проводить оценку финансовых возможностей.

Автором предлагается упрощенный вариант шаблона рабочего документа аудита расходов стратегического бюджетирования (табл. 3).

Автором предлагается упрощенный вариант шаблона рабочего документа аудита доходов стратегического бюджетирования (табл. 4).

Таблица 3

ШАБЛОН РАБОЧЕГО ДОКУМЕНТА АУДИТОРА «АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ РАСХОДОВ СТРАТЕГИЧЕСКИХ БЮДЖЕТОВ ВЫБРАННОЙ СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ В ХОЗЯЙСТВУЮЩЕМ СУБЪЕКТЕ МАЛОГО БИЗНЕСА»

Анализ применяемого вида стратегии	Дополнительные расходы на средства для достижения цели стратегии	Вариантность стратегических расходов бюджетов возможной стратегии		
		Стратегия приростного характера	Стратегия усовершенствованного характера	Стратегия прорывного характера
Активная (наступательная) стратегия	Основные средства (здания, сооружения, оборудование, нематериальные активы (НМА))	-	-	-
	Оборотные средства (запасы, денежные средства)	-	-	-
	Трудовые ресурсы (квалифицированные специалисты)	-	-	-
	Прочее (расходы за пользование привлеченными финансовыми ресурсами и т.д.).....	-	-	-
	Итого дополнительные стратегические расходы	-	-	-
Комбинированная стратегия	Основные средства (здания, сооружения, оборудование, НМА)	-	-	-
	Оборотные средства (запасы, денежные средства)	-	-	-
	Трудовые ресурсы (квалифицированные специалисты)	-	-	-
	Прочее (расходы за пользование привлеченными финансовыми ресурсами и т.д.).....	-	-	-
	Итого дополнительные стратегические расходы	-	-	-
Пассивная (оборонительная) стратегия	Основные средства (здания, сооружения, оборудование, НМА)	-	-	-
	Оборотные средства (запасы, денежные средства)	-	-	-
	Трудовые ресурсы (квалифицированные специалисты)	-	-	-
	Прочее (расходы за пользование привлеченными финансовыми ресурсами и т.д.).....	-	-	-
	Итого дополнительные стратегические расходы	-	-	-

Таблица 4

ШАБЛОН РАБОЧЕГО ДОКУМЕНТА АУДИТОРА «АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ДОХОДОВ СТРАТЕГИЧЕСКИХ БЮДЖЕТОВ ВЫБРАННОЙ СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ В ХОЗЯЙСТВУЮЩЕМ СУБЪЕКТЕ МАЛОГО БИЗНЕСА»

Анализ применяемого вида стратегии	Дополнительные доходы от достижения цели стратегии	Вариантность стратегических бюджетов возможной стратегии		
		Стратегия приростного характера	Стратегия усовершенствованного характера	Стратегия прорывного характера
Активная (наступательная) стратегия	Дополнительные доходы от обычных видов деятельности	-	-	-
	Прочие дополнительные доходы	-	-	-
	Итого дополнительные стратегические доходы	-	-	-
Комбинированная стратегия	Дополнительные доходы от обычных видов деятельности	-	-	-
	Прочие дополнительные доходы	-	-	-
	Итого дополнительные стратегические доходы	-	-	-
Пассивная (оборонительная) стратегия	Дополнительные доходы от обычных видов деятельности	-	-	-
	Прочие дополнительные доходы	-	-	-
	Итого дополнительные стратегические доходы	-	-	-

Таблица 5

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТАХ МАЛОГО БИЗНЕСА С 2009 ПО 2011 гг. (ДЛЯ УДОБСТВА АНАЛИЗА ПРОВЕДЕНО ОКРУГЛЕНИЕ ДО ЦЕЛЫХ ЧИСЕЛ)

