

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТЕОРИИ ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

Д.А.Панков, д.э.н., профессор БГЭУ

В.В. Акулич, ст. преподаватель БГЭУ

Резюме

Механизм изучения финансово-хозяйственным контролем своего предмета подчиняется принципам диалектической логики с использованием форм и методов научного познания. В статье рассматривается использование элементов диалектической логики в науке о финансово-хозяйственном контроле.

Abstract

The mechanism of studying by financial and economic control of the subject submits to principles of dialectic logic with the use of forms and methods of scientific knowledge. The use of elements of dialectic logic in a science about financial and economic control is considered in the article

Финансово-хозяйственный контроль является одним из важнейших элементов экономической жизни общества. Обладая всеми атрибутами науки, такими как предмет, метод, объекты, принципы финансово-хозяйственный контроль развивается в соответствии с общими закономерностями логики научного познания. В этой связи актуальным является рассмотрение общих подходов формирования научного знания применительно к финансово-хозяйственному контролю, чтобы определить в каких направлениях следует совершенствовать финансово-хозяйственный контроль как науку для более полного соответствия современным требованиям экономической жизни общества.

Развитие идей диалектической логики Гегеля привели к созданию принципов диалектической логики, а также системы форм и методов научного познания. Рассмотрим в общих чертах сущность этих элементов диалектической логики применительно к науке финансово-хозяйственного контроля.

Принципы диалектической логики научного познания:

1. «Объективизм рассмотрения». Данный принцип направлен против субъективно-идеологических основ в области познания и предостерегает от ошибок, связанных с неоправданным внесением в изучаемый объект элементов субъективизма, т. е. черт, не присущих самому явлению. Применительно к контролю реализация данного принципа не проста, поскольку интерпретация результатов контроля, как и выбор контрольных процедур и методик контроля является сферой профессиональной компетенции проверяющего. В этой связи документирование результатов контрольных процедур как принцип формирования доказательной базы в ходе проверки является обязательным условием и направлен на реализацию данного принципа.

2. «Всесторонность рассмотрения» предполагает изучение явления со всех сторон, выявление всех связей и зависимостей. Соотнеся данный принцип диалектической логики с контролем можно говорить об объективности стоимостной оценки контролируемых показателей, поскольку именно стоимостная оценка концентрирует в себе интересы всех участников финансово-хозяйственной жизни общества: государства, собственников, наемных работников, кредиторов, поставщиков, покупателей.

3. «Рассмотрение предмета в его движении и развитии» Данный принцип говорит о необходимости изучения явления не в статическом, застывшем состоянии, а в движении и развитии. Финансово-хозяйственный контроль как наука в полной мере удовлетворяет данному принципу, поскольку призван изучать динамику изменения контролируемых показателей, проводить сравнительный анализ отчетных данных с базовыми, прогнозируемыми, средними и т.д.

4. «Единство исторического и логического». Данный принцип предполагает необходимость изучения явления на всех этапах его развития, т.е. логика познания должна совпадать с объективной логикой движения, развития материальных предметов и явлений. Так познать нечто означает изучить историю его возникновения и развития. В науке финансово-хозяйственного контроля данный принцип просматривается достаточно четко, поскольку большинство контролируемых объектов формируется в течение определенного периода времени (доходы, расходы), а другие (активы) подвержены риску изменения стоимостных оценок под воздействием объективных и субъективных факторов (корректировки справедливой стоимости).

5. «Рассмотрение вещи как единства и борьбы противоположностей». Поскольку каждое явление материального мира внутренне противоречиво и содержит в себе борющиеся противополож-

ности, что и является движущей силой развития, то для познания следует изучаемое расчленить на ее противоположные стороны и раскрыть характер борьбы этих противоположностей. В науке финансово-хозяйственного контроля данный принцип находит выражение в разнонаправленности экономических интересов различных групп пользователей результатов контроля: собственников, наемных работников, государства, покупателей. Это может приводить к различной интерпретации как стоимостной оценки и механизмов формирования отдельных контролируемых показателей, так и результатов самого контроля. В этой связи формирование современного методического инструментария осуществления финансово-хозяйственным контролем своих функций является на сегодняшний день актуальной задачей.

6. «Принцип развития познания» означает, что абсолютную истину познать одномоментно и безусловно невозможно. Процесс достижения цели в познании постепенен и длителен. Это обусловлено неисчерпаемостью материального мира. Наука финансово-хозяйственного контроля развивается в полном соответствии с данным принципом. Возникновение новых объектов контроля (например, факторинговые операции, человеческий капитал, инвестиционная собственность, инновационный продукт и др.) и приемов финансово-хозяйственного контроля (бюджетирование, контроллинг) подтверждают это.

