

УДК 338.24

ББК 65.053

С 89

И.В. Сугаипова

Методика проведения аудита корпоративной собственности

Аннотация:

В процессе рыночной трансформации российской экономики сформировались и получили импульс к развитию тысячи акционерных обществ. С модернизацией корпоративного сектора связаны перспективы динамичного и устойчивого роста всей хозяйственной системы страны, обеспечения необходимых преимуществ при конкурентном взаимодействии в глобальном экономическом пространстве.

Разработка методологии аудита корпоративной собственности в рамках формирования новой ветви аудиторской деятельности лежит в русле современной синергетической парадигмы экономической науки, предполагающей активное междисциплинарное взаимодействие различных направлений научных исследований и комбинирование ресурсных возможностей, которыми они располагают.

Аудит имеет отношение ко всем фазам воспроизводства корпоративной собственности и реализует интегрирующую функцию обеспечения необходимого доверия между субъектами данного процесса воспроизводства.

Ключевые слова:

Аудит, собственность, методика, корпорация, синергетическая парадигма, функция, механизм защиты.

В процессе рыночной трансформации российской экономики сформировались и получили импульс к развитию тысячи акционерных обществ. С модернизацией корпоративного сектора связаны перспективы динамичного и устойчивого роста всей хозяйственной системы страны, обеспечения необходимых преимуществ при конкурентном взаимодействии в глобальном экономическом пространстве.

Собственность занимает центральное место в системе экономических отношений корпорации, обеспечивая преемственность и преобразование процесса воспроизводства, функционирование и развитие корпоративного капитала, проявление и согласование экономических интересов субъектов корпоративных отношений. Однако в условиях длительной социально-экономической трансформации корпоративная собственность обременена разнообразными масштабными рисками и угрозами и нуждается в специальном механизме социально-экономической защиты.

Аудит обладает существенными функциональными возможностями для формирования и эффективного использования указанного механизма защиты. Вместе с тем реализация данных возможностей обусловлена разработкой и обоснованием комплекса методологических и технологических аспектов аудита отношений корпоративной собственности. Последний представляет собой самостоятельную ветвь аудита и отличается от обычного аудита финансовой отчетности нацеленностью на интегральную оценку фактов хозяйственной и финансовой деятельности под углом зрения обеспечения условий эффективного развития корпоративной собственности и, соответственно, условий устойчивого расширенного воспроизводства всей системы корпоративных отношений.

Разработка методологии аудита корпоративной собственности в рамках формирования новой ветви аудиторской деятельности лежит в русле современной синергетической парадигмы экономической науки, предполагающей

активное междисциплинарное взаимодействие различных направлений научных исследований и комбинирование ресурсных возможностей, которыми они располагают. Современные корпорации по своей природе предрасположены к разработке и обоснованию таких интегральных и тонких инструментов регулирования, к которым относится аудит корпоративной собственности. Потенциал данного инструмента выходит за пределы процесса социально-экономической защиты корпоративной собственности и может адекватно реализоваться в условиях устойчивого развития после завершения социально-экономической трансформации.

Аудит корпоративной собственности призван стать ведущим элементом указанного механизма защиты. Функциональное содержание аудита корпоративной собственности формируется, исходя из принципа интегральной оценки фактов финансово-хозяйственной деятельности корпорации в целях обеспечения условий для развивающегося типа воспроизводства корпоративной собственности. Алгоритм аудита корпоративной собственности строится на основе установления типа ее воспроизводства.

Аудит имеет отношение ко всем фазам воспроизводства корпоративной собственности и реализует интегрирующую функцию обеспечения необходимого доверия между субъектами данного процесса воспроизводства. Указанное доверие представляет собой базовую институциональную характеристику эффективного взаимодействия между фиктивным и действительным капиталом в процессе эволюции корпоративной собственности.

С одной стороны, доверие к открытой экономической информации о движении действительного капитала лежит в основе принятия решения об инвестировании средств в ценные бумаги корпорации, а также решения о способе голосования по тем или иным вопросам повестки дня общего собрания акционеров. С другой стороны, доверие к открытой информации из биржевого отчета, листинга или эмиссионного проспекта, характеризующей

движение фиктивного капитала, лежит в основе оценок стоимости корпоративного бизнеса и суждений об эффективности управления корпорацией.

Общие представления о функциональных возможностях аудита в механизме социально-экономической защиты отношений корпоративной собственности конкретизируются в процессе анализа эволюции методологии и теории данного вида экономической деятельности.

Реализация синергетической парадигмы применительно к теории аудита обуславливает:

- переплетение и умножение ресурсных возможностей различных ветвей аудита, опирающихся на общий ствол данной науки;

- интегральный характер вновь возникающих теоретических ветвей аудита и соответствующих направлений аудиторской практической деятельности, то есть их способность к интеграции и использованию возникающего в поле интеграции синергетического эффекта.