Сфера деятельности организации	Анализ применяемого варианта стратегии	Статья стратегического бюджета (доходы, расходы)	2009 г., тыс. руб.	2010 г., тыс. руб.	2011 г., тыс. руб.	Всего за период 2009-2011 гг., тыс. руб.	E(стратег) – показатель эффективности стратегии
Организации сферы производства (ООО «Тнепло-Дом»)	Активная (наступательная) стратегия	Дополнительные доходы, полученные в результате реализации стратегии управления	500	4 300	2 600	7 400	1,28
		Дополнительные расходы для реализации стратегии управления	3 200	1 500	1 100	5 800	
	Комбинированная стратегия	Дополнительные доходы, полученные в результате реализации стратегии управления	2 000	2 200	1 880	6 080	1,6
		Дополнительные расходы для реализации стратегии управления	1 700	1 300	800	3 800	
	Пассивная (оборонительная) стратегия	Дополнительные доходы, полученные в результате реализации стратегии управления	900	950	850	2 700	1,42
		Дополнительные расходы для реализации стратегии управления	700	700	500	1 900	-
Организации сферы общественного питания (ООО «До-ставка»)	Активная (наступательная) стратегия	Дополнительные доходы, полученные в результате реализации стратегии управления	2 100	2 300	2 500	6 900	1,37
		Дополнительные расходы для реализации стратегии управления	1 850	1 700	1 500	5 050	
	Комбинированная стратегия	Дополнительные доходы, полученные в результате реализации стратегии управления	1 500	2 500	3 000	7 000	1,73
		Дополнительные расходы для реализации стратегии управления	1 200	1 450	1 400	4 050	
	Пассивная (оборонительная) стратегия	Дополнительные доходы, полученные в результате реализации стратегии управления	700	880	800	2 300	1,46
		Дополнительные расходы для реализации стратегии управления	525	525	525	1575	
Организации строительной отрасли (ООО «СтройИнвест»)	Активная (наступательная) стратегия	Дополнительные доходы, полученные в результате реализации стратегии управления	3 700	4 500	4 100	12 300	1,25
		Дополнительные расходы для реализации стратегии управления	3 500	3 300	3 000	9 800	
	Комбинированная стратегия	Дополнительные доходы, полученные в результате реализации стратегии управления	2 900	2 800	3 500	9 200	1,56
		Дополнительные расходы для реализации стратегии управления	2500	1700	1700	5900	
	Пассивная (оборонительная) стратегия	Дополнительные доходы, полученные в результате реализации стратегии управления	1 350	1 250	1 000	3 600	1,43
		Дополнительные расходы для реализации стратегии управления	850	950	750	2 550	

Целесообразно применять упрощенный вариант аналитических процедур для определения критерия эффективности выбранной стратегии на базе расчетных стратегических вариантов бюджетов, а именно:

- использовать соотношение дополнительно полученного дохода в результате реализации стратегии;
- дополнительной экономии издержек;
- дополнительной экономии производственных ресурсов, которые потребовались для реализации намеченной стратегии.

Расчет эффективности проводятся на основании выбранной стратегии по четко составленным сценарным бюджетам возможных вариантов стратегии. На основании стратегического бюджетирования можно рассчитывать показатель эффективности выбранной стратегии хозяйствующего субъекта малого бизнеса (1).

$$E(стратег) = \frac{\sum_{t=0}^T \Delta D_{pt}}{\sum_{t=1}^T \Delta P_{pt}}, \tag{1}$$

где $E(стратег)$ – показатель эффективности выбранной стратегии хозяйствующего субъекта малого бизнеса;

ΔD_{pt} – дополнительный доход, полученный в результате реализации p -го варианта выбранной стратегии за период (t – год);

P_{pt} – дополнительные расходы, потребовавшиеся для реализации p -го варианта выбранной стратегии за t -й период, год;

T – период, в течение которого ожидается отдача от реализации p -го варианта стратегии, годы.

Оценка эффективности выбранной стратегии бюджетирования предполагает применение аналитических процедур реализации стратегии управления в хозяйствующих субъектах малого бизнеса (табл. 5).

Произведенные аудиторские расчеты показывают, что для исследуемых хозяйствующих субъектов малого бизнеса актуальна комбинированная стратегия управления, которая характеризуется наиболее высоким значением показателя эффективности выбранной стратегии – *Е(стратегия)*.