7. «Принцип диалектического отрицания» заключается в том, что новое в познании может возникнуть только на основе имеющегося знания, т.е. между новым и старым существует неразрывная связь. Обеспечение преемственности между новым и старым является важным условием развития. Применительно к контролю данный принцип предполагает использование наряду с новыми современными формами и приемами контроля традиционных, зарекомендовавших себя в течение длительного периода, видов и способов контроля.

8. «Принцип единства формы и содержания». Данный принцип говорит о том, что поскольку форма и содержание являются единством противоположностей, то между ними постоянно происходит борьба.

то связано с тем, что содержание является совокупностью элементов предмета, а форма представляет собой внутреннюю организацию содержания. Развитие содержания приводит к необходимости изменения формы, поскольку последняя начинает тормозить такое развитие. Практическое воплощение данного принципа весьма очевидно в финансово-хозяйственном контроле. Развитие методик контроля в условиях изменяющихся экономических отношений вызывает необходимость корректировки и организационных форм его осуществления.

Далее рассмотрим формы и методы научного познания применительно к науке финансово-хозяйственного контроля.

1. *Наблюдение и эксперимент.* Наблюдение является наиболее распространенным познавательным приемом на эмпирическом уровне познания. Для научного наблюдения характерны связь с решением определенной теоретической задачи, планомерный и организованный характер, системность с целью минимизации риска ошибок случайного характера. Данные черты в полной мере присущи финансово-хозяйственному контролю, поскольку он осуществляет целенаправленное наблюдение за процессами и явлениями экономической жизни, формированием финансово-экономических показателей и т.д. Особенностью наблюдения в контроле является документирование результатов такого наблюдения как источник информации для принятия решений. Что касается эксперимента, характеризующегося вмешательством исследователя в положение изучаемых объектов, то его возможности в контроле, на наш взгляд, достаточно ограничены, поскольку нельзя контролируемые процессы изучать изолированно от реально совершающихся фактов хозяйственной жизни.

2. *Модели и моделирование.* Данный метод научного познания предполагает замещение исследуемого предмета моделью и осуществление так называемого модельного экспериментирования. В контрольной деятельности моделирование представляет собой процесс создания компьютерных программ, тестов, позволяющих формализовать механизм генерирования контрольной информации.

3. *Научные факты.* Единство анализа и синтеза. Научное познание всегда опирается на факты, являющиеся элементами реальной действительности. Факты хозяйственной жизни сами по себе могут рассматриваться как предметы финансово-хозяйственного контроля. Факты хозяйственной жизни формируют хозяйственные процессы, составляющие хозяйственную жизнь любой организации. Что касается анализа и синтеза, то использование данных методов научного познания в науке финансово-хозяйственного контроля сомнений не вызывает. Контроль правильности формирования синтетических показателей и анализ факторов, повлиявших на изменение этих показателей, являет-

ся одной из важнейших задач контроля.

4. **Индукция и дедукция.** В объективной реальности общий закон проявляется через единичные явления и предметы. Процесс познания состоит в том, чтобы во множестве отдельных явлений раскрыть их внутреннюю связь и заложенный в их основу закон. Движение к теоретическому синтезу через анализ отдельных фактов осуществляется с помощью индукции, представляющей метод познания от частного к общему. Однако знание отдельных фактов не всегда приводит к формированию общего. В этой связи в науке используется дедуктивный метод исследования от общего к частному. Техника контрольного изучения по сути представляет собой отражение данных методов познания, поскольку предусматривает как возможность контроля отдельных финансово-хозяйственных операций и их влияние на результативные показатели, так и возможность анализа итоговых отчетных показателей и установление их истинности по отдельным хозяйственным фактам.

5. **Гипотеза.** Данный метод познания представляет собой научное предположение о возможных причинах и вероятных закономерностях наблюдаемых предметов и являются формой вероятного знания, поскольку истинное знание пока не установлено. Использование данного метода в контроле иллюстрируется профессиональным суждением при интерпретации фактов хозяйственной жизни, практической невозможностью осуществления сплошной проверки, экстраполированием результатов выборочного контроля на всю контролируемую совокупность и т.п.

6. **Теория** представляет собой систему объективно истинных знаний, подтвержденных практикой, что отличает ее от гипотезы. Теория дает возможность изучить объект познания в его внутренней связи и целостности и характеризуется совокупностью связей между структурными элементами, что определяет ее содержание и строение. Специальные понятия характеризуют специфические для данной теории объекты и отношения. Для контроля такие понятия совпадают с понятиями, используемыми в финансах и бухгалтерском учете: «стоимость», «налоги», «активы», «деньги», «доходы», «расходы» и т.д. Данные понятия образуют определенную систему и находятся в логической связи между собой. В этой связи контрольное изучение отдельных объектов позволяет делать определенные выводы о состоянии других объектов, что приводит к появлению нового знания. Кроме того, выделение таких понятий как «предмет», «метод», «форма», «принципы», «контрольные процедуры» позволяет говорить о теории финансово-хозяйственного контроля.

