

## 4.2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ АУДИТА СТРАТЕГИИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

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 предлагается к применению методика аудита стратегии управления экономической устойчивостью, которая должна проводиться по блокам, которые предполагают включение:

- формирования предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью;
- выявления признаков отклонений от стратегии управления экономической устойчивостью с помощью аналитических процедур;
- оценки уровня достигнутых стратегических целей управления экономической устойчивостью;
- формирования отчетов по результатам стратегического аудита хозяйствующего субъекта малого бизнеса.

В стратегическом аудите хозяйствующего субъекта малого бизнеса необходимо определить рамки и методы обеспечения экономической устойчивости, которые позволят выявить и проанализировать возможность наступления угроз устойчивой и долгосрочной финансово-хозяйствующей деятельности субъектов малого бизнеса.

Исследования автора показывают, что в аудите стратегии экономической устойчивости применение аналитических процедур позволит повысить качество проверки, снизить затраты, так как выявление специфических особенностей концентрирует внимание и тем самым снижает риск не обнаружения существенных искажений в стратегическом управлении. Характер, объем и области применения аналитических процедур определяются направленностью выбранной стратегии

обеспечения экономической устойчивостью малого бизнеса. Методика аудита стратегии обеспечения экономической устойчивостью представлена на рис. 1.

В первом блоке «Формирование предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе» проводятся аналитические процедуры эффективности стратегического планирования и управления возможных вариантов стратегий хозяйствующего субъекта. Для целей аудита классификация стратегий предприятия в конечном итоге должна предоставлять возможность оценки адекватных выводов об оптимальности схемы стратегического управления. По мнению Корнилова Д.А., в общем случае основными, являются следующие критерии для составления классификации стратегий предприятия [1]:

- по уровню иерархии и степени декомпозиции;
- по методам построения;
- по степени реализации;
- по направленности;
- по степени конкретизации;
- по степени согласованности;
- по степени активности;
- по глобальности;
- по принципу позиционирования компании на рынке;
- по позиции компаний на конкурентном рынке;
- по степени риска;
- по направленности на объект;
- по этапам жизненного цикла;
- по характеру развития;
- по видам стратегий.

Однако для выбора направления стратегических целей из возможных вариантов стратегий целесообразно провести оценку приемлемых для хозяйствующих субъектов малого бизнеса. Исследование автора показывает, что необходимо провести анализ работы фокус-группы, фокусирующей целесообразный вариант стратегии для хозяйствующего субъекта малого бизнеса. Фокус-группа должна быть сформирована из квалифицированных специалистов, которые работают в штате организации или привлекаются на основании договора консалтинговых услуг.



Рис. 1. Методика аудита стратегии управления экономической устойчивостью хозяйствующего субъекта малого бизнеса

Таблица 1

**ФОРМА РАБОЧЕГО ДОКУМЕНТА АУДИТОРА «ОЦЕНКА СУЖДЕНИЙ ФОКУС-ГРУППЫ ВЫБОРА И ЦЕЛЕНАПРАВЛЕННОСТИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ МАЛОГО БИЗНЕСА ООО «ТЕПЛО ДОМ»**

