

УДК 657.6

**Ранюшкин Антон Сергеевич**

магистрант направления «Учет и аудит»  
программа подготовки «Государственный аудит  
и контроль»  
Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации  
Россия, Москва  
ran.an.ser@outlook.com

**Степанян Мария Леоновна**

магистрант направления «Учет и аудит»  
программа подготовки «Аудит и финансовый  
консалтинг»  
Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации  
Россия, Москва  
mariastepany@gmail.com

### **СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АУДИТ И ЕГО МЕСТО В МЕЖДУНАРОДНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

---

#### **Аннотация**

В статье рассматривается актуальное направление развития аудиторских услуг – стратегический аудит. Целью статьи является определение понятия с юридической и практической точки зрения, а также его места в международной классификации аудиторских услуг. В ходе анализа было выявлено отсутствие закрепления термина на законодательном уровне. Методами анализа, синтеза и дедукции литературных источников и практических материалов авторы определяют характеристики и особенности стратегического аудита. В результате было предложено выделить стратегический аудит в отдельное направление в международной классификации аудиторских услуг.

#### **Ключевые слова:**

стратегический аудит, задания, обеспечивающие уверенность, международные стандарты аудита

---

**Anton S. Ranyushkin**

Master of the direction of preparation  
"Governmental audit and control"  
Financial University under the Government  
of the Russian Federation  
Russia, Moscow  
ran.an.ser@outlook.com

**Maria L. Stepanyan**

Master of the direction of preparation  
"Financial consulting and audit"  
Financial University under the Government  
of the Russian Federation  
Russia, Moscow  
mariastepany@gmail.com

### **STRATEGIC AUDIT AND ITS PLACE IN INTERNATIONAL CLASSIFICATION OF AUDIT SERVICES**

---

#### **Abstract**

The article considers the actual direction of development of audit services - strategic audit. The purpose of the article is to define the concept from a legal and practical point of view, as well as its place in the international classification of audit services. In the course of the analysis, it was revealed that the term was not fixed at the legislative level. By methods of analysis, synthesis and deduction of published sources and practical materials, the authors determine the characteristics and especial features of the strategic audit. As a result, it was proposed to allocate a strategic audit in a separate direction in the international classification of audit services.

#### **Keywords:**

strategic audit, tasks ensuring confidence, international audit standards

---

В условиях кризиса вопрос разработки и внедрения стратегии развития компании является крайне актуальным. Крупные российские компании разрабатывают, обновляют стратегии развития и придерживаются определенного вектора развития, установленного в стратегии, средние и небольшие фирмы находятся в стадии осознания, что эффективным решением проблемы устойчивого

развития компании является разработка стратегии и проведение мероприятий, направленных на достижение целей, указанных в стратегии развития.

В связи с повышением востребованности процедур разработки и принятия корпоративной стратегии, как одного из методов стратегического управления, возрастает необходимость независимой проверки на адекватность обоснованности суждений о развитии компании в будущем и ее подтверждения, т.е. потребность в стратегическом аудите. Заказчиком услуги по стратегическому аудиту могут выступать различные стейкхолдеры компании: совет директоров, кредитные институты, инвесторы, государство в лице Минфина России, Счетной палаты России и т.д.

Достижение целей стратегического развития компании невозможно только на основе классических процедур аудита (подтверждение отчетных данных, обзорная проверка, компиляция, проблемно ориентированный аудит). Поэтому формируется новый вид аудита и аудиторской услуги, который подтверждает не только ретроспективную информацию о деятельности компании, но и позволяет сформировать вывод об обоснованности вектора ее развития. Происходит смещение горизонта аудиторской проверки с фактических данных на прогнозные. Однако до настоящего времени выделения стратегического аудита в самостоятельный вид аудита не произошло, хотя в аудиторской практике услуга стратегического аудита оказывается и считается весьма перспективной, данная тема недостаточно проработана на законодательном, теоретическом и практическом уровне.

В статье 14 п. 4, п. 7 Федерального закона от 05.04.2013 г. №41-ФЗ (ред. от 07.02.2017 г.) «О Счетной палате Российской Федерации», регулирующем внешний государственный аудит (контроль), проведение стратегического аудита входит в перечень полномочий Счетной палаты РФ и «применяется в целях оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Российской Федерации ...» [5, ст. 14, п. 7]. Нормативное закрепление термина «стратегический аудит» в рамках коммерческого аудита в законодательных актах и стандартах аудиторской деятельности отсутствует.