Формирование отчета и рекомендаций аудитора по результатам стратегического бюджетирования хозяйствующего субъекта малого бизнеса предполагает следующее отражение результатов:

- исследования философии возможностей достижения стратегии при использовании потенциала малого бизнеса;
- анализа профессиональной подготовки управляющего и специального персонала, формирующего стратегическую бюджетную политику;
- оценки разработанных регламентов достижения общей стратегии и регулирующих стратегическую бюджетную политику;
- анализа структуры бюджетных схем и документального оформления;
- анализа преднамеренных искажений, с указанием причин допущения и виновных лиц;
- анализа непреднамеренных искажений, отражающего ошибки и лиц, их допустивших;
- общения с руководством в процессе проведения аналитических процедур аудита стратегического бюджетирования;
- предлагаемых возможных методов совершенствования стратегического бюджетирования хозяйствующего субъекта малого бизнеса.

Делая вывод необходимо отметить, что для достижения максимальной эффективности стратегического аудита стратегическое бюджетирование не может разрабатываться изолированно от системы стратегического управления. В аудите стратегического развития бюджетной политики хозяйствующих субъектов малого бизнеса необходимо проводить аналитические процедуры с учетом единой стратегии системы управления.

Литература

1. Климанов В.В. О формировании бюджетной стратегии на региональном и муниципальном уровне [Текст] / В.В. Климанов, А.А. Михайлова // Финансы. – 2011. – №2. – С. 9-14.
2. Маняева В.А. Финансовая структура управления расходами организации для достижения стратегических целей [Текст] – В.А. Маняева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №10. – С. 30-35.
3. Пузов Е.Н. Подходы к оценке и анализу эффективности бизнеса в рамках процессно-ориентированного управления [Текст] / Е.Н. Пузов, С.Н. Яшин // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – №16. – С. 8-16.
4. Чай В.Т. Система бюджетирования и управленческая отчетность в агрохолдингах [Электронный ресурс] / В.Т. Чай, Н.И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – №14. Доступ из справ.-правовой системы КонсультантПлюс.

Ключевые слова

Аналитические процедуры; аудит; стратегия; бюджетирование; малый бизнес; классификация; доходы; расходы; бюджетная схема; эффективность.

Андрей Николаевич Ахрамеев

РЕЦЕНЗИЯ

Аудит бюджетных возможностей стратегического управления предполагает оценку соблюдения основных принципов стратегически направленного хозяйствующего субъекта малого бизнеса: принцип совершенствования; принцип конкурентоспособности; принцип рационализации структур.

Совершенно справедливо автор классифицирует аналитические процедуры аудита стратегического развития бюджетной политики хозяйствующих субъектов малого бизнеса по блокам контроля. В первый блок включаются три этапа, которые объединяют группы аналитических процедур разработанной бюджетной схемы, определяющей стратегические возможности выбранных направлений хозяйствующего субъекта малого бизнеса. Второй блок объединяет четыре этапа контроля, в которых применяются аналитические процедуры аудита эффективности управления стратегического бюджетирования.

Предлагаемые автором методические подходы к применению аналитических процедур аудита стратегического развития бюджетной политики хозяйствующих субъектов малого бизнеса включают:

- рабочий документ аудитора «Аналитические процедуры количественной оценки качества организационной структуры стратегического бюджетирования;
- анализ направлений применяемых видов стратегий управления в хозяйствующих субъектах малого бизнеса;
- шаблон рабочего документа аудитора «Аналитические процедуры расходов стратегических бюджетов выбранной стратегии управления в хозяйствующем субъекте малого бизнеса»;
- шаблон рабочего документа аудитора «Аналитические процедуры доходов стратегических бюджетов выбранной стратегии управления в хозяйствующем субъекте малого бизнеса»;
- аналитические процедуры эффективности стратегического бюджетирования в хозяйствующих субъектах малого бизнеса с 2009 по 2011 гг. (для удобства анализа проведено округление до целых чисел).

Предлагаемые в статье методические и практические рекомендации позволяют качественно проводить аудит бюджетной стратегии, в целях оценки развития малого бизнеса.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяют научную и практическую ценность статьи.

Шохнех А.В., д.э.н., профессор кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита Волгоградского Кооперативного Института (филиал) Автономной Некоммерческой Организации Высшего Профессионального Образования Центросоюза РФ «Российского университета кооперации»