Параметры оценки суждений фокус-группы			
Вид стратегии	Аналитическая характеристика стратегии	Цель применения стратегии	Оценка
1. По методам построения	Стратегия осуществляется на основе экстраполяции прошлых тенденций; анализа текущей ситуации; предвидения внешних изменений; комбинирования предыдущих методов и гибких экстренных решений	Возможность применения	5
2. По степени реализации	Не все предложенные (рассмотренные) стратегии доходят до стадии реализации. Все стратегии следует разделить на: неотложные (для избежание кризиса); нереализованные (с указанием причины); реализованные (определение эффективности их реализации); продуманные (с четким планом реализации); предполагаемые (осуществляемые в случае наступления определенных событий)	Возможность применения для оценки уровня достижимости стратегии	3
3. По направленности	Стратегия, направленная на внешнюю среду (на определенные объекты и процессы микро- или макроокружения предприятия), и стратегия, направленная на внутреннюю среду (на определенные элементы, связи или структуру предприятия). Классический способ выбора направления реализации стратегии основывается на SWOT-анализе (анализе возможностей, угроз, сильных и слабых сторон)	Возможность применения для оценки путей достижения стратегии	5
4. По степени согласованности	Комплекс стратегий предприятия условно следует поделить на три большие группы: взаимодополняющие, независимые, взаимоисключающие. Возможно введение интервальных характеристик, т.е. частичное взаимное дополнение, частичное взаимное замещение. Предприятие в зависимости от ситуации может чередовать стратегии или реализовывать их в определенной последовательности	Возможность применения для оценки структуры стратегии	0
5. По степени активности	Активная (наступательная) и пассивная (защитная, выживания, оборонительная) стратегии, каждая из которых основывается на адаптации к микро- и макроокружению. Пассивная стратегия направлена на адаптацию к макро- и микроокружению или даже в большей степени к изменению этого окружения, к формированию новаторских взаимоотношений. Пассивная стратегия основывается в большей степени на адаптации к поведению основных конкурентов, а затем уже к микро- и макроокружению. В качестве альтернативы можно применять комбинированную, которая может использоваться как при острой конкурентной борьбе, так и при согласовании общих интересов при разделе рынка	Возможность применения для оценки целесообразности и эффективности затрат произведенных в целях достижения стратегии	5
6. По глобальности	Условно масштабность изменений можно подразделить на реформирование, реструктуризацию, реорганизацию, прочие значительные и незначительные организационные изменения вплоть до ликвидации	Возможность применения для финансовой оценки	0
7. По принципу позиционирования малого бизнеса на рынке	Три базовые стратегии по Портеру, связанные с позиционированием компании на рынке: снижение издержек, дифференциация, фокусирование. Эти стратегии основаны на модели пяти сил конкуренции, выявление которых дает возможность формировать стратегии, ориентированные на покупателей, реальных и потенциальных конкурентов, поставщиков, ассортимент	Возможность применения для оценки финансовых возможностей	5
8. По степени риска	Инновационная (рисковая) – это стратегия направлена на освоение новаций в бизнесе, которая предполагает разработку новых услуг, продуктов, технологий, освоение новых рынков, способов распространения товаров, способов управления. Стратегия вытеснения или подавления конкурентов, стратегия низких или демпинговых цен, захвата рынка и т.д. Эти стратегии требуют существенного запаса у малого бизнеса внутренних ресурсов, в том числе финансовых, технологических, интеллектуальных. Инновационная (рисковая) стратегия притягательна возможностью получения больших доходов, в том числе за счет снижения этих доходов у конкурирующих компаний, что всегда связано с повышенным риском. Стратегия умеренного риска – это стратегия постепенного развития компании без участия в непредсказуемых и высоко рискованных мероприятиях. Консервативная стратегия (минимизированная рисками) – такого типа стратегии обычно используются зрелыми компаниями, которые довольны своими успехами и положением на стабильном рынке	Возможность применения для оценки степени риска	5
9. По направленности на объект	Конкурентная позиция и направленность большинства стратегий связаны с такими элементами: рынок продукта; географический рынок; технология; компания целиком	Возможность применения для оценки	5
10. По этапам жизненного цикла	По этапам жизненного цикла малого бизнеса, отрасли, рынка продукта, географического рынка, технологии, самой стратегии. Эффективность и возможный набор стратегий будут зависеть от этапа жизненного цикла объекта. В качестве основных этапов жизненных циклов можно назвать: 1 – формирование (создание, зарождение, возникновение); 2 – развитие (интенсивный рост); 3 – стабилизация (зрелость); 4 – кризис (спад, старение, ликвидация). Если на первых этапах жизненного цикла предприятия гибкость и адаптация к изменениям высока, компания способна быстро менять и корректировать стратегии, то на последующих этапах высока сила инертности сложившейся организационной и управленческой структуры. На первых этапах развития предприятия высока вероятность банкротства от внутренней слабости компании по сравнению с существующими конкурентами	Возможность применения для оценки общей цели стратегии	5
Всего баллов (из возможных 50 баллов)			38
0 – позиции в данной стратегии не применяются; 2-3 – позиции в данной стратегии применяются частично; 4-5 – позиции в данной стратегии применяются в достаточном или полном объеме			

На базе данного исследования автором разработана форма рабочего документа аудитора, в которой анализируются возможные варианты выбора стратегии, а также позволяют сформировать предварительное суждение о ее целенаправленности и эффективности для исследуемого хозяйствующего субъекта малого бизнеса (табл. 1).