В соответствии с Приказом Минфина России от 24.10.2016 г. №192н (ред. от 30.11.2016 г.) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» на территории РФ с 1 января 2017 г. также введен в действие Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации» (далее МС 3400). МС 3400 содержит

«указания по выполнению заданий по проверке прогнозной финансовой информации и выпуска соответствующих заключений» [2, п. 1]. Под прогнозной финансовой информацией в стандарте понимается субъективная финансовая информация, подготовленная на основе профессионального суждения, допущений возможного свершения событий и возможных действий компании в будущем. Согласно МС 3400, прогнозная финансовая информация может быть в форме прогноза или перспективной оценки, также может быть их сочетание, например, прогноз на один год и перспективная оценка на пять лет. Прогноз представляет собой прогнозную финансовую информацию на основе допущений компании на базе наилучшей оценки относительно будущих событий и действий, которые руководство планирует совершить на дату подготовки информации. Перспективная оценка тоже прогнозная финансовая информация, подготовленная на основании гипотетических допущений или сочетании наиболее точной оценки и гипотетических допущений относительно будущих событий и действий руководства, которые необязательно будут иметь место. Перспективная оценка носит более относительный характер, чем прогноз.

Действительно, в условиях российской экономики прогноз финансовой информации с достаточной степенью определенности возможен только на период в один год (для некоторых отраслей с нестабильными волатильными рынками - меньше года), более длительный период прогнозирования – это скорее перспективная оценка. Тем не менее, компании должны составлять стратегии хотя бы на 3-5 лет вперед и постоянно вести мониторинг исполнения стратегии и ее корректировку.

Согласно МС 3400 «прогнозная финансовая информация может включать финансовую отчетность или один или несколько элементов финансовой отчетности» [2, п. 6].

В Федеральном законе от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) «О бухгалтерском учете» понятие «финансовая отчетность» и «бухгалтерская отчетность» являются синонимами. Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности компании устанавливаются Минфином России и включают бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств [3, ст. 3, ст. 14].

Соответственно, в МС 3400 речь идет о прогнозных формах отчетности компании. Однако потребность в аудите прогнозной информации стоит гораздо шире.

Несмотря на ограничение объекта аудита в МС 3400 прогнозной финансовой отчетностью, в остальном стандарт применим к аудиту любой прогнозной информации, в том числе и к аудиту стратегии, аудиту бизнес-моделей.

Предполагается, что руководство компании готовит, предоставляет аудитору и полностью отвечает за прогнозную информацию, выявление и раскрытие допущений, на которых она основана. Роль аудитора заключается в проверке прогнозной финансовой информации и засвидетельствовании путем составления заключения для повышения доверия к такой информации.

Правомерно ли проверку достоверности прогнозной информации называть стратегическим «аудитом»?

1) стратегический аудит, как вид аудиторской услуги не установлен в Федеральном законе от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) «Об аудиторской деятельности» и стандартах аудита;

2) тем не менее, стратегический аудит, как и аудит согласно определению Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ, это «независимая проверка ... отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [4, ст. 1, п. 3], отличие лишь в объекте аудита: при аудите – это бухгалтерская (финансовая) отчетность, при стратегическом аудите – прогнозная финансовая информация;

3) стратегический аудит связан с проверкой на предмет соответствия допущениям составление прогнозной финансовой информации, регламентированной Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3400, т.е. заданий обеспечивающих уверенность, отличных от аудита;

4) то есть в ходе стратегического аудита осуществляется проверка обоснованности, достижимости и реализуемости допущений, логичности и корректности подготовки надлежащим образом прогнозной информации на основании допущений;

5) в результате оказания услуг стратегического аудита, аудитор не может выразить разумную уверенность, аудитор обеспечивает только средний уровень уверенности.

Учитывая вышесказанное, употреблять термин «стратегический аудит» в соответствии с действующим законодательством не корректно, однако

законодательно определение аудита отражает узкий взгляд на аудит и его необходимо расширить в соответствии с новыми требованиями к расширению задачи аудита.

Разобравшись с понятием, выделим основные особенности стратегического аудита:

1) состоит в подтверждении достоверности проектных документов или отдельных аспектов этих документов, отражающих прогнозные результаты деятельности компании, т.е. направлен на проверку опережающей информации;

2) элементы стратегии – долгосрочные цели, структура управления и внешнее взаимодействие, технологии и ресурсное обеспечение, - должны быть подвергнуты исследованию в ходе проведения аудита стратегии;

3) не просто обращен в будущее, а ставит перед аудитором задачу оценки соответствия действий руководства компании и их последствий стратегии компании;

4) целью стратегического аудита становится не только подтверждение полноты, точности и достоверности информации, но и анализ эффективности действий компании с точки зрения исполнения стратегии и вектора развития компании;

5) документами – объектами стратегического аудита, выступают стратегия развития компании, инвестиционная программа, бизнес-план, бизнес-модель, финансовая модель;

6) для оценки принципа непрерывности деятельности компании аудитор анализирует предпосылки на период не 12 месяцев, как при традиционном аудите финансовой отчетности, а на весь прогнозный период, рассматриваемый в прогнозной информации;

7) аудитор анализирует внутренние и внешние факторы создания стоимости бизнеса, принимает решение о необходимости экстраполяции прошлых результатов деятельности компании, соблюдения или изменения принципов ведения учета на будущий период, рассматриваемый в прогнозной информации.

