

Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.,
Шевченко М.В., ст. преп.

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИМ СУБЪЕКТОМ

tkach_y@mail.ru

Внутренний контроль – это внутрипроизводственный, внутриорганизационный (внутрифирменный) контроль, который обеспечивает надлежащую работу экономического субъекта и управление им. Правильно организованный контроль позволяет не только обнаружить недостатки в деятельности экономического субъекта, но и вовремя принять меры к их устранению. Внутренний контроль обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их исполнение. Внутренний контроль и управление находятся в неразрывном единстве и динамическом взаимодействии.

Ключевые слова: внутренний контроль, экономический субъект, управление, управленческое решение, экономический контроль.

Введение. Большинство исследователей рассматривают контроль в качестве одной из функций управления, т.е. особого вида деятельности экономического субъекта, имеющего целевую направленность, определенное содержание и способы осуществления.

Среди прочих проблем важное место принадлежит исследованиям современной роли внутреннего контроля в организации и его места среди других видов контроля, выдвинутых последнее время в научных исследованиях.

Методология. В литературе можно встретить упоминание экономического, хозяйственного, административного, технического (технологического, процедурного) и финансового аспектов внутреннего контроля [1-6].

Каждый из них имеет свой предмет и преследует свои цели.

Экономический контроль – процесс изучения фактов потерь и нерационального использования ресурсов, незаконного расходования средств и условий.

Хозяйственный контроль – система наблюдения и проверки хозяйственной деятельности, необходимая для решения поставленных задач и устранения негативных условий, препятствующих достижению целей.

Административный контроль состоит в обеспечении проведения операций в строгом соответствии с принятыми и закрепленными в законодательных нормативных актах правилами, только уполномоченными на то лицами и в соответствии с определенными руководством полномочиями и процедурами принятия решений по проведению операций.

Технический (технологический, процедурный) контроль обеспечивает соблюдение технологии производства продукции, работ и услуг, внутрипроизводственных операций в соответ-

ствии с требованиями технических условий, нормативов, лимитов и др.

Финансовый контроль – наблюдение, определение или выявление фактически полученных финансовых показателей деятельности.

Таким образом, все указанные определения контроля – аспекты и прерогатива внутреннего контроля организации.

Основная часть. От своевременного и качественного внутреннего контроля зависит не только сохранность материальных и денежных средств учредителей, но и кредитоспособность предприятия.

Внутренний контроль обеспечивает сохранность собственности, существенно влияет на выявление и мобилизацию имеющихся резервов производства, способствует повышению эффективности и качества работы, усилению режима экономии, выявлению причин и условий, способствующих образованию потерь, недостач и совершению хищений.

Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- 1) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- 2) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- 3) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искаже-

ний данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

1) изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;

2) превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;

3) возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Деятельность без отклонений возможна лишь при абсолютной неизменности субъекта и объекта действия и окружающих их условий, что противоречит способу существования объективной реальности – движению.

Механизм внутреннего контроля должен обеспечить информационную прозрачность объекта управления для возможности принятия эффективных решений [7].

Управление объектом – это направленное воздействие на этот объект для его упорядочения, для сохранения, совершенствования и развития его структуры (строения и внутренней формы его организации), поддержания требуемого состояния (существования) или действия, направленного на реализацию какой-либо цели.

Для возможности осуществления таких воздействий, в течение определенного времени (периода управления), необходимо иметь представление о степени управляемости данного объекта, о том, в какой мере он поддается управлению или в каком объеме в результате управления обеспечивается (обеспечивалось или будет обеспечиваться) поддержание требуемого состояния или действия объекта управления в соответствующий момент (период) времени.

Таким образом, степень управляемости объектом и отражена в понятии информационной прозрачности объекта управления.

Без определенной информационной прозрачности объекта управления адекватное его восприятие невозможно, управленческое воздействие не принесет желаемого результата и будет утрачена управленческая связь с объектом.

Следует особо подчеркнуть, что информационную прозрачность объекта управления не следует отождествлять с информацией о его фактическом состоянии (действии). Причем, последняя не обеспечивает адекватное восприятие объекта для возможности принятия эффектив-

ных управленческих решений. Для этого необходимо знать требуемое (желаемое) состояние (действие) объекта управления, позволяющее им эффективно управлять.