Как видно из табл. 1, стратегия не может приниматься только в одном направлении. Формируемая стратегия хозяйствующего субъекта малого бизнеса должна определяться различными направлениями, которые позволяют более полно отразить все стороны поставленной цели, дать точные качественные характеристики. В исследуемых хозяйствующих субъектах малого бизнеса преимущественно стратегия применяется по шаблону ООО «Тепло Дом», где из 50 возможных баллов оценка проводится в 38 баллов, что составляет 76% от возможного уровня. Следовательно, аудитор может судить о достаточно приемлемом уровне к подходу выбранной стратегии ООО «Тепло Дом».

Исследования автора показывают, что именно такой подход к оценке работы фокус-группы, формирующей стратегии позволит аудитору дать точное утверждение об одной из составляющей экономической устойчивости.

Оценка качества поступающей информации для стратегического управления осуществляется на этапе формирования предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе. Аудитору целесообразно предварительно определить области возможных отклонений или искажений информационного обеспечения, на базе которого принимаются стратегические решения для достижения общей цели стратегии (табл. 2).

Данные табл. 2 показывают возможные направления аудитора оценки качества поступающей информации для стратегического управления хозяйствующего субъекта малого бизнеса, которые включают:

- оценку скорости поступления информационного обеспечения для целей экономической устойчивости;
- оценку методики сбора, анализ и контроля данных информационного обеспечения для целей экономической устойчивости.

В исследуемом хозяйствующем субъекте методы поступления информации из возможных 65 баллов оценены в 40 баллов, что составляет 62% от заданного уровня. Следовательно, аудитор может судить о достаточно приемлемом уровне к подходу выбранной стратегии ООО «Тепло Дом».

Таблица 2

**ФОРМА РАБОЧЕГО ДОКУМЕНТА «ОЦЕНКА МЕТОДОВ ПОСТУПЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ МАЛОГО БИЗНЕСА ООО «ТЕПЛО ДОМ»**

Параметры оценки методов поступления данных для формирования информационного обеспечения		Оценка
Вид оценки	Характеристика аналитической процедуры	
Оценка скорости поступления информационного обеспечения для целей экономической устойчивости	Оценка оперативности поступления информации о состоянии рынка	3
	Оценка оперативности поступления информации о нуждах и запросах потребителей	3
	Оценка оперативности поступления информации о перспективах спроса	5
	Оценка оперативности поступления информации о действиях конкурентов	5
	Оценка оперативности поступления информации об отношении дилеров к малому бизнесу	3
	Оценка оперативности поступления информации о новациях на рынках	5
	Оценка оперативности поступления информации количественного и качественного характера	3
Оценка методики сбора, анализ и контроля данных информационного обеспечения для целей экономической устойчивости	Оценка оперативности сбора, генерации, поддержки и реализации новых идей	2
	Оценка научности методики исследования рынка и рыночного прогнозирования	2
	Оценка наличия четких регламентов и процедур контроля по составлению стратегических управленческих отчетов оперативного информирования о наличии тенденций рыночного окружения	2
	Оценка аналитической и подготовительной работы на базе информационного обеспечения для принятия решение об инвестициях в новые продукты (товары, работы, услуги)	2
	Оценка качества и количества информации, достоверности источников прогнозов возможного сбыта новой или реализуемой продукции (товаров, работ, услуг)	2
	Оценка непрерывности маркетинговых исследований для целей стратегии управления	3
	Оценка непрерывности маркетинговых исследований для целей стратегии управления	3
Всего баллов (из возможных 65 баллов)		40
0 – позиции данной стратегической информации не применяются; 2-3 – позиции данной стратегической информации применяются частично; 4-5 – позиции данной стратегической информации применяются в достаточном или полном объеме		

Таблица 3

**ФОРМА РАБОЧЕГО ДОКУМЕНТА АУДИТОРА «СВОДНАЯ ОЦЕНКА ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ АУДИТОРА О СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ В МАЛОМ БИЗНЕСЕ ООО «ТЕПЛО ДОМ»**

Параметры оценки основных направлений предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе		Оценка баллы		Уровень со-ответствия, %
Направления анализа	Цель аналитических процедур	Оценка заданно-го уровня	Оценка факти-ческого уровня	
Оценка суждений фокус-группы выбора и целенаправленности стратегического управления хозяйствующим субъектом малого бизнеса	Выявление возможных вариантов стратегий управления, применяемой стратегии и ее структурных направлений	50	38	76
Оценка методов поступления данных для формирования информационного обеспечения	Выявление возможных вариантов скорости сбора, анализа и контроля данных для формирования информационного обеспечения	65	40	62
Всего оценка общего уровня		115	78	67,8
(Оценка фактического уровня / Общий заданный уровень) * 100% = 67,8%				

Сводная оценка по первому блоку «Формирование предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе» представлены в табл. 3.

