

ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АУДИТА В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

© 2014 В.А. Пискунов*

Ключевые слова: аудит, стратегический аудит, корпоративное управление, стратегическое управление, компания, экономический субъект.

Показано, что стратегический аудит в системе корпоративного управления является интеграцией современных концепций стратегического управления и внутреннего аудита. Определены место и роль стратегического аудита в системе корпоративного управления.

Динамично изменяющаяся экономическая ситуация постоянно предъявляет новые требования к уровню системы корпоративного управления, удовлетворение которых ведет к ее саморазвитию и, соответственно, формирует стратегические цели и задачи, влияет на внедрение более совершенных инструментов внутреннего аудита¹.

Одной из предметных областей внутреннего аудита является стратегия компании. Компаниям необходимы современные технологии для правильности формирования своевременной и достоверной стратегической информации и для осуществления качественного контроля. Поэтому актуальным направ-

лением в системе внутреннего аудита является стратегический аудит.

Стратегический аудит корпоративного управления - это новое междисциплинарное знание, представляющее собой интеграцию концепций внутреннего аудита, корпоративного управления и стратегического управления (рис. 1).

При определении дефиниции “стратегический аудит” необходимо уточнить понятийный аппарат данных концепций. Прежде всего, разграничим понятия “корпоративное управление” и “управление компанией”. Первое из них подразумевает взаимодействие более широкого круга субъектов (внешних и внутренних) по различным аспектам функци-

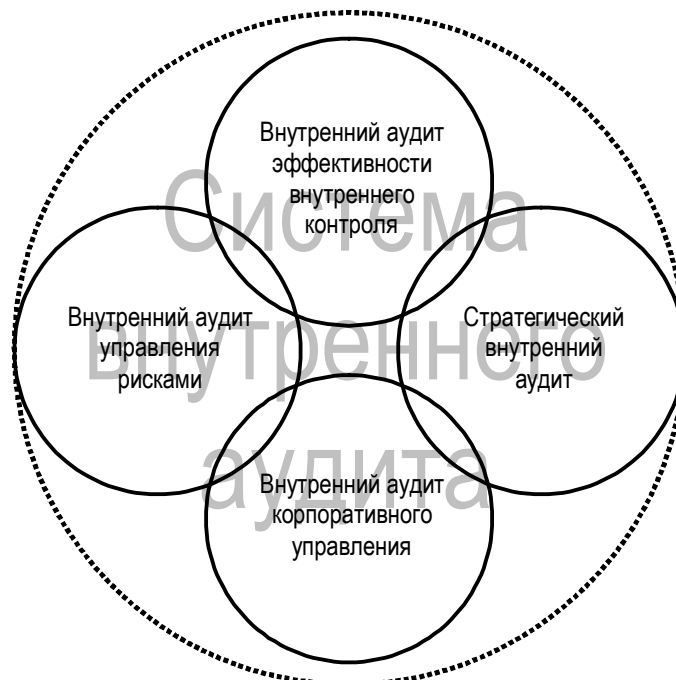


Рис. 1. Направления внутреннего аудита

* Пискунов Владимир Александрович, доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой “Бухгалтерский учет и экономический анализ” Самарского государственного экономического университета. E-mail: vestnik_sgeu@mail.ru.

онирования компании. К субъектам относятся: собственники, менеджмент, персонал, кредиторы, кредиторы и другие заинтересованные лица. "Управление компанией" - это деятельность управленцев, направленная на достижение целей компании (корпоративный менеджмент).

В основе стратегического управления компанией лежит стратегическое планирование, целью которого является разработка стратегии (стратегического плана). Наложение методологии стратегического управления на методологию корпоративного управления обусловило появление стратегически ориентированного подхода к выявлению сущности корпоративного управления, что, без сомнения, представляет собой новый уровень развития его основ.

В современных условиях глобализации и интеграции компаний в мировую и национальную систему экономических и социальных отношений глобальной стратегической целью деятельности экономического субъекта является его устойчивое развитие. В широком понимании концепция устойчивого развития предполагает удовлетворение потребностей настоящего времени в том объеме, который не подрывает способности будущих поколений удовлетворять свои потребности.

Термин "устойчивое развитие" получил широкое распространение после публикации доклада, подготовленного Международной комиссией по окружающей среде и развитию ООН в 1987 г. В июне 1992 г. в Рио-де-Жанейро состоялась Конференция ООН по окружающей среде и развитию (ЮНСЕД), на которой главами правительств и лидерами 179 стран мира было принято историческое решение об изменении курса развития всего мирового сообщества. Такое решение было обусловлено стремительно ухудшающейся мировой экологической ситуацией и угрозой глобальных катастроф. В настоящее время человечество находится во все более обостряющемся противоречии между своими растущими потребностями и неспособностью биосферы обеспечить их, не разрушаясь. Фундамент идеи устойчивого развития - переход к цивилизованному развитию, которое не разрушает своей природной основы, гарантируя человечеству возможность выживания и дальнейшего непрекращающегося, т. е. управляемого и устойчивого развития.