7. **Аксиоматический метод.** Различные теории с течением времени меняли не только свое содержание и предмет, но и логическую форму построения. Иллюстрацией использования данного метода в контроле может быть использование принципа существенности при оценке результатов контрольных процедур. Например, наиболее объективно справедливую стоимость активов формирует ликвидный рынок, но далеко не все активы имеют хождение на таком рынке. В этом случае для определения стоимости активов следует использовать альтернативные процедуры.

8. **Формализация.** Данный метод предполагает использование в процессе познания определенных языковых выражений и знаков. Для контроля примером формализации знания может служить разработка рабочих документов, тестов, таблиц, итоговых контрольных документов, позволяющих оперировать результатами контроля.

9. **Научное объяснение и предсказание.** Являясь систематизированным знанием теория должна дать объяснение существующим явлениям и предсказать будущее. Контроль как наука дает объяснение в первую очередь отрицательным отклонениям тех или иных частей управляемого объекта от заданных (желаемых) характеристик и указывает направления изменения сложившейся ситуации.

Все изложенное выше позволяет сделать следующие выводы:

- финансово-хозяйственный контроль насчитывает в себе все признаки науки;
- наука о финансово-хозяйственном контроле оперирует своей специфической терминологией;
- науке о финансово-хозяйственном контроле присущ категориальный аппарат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – 738с.
2. Международные стандарты финансовой отчетности (International Accounting Standards). М.: Аскери, 1999. – 1135с.
3. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет – метрология экономики // белорусский экономический журнал. 2008. №1. С.56-69.

МЕТОДИКА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ
И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННЫХ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ВЛОЖЕНИЙ
ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ(продолжение)

Е.О. Лагуновская, аспирант кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в АПК и транспорте, БГЭУ

Резюме

В статье изложена методика внутрихозяйственного контроля формирования и использования собственных источников финансирования вложений во внеоборотные активы, использование которой в практике аграрных предприятий позволит обозначить четкую последовательность выполнения контрольных процедур обработки данных для обеспечения достоверности информации, отраженной в бухгалтерской отчетности и обеспечит соответствие международным стандартам аудита.

Summary

The paper sets out the methodology of control of intra-forming and using their own sources of financing investment in fixed assets, whose use in the practice of agricultural enterprises will have clear sequence of control processing procedures to ensure the accuracy of information in the accounting records and ensure compliance with international auditing standards.

Таким образом, использование в практике аграрных предприятий предложенной методики внутрихозяйственного контроля собственных источников финансирования вложений во внеоборотные активы позволит:

- учесть все особенности бухгалтерского учета формирования и использования собственных источников финансирования при проведении контрольных процедур;
- проводить внутрихозяйственный контроль эффективно, с наименьшими трудовыми и временными затратами и соблюдать принципы соответствия и сопоставления;
- избежать дублирования функций внутрихозяйственного контроля, то есть повторного исследования одних и тех же источников информации на основе четко обозначенной последовательности практических действий проверяющего;
- сократить число исследуемых документов и сроки проведения проверки;
- свести к минимуму риск контроля и риск необнаружения при проведении внешнего аудита;
- обеспечить соответствие рекомендациям Международных стандартов аудита, Правилам аудиторской деятельности и внутренним целям и задачам конкретной сельскохозяйственной организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- Жарылгасова, Б.Т. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – 4-е изд., стер. – М. : КНОРУС, 2008. – 400 с.
2. Лагуновская Е.О. Развитие методик учета амортизации и прибыли как основных источников финансирования инвестиционных проектов / Е.О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2011. – №1. – с. 22-27.
3. Лагуновская Е.О. Современное состояние и развитие методик учета собственных источников финансирования вложений во внеоборотные активы / Е.О. Лагуновская // Вестник БГЭУ. – 2011. – №5. – с. 62-67.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 дек. 2009 г. №71-З : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.01.2011 №241-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – №4. – 2/1623.
5. О некоторых вопросах формирования и использования средств инновационных фондов, Положение о порядке формирования и использования средств инновационных фондов : Указ Президента Респ. Беларусь от 7 дек. 2009 г., № 596: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 07.06.2011 № 323 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 300. – 1/11181.
6. Правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 дек. 2008 г., №203 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – №41. – 8/20301.
7. The Auditing Practices Board a part of the FRC (Financial Reporting Council) [Electronic resource] / International Standard on Auditing (ISA) 315 "Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment", October 2009. – Mode of access : <http://www.frc.org.uk/apb/publications/pub2086.html> . – Date of access : 19.09.2011.