Сводная оценка по первому блоку «Формирование предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе» равна 78 баллов из 115 возможных, что составляет 67,8%. Это позволяет аудитору судить о приемлемом уровне выбранных и реализуемых подходов стратегии управления экономической устойчивостью хозяйствующего субъекта малого бизнеса ООО «Тепло Дом».

Во втором блоке «Выявление уровня отклонений от стратегии обеспечения экономической устойчивости с помощью аналитических процедур» осуществляются аналитические процедуры признаков отклонений от цели в результате непонимания стратегии. Данные аналитические процедуры должны отражать анализ

качественных составляющих, которые формируют уверенность аудитора отсутствия существенных искажений. Таким образом, процесс аудита стратегического управления включает:

- анализ выбора из стратегических альтернатив;
- уровень реализации стратегии;
- контроль.

Группа аналитических процедур в сводной форме рабочего документа аудитора, представлена в табл. 4.

Сводная оценка по второму блоку «Выявление уровня отклонений от стратегии управления экономической устойчивостью с помощью аналитических процедур» равные 192 балла из 210 возможных (что составляет 91,42%), позволяют аудитору судить о достаточно высоком уровне достижения выбранных и реализуемых подходов стратегии управления экономической устойчивостью хозяйствующего субъекта малого бизнеса ООО «СтройИнвестПроект» (табл. 5).

Таблица 4

**ФОРМА РАБОЧЕГО ДОКУМЕНТА АУДИТОРА «СВОДНАЯ ОЦЕНКА ВЫЯВЛЕНИЕ УРОВНЯ ОТКЛОНЕНИЙ ОТ СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ С ПОМОЩЬЮ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В ООО «СТРОЙИНВЕСТПРОЕКТ»**

Параметры оценки направлений анализа для выявления уровня отклонения от стратегии обеспечения экономической устойчивости в малом бизнесе		Оценка (баллы)		Уровень соответствия, %
		Оценка заданного уровня	Оценка фактического уровня	
Направления анализа	Цель аналитической процедуры			
Аналитические процедуры уровня отклонений от цели в результате непонимания стратегии	Выявление возможных вариантов стратегий управления, понимание цели, задачи, миссии и потенциальные возможности хозяйствующего субъекта малого бизнеса	35	31	88,6
Аналитические процедуры наличия искажений в результате преднамеренных недобросовестных действий	Выявление возможных искажений в результате отсутствия внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте малого бизнеса	85	71	83,5
Аналитические процедуры качества методического обеспечения стратегического управления экономической устойчивостью	Выявление возможных искажений в процессе формирования информационного обеспечения, влияющих на ее качество вариантов скорости сбора, анализа и контроля данных для формирования информационного обеспечения	90	90	100
Всего оценка общего уровня		210	192	91,42
Оценка фактического уровня / Общий заданный уровень) * 100% = 192 / 210 = 91,42%				

Таблица 5

**ФОРМА РАБОЧЕГО ДОКУМЕНТА АУДИТОРА «СВОДНАЯ ОЦЕНКА УРОВНЯ ДОСТИЖЕНИЯ СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ В ООО «ДОСТАВКИН»**

Параметры оценки уровня достижения стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе		Оценка (баллы)		Уровень соответствия, %
		Оценка заданного уровня	Оценка фактического уровня	
Направления анализа	Цель аналитических процедур экспресс-анализа			
Экспресс-анализ маркетинговой стратегии	Дает возможность не только выявить отклонения от принятых и утвержденных целей, процедур, законоположений, но и своевременно, быстро дать оценку причин искажений, конкретизировать их по степени участия должностных лиц	85	86	90,5
Экспресс-анализ стратегии производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг)	Выявляет возможные варианты стратегий управления, понимание цели, задачи, миссии и потенциальные возможности хозяйствующего субъекта малого бизнеса	170	136	80
Экспресс-анализ стратегического бюджета (товаров, работ, услуг)	Анализ организации стратегического бюджетного процесса: место возникновения затрат; центр финансового учета; центр финансовой ответственности.	85	80	84,2
Экспресс-анализ финансовых показателей	Позволяет перевести финансовую стратегию в конкретные цели и показатели. Система финансовых показателей охватывает все аспекты: имущественное положение, финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидность, деловую активность	50	40	80
Всего оценка общего уровня		410	342	83,41
Оценка фактического уровня / Общий заданный уровень) * 100% = 342 / 410 = 83,41%				