Стратегия экономического развития компании является основной составляющей генеральной стратегией устойчивого развития, так как от ее успешной реализации зависят решение социальных проблем персонала компании и возможность инвестирования средств на восстановление, охрану окружающей среды.

Стратегическая цель социального развития заключается в сохранении и возрастании качества жизни работников компании; стратегическая цель экологического развития компании - использование природного потенциала и его восстановление на основе комплекса природоохранных мероприятий.

Следует отметить, что большинство авторов по корпоративной тематике не достаточно уделяют внимание социальной ответственности корпораций, а экологическая составляющая корпоративных целей ими, как правило, игнорируется.

Таким образом, в системе взаимозависимости и взаимодействия широкого круга лиц по всем аспектам деятельности экономического субъекта общей глобальной стратегической целью является устойчивое развитие компаний, так как оно способствует удовлетворению их социально-экономических интересов. Миссия компании определяет ее предназначение (социальную значимость).

Каждая корпорация имеет генеральную (главную) цель и функциональные цели, обеспечивающие выполнение генеральной цели. В экономической литературе можно встретить выделение различных генеральных целей, но подавляющее число авторов публикаций выделяет только две главные цели корпорации:

- ◆ увеличение капитализации (стоимости бизнеса) компании;
- ◆ обеспечение баланса интересов собственников компании - акционеров (мажоритарных, миноритарных), стратегических инвесторов и других заинтересованных лиц.

Данные цели, как две стороны медали, отражают сущностные характеристики корпоративного управления. Экономический рост компании, увеличение ее активов освобождают финансовые ресурсы для удовлетворения интересов всех участников корпоративных отношений. Вместе с тем, гармонизация интересов собственников, менеджеров и других заинтересованных лиц является мощным стимулом для получения прибыли и увеличения стоимости компании.

Оценка будущего - это метод анализа текущего положения компании в свете будущих возможностей. На видение перспектив развития компании влияние оказывают ключевые ценности основных групп участников, осуществляющих корпоративный контроль над деятельностью компании (например, мажоритарных собственников, менеджмента при распыленной форме собственности или др.). Для акционеров важны расчеты показателей динамики финансовой устойчивости, темпы роста дивидендов, цены акции и т.д. Менеджмент заинтересован в прочности своего статусного положения и достойной компенсации своей работы.

Правильный выбор стратегического направления влияет на будущее компании: может создавать как возможности ее развития, так и опасности для непрерывности ее деятельности и выполнения стратегических задач. В то же время сам выбор обусловлен наличием привлекаемых различных ресурсов. Особое значение для функционирования развития компании имеют источники финансирования (финансовые ресурсы). Финансирование вливает жизнь в технические и другие возможности компании, создает финансовый доход, необходимый для приведения в движение инвестиций.

Взятые по отдельности трудности в области финансирования, технических возможностей или конкуренция могут замедлить процесс развития организации, а взятые все вместе привести к ее банкротству.

Процесс разработки стратегии включает в себя формулировку целей, выбор стратегии, постановку задач.

Как известно, внутренний аудитор не разрабатывает стратегические планы. Это прерогатива руководства. Роль аудитора заклю-

чается в проведении консультаций, в разработке рекомендаций и оценке стратегии.

Общее собрание и совет директоров определяет генеральную цель и приоритетные направления деятельности компании. Принятие решений по стратегическому развитию экономического субъекта является одним из основных направлений деятельности совета директоров. Согласно уставу компании, при совете директоров может быть предусмотрено создание комитетов по стратегическому планированию, внутреннему аудиту, регулированию корпоративных конфликтов и пр.

Схема взаимодействия совета директоров, комитета стратегического планирования, комитета внутреннего аудита и менеджмента компании в рамках организации системы внутреннего контроля представлена на рис. 2.

Деятельность комитета по стратегическому планированию связана с будущими событиями (прогнозом) для выполнения стратегических целей экономического субъекта. В отличие от долгосрочного планирования, основанного на экстраполяции сложившихся тенденций развития, стратегическое планирование, кроме них, учитывает возможности и угрозы для системы корпоративного управления, способные изменить сложившиеся тенденции в прогнозном периоде. Задачей планирования является повышение уровня эффективности корпоративных структур посредством их целевой ориентации, выявления проблем и недостатков хозяйственной системы, внедрения механизма снижения их уровня, предоставления рекомендаций для повышения гибкости производственной политики, ее приспособляемости к изменениям.