К числу вновь возникающих интегральных ветвей науки и практической деятельности относится аудит отношений корпоративной собственности. Оценивая качественную определенность и потенциал данной ветви, необходимо руководствоваться следующими принципами:

- соотнесения вновь возникающей ветви с уже имеющимися ветвями и общим стволом аудита;

- разграничения исходного пункта формирования новой ветви и формируемых самой этой ветвью результатов, показывающих ее перспективные возможности, то есть реализации воспроизводственного подхода к оценке места и роли указанной ветви.

Потребность в аудите корпоративной собственности первоначально обусловлена негативными последствиями глубоких трансформационных процессов и необходимостью формирования соответствующего механизма социально-экономической защиты корпоративной собственности. Исходный пункт формирования потребности в аудите корпоративной собственности обусловлен доминированием деградирующего типа воспроизводства данной формы собственности, то есть обстоятельством трансформационного происхождения. Однако стратегический потенциал указанной ветви аудита не может быть установлен применительно к условиям выхода из трансформационного кризиса. Стратегический потенциал аудита корпоративной собственности устанавливается применительно к условиям развивающегося типа воспроизводства данной формы собственности, адекватной императивам современного этапа экономического развития России.

Установление стратегического потенциала аудита корпоративной собственности предполагает:

- определение миссии данной вновь образующейся ветви аудита;

- определение ее функционального содержания применительно к условиям развивающегося типа воспроизводства корпоративной собственности.

Миссия аудита корпоративной собственности состоит в обеспечении средствами учета, анализа и верификации экономической информации условий осуществления развивающегося типа воспроизводства корпоративной собственности.

Функциональное содержание аудита корпоративной собственности адекватно его миссии и синергетической парадигме, в русле которой он формируется.

Для развитого аудита, обладающего длительной собственной историей, аналитические функции более востребованы и естественно дополняют другие методы получения информации. Расширение исследовательского поля аудита тоже не является новацией – достаточно упомянуть энергоаудит, экологический аудит и т.п. Что же касается прогностной функции аудита, то она заложена в национальном стандарте аудита «Оценка непрерывности деятельности экономического субъекта» и предполагает обязательное уведомление пользователей информации о возможном прекращении деятельности субъекта, то есть о возникновении кризисной ситуации.

Двойственность функционального содержания обуславливает противоречивое отношение формирующейся ветви аудита корпоративной собственности к общему стволу аудита: с одной стороны, новая ветвь принадлежит общему стволу, с другой стороны, она содержит привнесенные извне или ранее не использовавшиеся элементы, обозначая формирование некоторого интегрального качества нового вида аудита.

Обоснование новой ветви науки предполагает установление ее парадигмы, определяющей ее характер и общее стратегическое направление развития. Для современного углубленного научного поиска характерен рост интереса к исследованиям в области парадигмы научной теории. Переплетение собственно исследовательской и практически-преобразовательной функций современной экономической науки позволяет сделать вывод о том, что ее парадигма двойственна:

- с одной стороны, она традиционно ориентирована на исследовательский процесс и обеспечивает реализацию когнитивной функции через отношение метода исследования к его предмету;

- с другой стороны, она соответствует новой созидательной роли науки в современном общественно-хозяйственном процессе и обеспечивает реализацию практической функции через отношение преобразовательного потенциала теории к эмпирическому объекту.

Каждая частная экономическая теория выступает в качестве элемента системы экономической науки и обладает своей собственной парадигмой, которая складывается в процессе конкретизации общей парадигмы данной науки. Парадигма аудита корпоративной собственности формируется в русле общей синергетической парадигмы современной экономической науки с учетом специфики миссии, эмпирического объекта и характера функциональных возможностей данной ветви науки. Миссия аудита корпоративной собственности заключается в обеспечении средствами учета, анализа и верификации экономической информации условий осуществления развивающегося типа воспроизводства корпоративной собственности. Эмпирический объект указанной ветви аудита представляет собой совокупность учетной информации, то есть множество отраженных форм, порожденных процессом движения корпоративной собственности, но не всегда адекватных его реалиям. Наконец, функциональное содержание аудита корпоративной собственности обогащено в какой-то мере новыми для отечественного

аудита и относимыми к другим ветвям древа экономической науки функциями анализа, оценки и прогнозирования потенциальных результатов процесса воспроизводства корпоративной собственности. Данные обстоятельства в своей совокупности обуславливают специфику когнитивной и практической функций аудита корпоративной собственности:

- когнитивная функция осуществляется в специфически виртуальной среде и состоит в поиске существенных характеристик достоверности или недостоверности представленной для изучения учетной информации, то есть в верификации данной информации. В данном отношении парадигму аудита корпоративной собственности необходимо квалифицировать как специфически верификационную;

- практическая функция осуществляется в процессе установления взаимосвязи между аналитическими оцен-

ками и прогнозами (сценариями развития ситуации), вытекающими из верифицированной учетной информации о деятельности корпоративной структуры, и реальным процессом воспроизводства корпоративной собственности, развивающий тип которого необходимо обеспечить средствами аудита корпоративной собственности. В данном отношении парадигму аудита корпоративной собственности необходимо квалифицировать как воспроизводственную.

Обобщение приведенных выше результатов анализа когнитивной и практической функций аудита корпоративной собственности позволяет определить парадигму данной ветви аудита как верификационно-воспроизводственную.