В третьем блоке «Аналитические процедуры уровня достижения стратегии управления экономической устойчивостью», аудит стратегии управления экономической устойчивостью предполагает включение аналитические процедуры в процесс контроля, позволяющие быстро оценить уровень достижения стратегии управления экономической устойчивостью, который включает:

- экспресс-анализ маркетинговой стратегии;
- экспресс-анализ стратегии производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг);
- экспресс-анализ стратегического бюджета (товаров, работ, услуг);
- экспресс-анализ финансовых показателей.

Также в третьем блоке предполагается формирование сводной оценки уровня достижения стратегии управления экономической устойчивостью 5.

Сводная оценка по третьему блоку «Аналитические процедуры уровня достижения стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе» равные 342 балла из 410 возможных (что составляет 83,41%), позволяют аудитору судить о достаточно высоком уровне достижения выбранных и реализуемых подходов стратегии управления экономической устойчивостью хозяйствующего субъекта малого бизнеса ООО «Доставкин».

Полученные результаты сводных оценок по трем блокам в трех организациях малого бизнеса позволя-

ют перейти к формированию отчета и рекомендаций стратегического аудита.

Отчет проще формировать по критериальной оценке уровня экономической устойчивости в стратегическом управлении хозяйствующими субъектами малого бизнеса, который представлен в табл. 6 (на примере трех исследуемых субъектов).

Количественные оценки полученные по качественным признакам позволяют аудитору быстро провести контроль и определить уровень отклонения от заданных параметров стратегии хозяйствующих субъектов малого бизнеса.

Все проаудированные хозяйствующие субъекты малого бизнеса имеют достаточный уровень экономической устойчивости, которая позволяет достигать стратегические цели.

Необходимо отметить, что прослеживается закономерность в уровнях исследуемых блоков.

Так, в первом блоке стратегического аудита управления экономической устойчивостью исследуемых хозяйствующих субъектов малого бизнеса оценка уровня выше, чем в двух последующих блоках.

Следовательно, понимание стратегии является основой ее достижения, а отсутствие возможных искажений и отклонений в стратегических направлениях малого бизнеса позволяет достичь поставленной цели.

Таблица 6

**КРИТЕРИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО БИЗНЕСА (НА ПРИМЕРЕ ТРЕХ ИССЛЕДУЕМЫХ СУБЪЕКТОВ)**

N	Показатель сводного уровня по блоку стратегии управления экономической устойчивостью	Критериальный уровень	Результаты исследуемых субъектов малого бизнеса						Ранг показателя
			ООО «Тепло Дом»		ООО «СтройИнвестПроект»		ООО «Доставкин»		
			Баллы	Балл	%	Балл	%	Балл	
1	Сводная оценка по первому блоку «Формирование предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе»	115	78	67,8	107	93,04	101	87,8	1
2	Сводная оценка по второму блоку «Выявление уровня отклонений от стратегии управления экономической устойчивости с помощью аналитических процедур»	210	141	67,1	192	91,42	180	85,7	2
3	Сводная оценка по третьему блоку «Аналитические процедуры уровня достижения стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе»	410	270	65,85	372	90,7	342	83,41	3
Итого сводный балл и уровень			489	66,5	671	91,3	623	84,76	-
Расчет уровня		735	498/735x100%		671/735x100%		623/735x100%		-
Рейтинг исследуемого малого бизнеса			3		1		2		-

Исследования автора критериальных оценок показывает, что в экономической теории и практике существует следующая градация по уровням оценок: 4 рейтинг – 50% – 65,9% – низкий уровень; 3 рейтинг – 66%-75,9% – приемлемый уровень; 2 рейтинг – 76%-85,9% – достаточный уровень; 1 рейтинг – 86%-100% – высокий уровень