Для стратегического аудита характерны следующие направления работы: анализ бизнес-процессов, управленческий, производственный, технологический, инновационный анализ, анализ интеллектуального капитала, маркетинговый, инвестиционный анализ, анализ эффективности, анализ перспектив развития компании.

Факт того, что стратегический аудит представлен столь широким спектром работ, наталкивает на мысль целесообразности выделения стратегического аудита в отдельное направление в международной классификации аудиторских услуг (рис. 1).

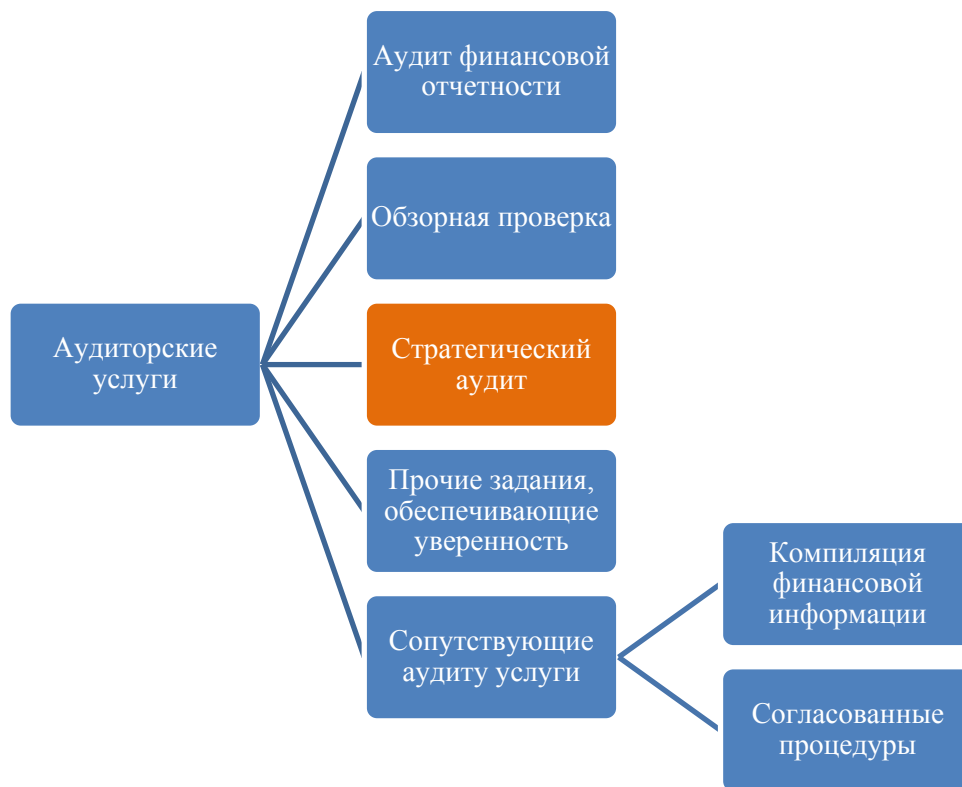


Рисунок 1 – Предлагаемая авторами классификация аудиторских услуг

*Источник: составлено авторами на основе Международных стандартов аудита, предложено выделить стратегический аудит в отдельное направление аудиторских услуг*

Авторами предложено выделить стратегический аудит в отдельное направление в международной классификации аудиторских услуг, так как он не подпадает не под один из существующих видов. Все представленные аудиторские услуги (за исключением проверки прогнозной финансовой информации, относящейся к прочим заданиям, обеспечивающим уверенность) заключаются в проверке фактической финансовой отчетности, стратегический аудит – выражение мнения относительно будущих результатов по прогнозной финансовой информации.

### **Список использованных источников**

1. Булыга Р.П., Мельник М.В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография. Изд-во «ЮНИТИ-ДАНА», Москва, 2013 г. с. 73-80, 201-214.

2. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н)

3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 06.04.2015 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

4. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) «Об аудиторской деятельности».

5. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ (ред. от 07.02.2017 г.) «О Счетной палате Российской Федерации».