Кроме генеральных целей, исполнительное руководство формирует цели в функциональ-

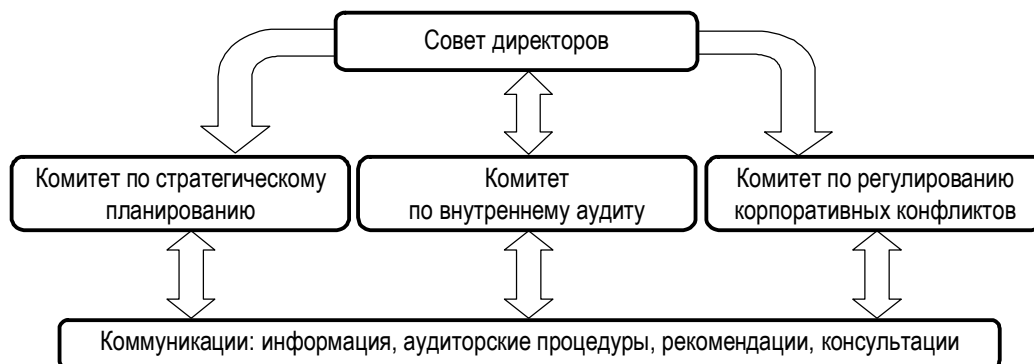


Рис. 2. Схема взаимодействия совета директоров с комитетами по стратегическому планированию, внутреннему аудиту и регулированию корпоративных конфликтов

ных сферах бизнеса - финансовую, инвестиционную, организационную, маркетинговую и др. Генеральная и функциональные цели в общей совокупности образует дерево целей.

Очевидно, если стратегические цели и корпоративная политика направлена на непрерывность деятельности компании в будущем, то возможно ее устойчивое развитие. Таким образом, непрерывность деятельности хозяйствующего субъекта является необходимым условием его устойчивого развития, и одним из первостепенных направлений стратегического аудита является аудит непрерывности такой деятельности.

Цель корпоративного управления - баланс интересов собственников, руководства, персонала и заинтересованных лиц. Между данными субъектами возможны финансовые, социальные и прочие конфликты. Например, конфликт интересов акционеров и менеджеров: собственник в большинстве случаев нацелен получать стабильный доход (дивиденды) при условии роста стоимости бизнеса в долгосрочной перспективе, а для менеджера важны статус и достаточно высокая заработная плата на текущий момент. Система стратегического управления выступает одним из действенных механизмов, призванных повысить эффективность корпоративного управления.

Поставленные цели и задачи составляют основу финансового и инвестиционного проектирования будущего компании. Стратегический подход к системе корпоративного управления следует рассматривать как систему процессов, быстро реагирующих на изменения внешней и внутренней среды, соблюдающих интересы субъектов корпоративного управления и направленных на реализацию их стратегических целей. В данной связи оцениваются уровень корпоративной среды (внешней и внутренней среды), стратегическая позиция (статус) компании, внешние и внутренние факторы, влияющие на уровень корпоративного управления, степень их влияния и финансовое состояние компании.

Процесс разработки и реализации стратегии включает в себя выработку целевых

стратегических ориентиров, планирование действий и задание параметров, реализацию стратегии, проверку и оценку стратегических результатов, контроль всех стадий стратегического управления и мониторинг корректирующих мер.

Таким образом, разработка стратегии создания оптимальной внутренней корпоративной среды и ее эффективная практическая реализация способствуют устойчивому развитию экономического субъекта.

Действенным инструментом функционирования сложных корпоративных структур является стратегический аудит, направленный на обеспечение результативности деятельности в целях устойчивого развития компании в стратегической перспективе.

Существуют различные интерпретации понятия стратегического аудита. По мнению автора, *стратегический аудит - комплекс аудиторских процедур по сбору, независимой и объективной оценке достоверности стратегической информации для достижения генеральной и функциональных целей.*

Отсутствие стратегических целей и задач приводит к отсутствию четких критериев и показателей для выработки эффективных управленческих решений. Аудитор, осуществляя стратегический аудит, оценивает степень достижения генеральной цели, охватывая достаточно длительный промежуток времени. В дальнейшем аудитор проводит тактический аудит промежуточных результатов процесса реализации стратегии.

Таким образом, систему внутреннего аудита можно трактовать как совокупность аудиторских процедур, методик, принимаемых контрольных мер, направленных на обеспечение разумной уверенности в достижении стратегических целей компании.

¹ См.: *Абаева Н.П., Шугаева Е.В.* Развитие концепции финансового менеджмента // *Финансы и кредит*, 2013. № 47 (575). С. 25-28; *Урсул А.Д., Романович А.Л.* Концепция устойчивого развития и проблема безопасности. URL: <http://www.philosophy.nsc.ru1>.

Поступила в редакцию 01.10.2014 г.