В результате глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления на практике невозможно определить круг деятельности для работника таким образом, чтобы он относился только к какому-либо одному элементу управления без его взаимосвязи и взаимодействия с контролем.

Любая управленческая функция обязательно интегрирована с контрольной деятельностью. Поэтому, теоретически рассматривая каждую стадию и функцию как отдельный элемент процесса управления, можно допустить, что элемент контроля присутствует на каждой стадии.

Для оптимального хода любой из стадий процесса управления для каждой из них необходим контроль. Все управленческие преобразования следует проводить на научной основе, в рамках соответствующих концепций [8-11].

Однако отечественная наука испытывает недостаток в комплексных научно-практических разработках, освещающих аспекты системы внутреннего контроля с учетом современной российской специфики.

Широкий смысл в понятие «внутренний контроль - элемент управления» вкладывается при определении его как проверки соблюдения и выполнения поставленных задач и управленческих решений.

В данном случае подчеркивается функциональное назначение контроля, его возникновение на определенной стадии управленческого процесса.

Взгляд на контроль как на завершающий этап управленческой деятельности, позволяющий сопоставить достигнутые результаты с запланированными, является прочно установившейся точкой зрения в научной литературе.

Весьма распространен также взгляд на внутренний контроль как на способ, механизм, обеспечивающий сравнение результатов с поставленными задачами.

Внутренний контроль сводят к сравнению фактических результатов с установленными показателями и к корректировке соответствующих данных в случае необходимости.

Столь узкое понимание внутреннего контроля приводит подчас к тому, что он не выполняет предназначенной роли.

В ряде случаев внутренний контроль связывают с организацией обратных связей. Его место и значение определяются тем, что он является способом организации обратных связей, благодаря которым орган управления получает

информацию о ходе выполнения его решения. Механизм обратной связи составляет ядро системы внутреннего контроля.

Организация внутреннего контроля в общем случае находится под воздействием следующих факторов:

- 1) отношение руководства к внутреннему контролю;
- 2) внешние условия функционирования организации, ее размеры, организационная структура, масштабы и виды деятельности;
- 3) количество и региональная неоднородность месторасположения ее обособленных подразделений или дочерних компаний;
- 4) стратегические установки, цели и задачи;
- 5) степень механизации и компьютеризации деятельности;
- 6) ресурсное обеспечение;
- 7) уровень компетентности кадрового состава.

Выводы. По нашему мнению, внутренний контроль как неотъемлемая часть механизма управления в условиях рынка претерпевает серьезные изменения, в первую очередь, связанные непосредственно с его содержанием и местом в системе управления. Тесно взаимодействуя с другими функциями управления, внутренний контроль является основным источником информации для разработки и принятия оптимальных управленческих решений и, следовательно, занимает ведущее место в системе управления экономическим субъектом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. План Минфина РФ на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО (утв. Приказом Минфина РФ от 30.11.2011 г. № 440).
3. Информация Минфина России от 25 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внут-

реннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // СПС «Консультант Плюс».

4. Вандина О.Г. Методы анализа при оценке качественных характеристик системы внутреннего контроля // Управленческий учет. 2012. №6. С. 102-107.

5. Жучкова Е.В. Внутренний аудит организации: задачи, методы и организационная структура службы в современных условиях хозяйствования // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2012. № 2. С. 81-85.

6. Ткаченко Ю.А. Направления совершенствования внутреннего контроля промышленного предприятия // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2014. № 4. С. 112-115.

7. Ткаченко Ю.А., Сухорученко Е.А. Специализированные подразделения системы внутреннего контроля // Белгородский экономический вестник. 2014. № 1 (73). С. 108-111.

8. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А., Чижова Л.П. Технические средства внутреннего контроля в розничной сети // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. 2014. № 1. С. 71-75.

9. Slabinskaya I.A., Tkachenko Y.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V. Internal controls organization: a methodology approach // World Applied Sciences Journal. 2014. Т. 30. № 10. С. 1205-1207.

10. Чижова Е.Н., Шевченко М.В. Интегральная эффективность системы управления промышленным предприятием // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2011. №1. С.95-99.

11. Чижова Е.Н., Шевченко М.В. Структура систем управления предприятием: комплексный подход // Белгородский экономический вестник. 2010. №1. С.10-16