Таблица 7

**КРИТЕРИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНИИ ООО «ТЕПЛО ДОМ»**

Показатель сводного уровня по блоку стратегии управления экономической устойчивостью	Критериальный уровень	ООО «Тепло Дом»	
		Балл	%
1. Сводная оценка по первому блоку «Формирование предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе»	115	78	67,8
2. Сводная оценка по второму блоку «Выявление уровня отклонений от стратегии управления экономической устойчивости с помощью аналитических процедур»	210	150	67,1
3. Сводная оценка по третьему блоку «Аналитические процедуры уровня достижения стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе»	410	270	65,85
Итого сводный балл и уровень	735	489	66,5
Расчет уровня		509 / 735 * 100%	
Оценка уровня – 66,5% – приемлемый уровень			

Так в ООО «Тепло Дом» сводные показатели имели следующие значения:

- формирование предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе имеет приемлемый уровень – 67,8%;
- выявление уровня отклонений от стратегии управления экономической устойчивостью с помощью аналитических процедур – также находится на приемлемом уровне – 67,1%;
- аналитические процедуры уровня достижения стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе, уже оцениваются как низкий уровень – 65,85 (табл. 7).

Такая же тенденция прослеживается и в других исследуемых субъектах малого бизнеса.

Предлагаемая автором методика стратегического аудита позволяет своевременно устанавливать искажения и отклонения.

Рекомендации могут представляться по выявленным проблемам. Там где бал значительно ниже рекомендуемого, там и проблема, которую необходимо решать.

### Литература

1. Корнилов Д.А. Формирование классификации видов стратегий в области стратегического управления [Электронный ресурс] / Д.А. Корнилов // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – №21. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
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. Чая В.Т. Система бюджетирования и управленческая отчетность в агрохолдингах [Электронный ресурс] / В.Т. Чая, Н.И. Чулахина // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – №14. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

### Ключевые слова

Аналитические процедуры; аудит; стратегия; устойчивость; малый бизнес; классификация; уровень отклонений; уровень достижений; критериальная оценка; эффективность.

*Ахрамеев Андрей Николаевич*

### РЕЦЕНЗИЯ

Малый бизнес играет решающую роль в развитии национальной экономики России. Именно стратегическая направленность экономического роста малого бизнеса позволит формировать доходы и развиваться в условиях риска и неопределенности.

Автор в статье совершенно справедливо отмечает, что в стратегическом аудите хозяйствующего субъекта малого бизнеса необходимо определить рамки и методы обеспечения экономической устойчивости, которые позволят выявить и проанализировать возможность наступления угроз устойчивой и долгосрочной финансово-хозяйствующей деятельности субъектов малого бизнеса.

Также автор утверждает, что в аудите стратегии экономической устойчивости применение аналитических процедур позволит повысить качество проверки, снизить затраты, так как выявление специфических особенностей концентрирует внимание и тем самым снижает риск не обнаружения существенных искажений в стратегическом управлении. Характер, объем и области применения аналитических процедур определяются направленностью выбранной стратегии обеспечения экономической устойчивостью малого бизнеса.

Методика, предлагаемая автором включает:

- блок формирования предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью;
- блок выявления признаков отклонений от стратегии управления экономической устойчивостью с помощью аналитических процедур;
- блок аналитических процедур гипотезы стратегии управления экономической устойчивостью;
- блок оценки уровня достигнутых стратегических целей управления экономической устойчивостью; формирование отчетов по результатам стратегического аудита хозяйствующего субъекта малого бизнеса.

Разработанные автором методические подходы к применению аналитических процедур аудита стратегии хозяйствующих субъектов малого бизнеса включают:

- шаблон рабочего документа аудитора «Сводная оценка предварительного суждения аудитора о стратегии управления экономической устойчивостью в малом бизнесе ООО «Тепло Дом»;
- шаблон рабочего документа аудитора «Сводная оценка выявления уровня отклонений от стратегии управления экономической устойчивостью с помощью аналитических процедур в ООО «СтройИнвестПроект»;
- шаблон рабочего документа аудитора «Сводная оценка уровня достижения стратегии управления экономической устойчивостью в ООО «Доставкин»;
- критериальную оценку уровня экономической устойчивости в стратегическом управлении хозяйствующими субъектами малого бизнеса (на примере трех исследуемых субъектов).

Предлагаемые в статье методические и практические рекомендации позволят качественно проводить аудит стратегии экономической устойчивости, 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 «Российский университет кооперации»*