

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ЗНАЧИМОСТЬ КОНТРОЛЯ КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА

В. В. Акулич, аспирантка БГЭУ

Вопросам финансового контроля в различные периоды развития научной экономической мысли уделялось значительное внимание. Тем не менее, необходимость совершенствования данной важнейшей управленческой категории в современных экономических условиях требует осмысления важнейших понятий контроля как науки и практической деятельности, предмета и объекта контроля, ревизии, а также определения места контроля в системе управления.

Экономическая энциклопедия характеризует контроль как «составную часть управления экономическими объектами и процессами, включающую наблюдение за объектами с целью проверки соответствия наблюдаемого состояния объекта желаемому и необходимому состоянию, предусмотренному законами, другими нормативными актами, а также программами, планами, договорами».

В Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI), отмечается: «организация контроля является обязательным элементом управления общественными средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом. Контроль – не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем». Международные стандарты финансовой отчетности определяют контроль, как «возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности».

Для теоретического осмысления контроля как управленческой категории важно уточнить место финансово-хозяйственного контроля в системе экономических наук, поскольку все они имеют свой предмет исследования. На наш взгляд, место финансово-хозяйственного контроля в такой системе достаточно специфично. Это связано с тем, что контроль, как функциональная наука не просто связан с другими специальными и управленческими функциональными науками (бухгалтерским учетом, планированием, управлением, экономическим анализом, финансами, денежным обращением и др.), а глубоко интегрирован в них. Потоки информации, формируемые, указанными науками, активно обрабатываются контролем, как при помощи собственных приемов исследования, так и заимствованными у данных наук методами.

Разделить понятия «управление» и «контроль» в рамках функционирующей микроэкономической системы практически невозможно. Только логическое осмысление данных изучаемых объектов позволяет предположить, что это некие абстрактные категории, определенные субъектом для изучения происходящих процессов в управляемых системах. При этом контроль должен относиться не только к статическому изучению объекта, но и носить временной характер, отражая не только прошлое, но и возможное будущее поведение.

Одной из форм финансово-хозяйственного контроля является ведомственный контроль. Большой экономический словарь под ред. А.Н. Азрилияна дает следующее определение ведомственного контроля: «контроль, осуществляемый контрольными подразделениями и службами, принадлежащими какому-либо ведомству».

Для изучения механизма контрольного воздействия важно, прежде всего, определить такие понятия как объект контроля и предмет контроля. Если кратко обобщить мнения различных ученых по этому поводу, то объект контроля можно определить как некую субстанцию, воспринимающую контрольное (управленческое) воздействие. Причем в качестве объекта контроля может выступать структурное подразделение организации, отдельный исполнитель, какой-либо вид ресурсов или информация.

Предмет познания в философской трактовке представляет собой сторону, свойство и отношение объекта, исследуемые с определенной целью в определенных условиях и обстоятельствах. Иными словами, предмет очерчивает рамки, в которых происходит изучение объекта исследования. Исходя из такой трактовки, предмет контроля представляет собой наличие, состояние и действие объекта контроля. Однако общепринятое понимание предмета финансово-хозяйственного контроля, а также существующие его методики не раскрывают, по нашему мнению, в полной мере механизм непосредственной организации системы ведомственного контроля в жилищно-коммунальном хозяйстве республики.

В связи с этим, считаем необходимым уточнить такую важнейшую научную категорию, как теория финансово-хозяйственного контроля в части определения места ведомственного контроля в общей системе контроля. Безусловно, отдельные составляющие данной категории подробно рассматриваются различными учеными-экономистами. Однако нам представляется важным сформулировать основные теоретические понятия финансово-хозяйственного контроля в системе жилищно-коммунального хозяйства. Это является важной

предпосылкой для определения направлений дальнейшего практического исследования ведомственного (внутрисистемного) контроля организаций жилищно-коммунального хозяйства и выработки рекомендаций по его совершенствованию.

Финансово-хозяйственный контроль выполняет конкретные функции экономической науки: познавательную и практическую, позволяющую обеспечить управление объекта контроля. В этой связи контроль можно рассматривать в двух аспектах: как науку и как практическую деятельность. С учетом вышесказанного предлагаем следующее определение финансово-хозяйственного контроля как науки и как практической деятельности.

Финансово-хозяйственный контроль как наука представляет собой систему специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого объекта.

Финансово-хозяйственный контроль как практическую деятельность можно охарактеризовать как неотъемлемый элемент системы управления, представляющий собой процесс контрольного наблюдения и оценки состояния управляемого объекта и предвещающий принятие управленческих решений.

Предметом любой экономической науки являются производственные экономические отношения людей, которые тесно связаны с производительными силами и выступают базисом для надстроечных отношений – политических, социальных. Каждая экономическая наука занимается исследованием какой-то специфической стороны, черты экономических отношений. Контроль представляет собой специфическую часть этих отношений. В этой связи, считаем логичными следующие определения предмета и объекта финансово-хозяйственного контроля.

Предметом финансово-хозяйственного контроля как науки является управленческая деятельность, отражающая практический механизм установления законности, достоверности и целесообразности осуществляемых финансово-хозяйственных операций в процессе принятия и реализации управленческих решений.

Объектом финансово-хозяйственного контроля является совокупность процессов, складывающихся в ходе хозяйственной деятельности экономических субъектов и их структурных подразделений.

Таким образом, применительно к системе жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь, предмет ведомственного контроля следует рассматривать как функцию управления, осуществляемого вышестоящими организациями по отношению к организациям, входящим в данную хозяйственную систему для обоснования необходимости управленческого воздействия с целью повышения эффективности управления ими.

В этой связи нам представляется обоснованным следующее определение ведомственного (внутрисистемного) контроля.

Ведомственный (внутрисистемный) контроль представляет собой принятую в масштабах конкретного ведомства технологическую систему скоординированных контрольных методик и процедур с целью достижения максимальной эффективности управления производственным процессом.

Формирование такой системы ведомственного контроля является высшей задачей менеджмента на отраслевом уровне и в значительной степени характеризует зрелость управления в подведомственных организациях. Для организации такой системы, как нам представляется, контроль следует классифицировать по определенным типам управленческого воздействия. Схематично такая классификация представлена на рисунке 1.

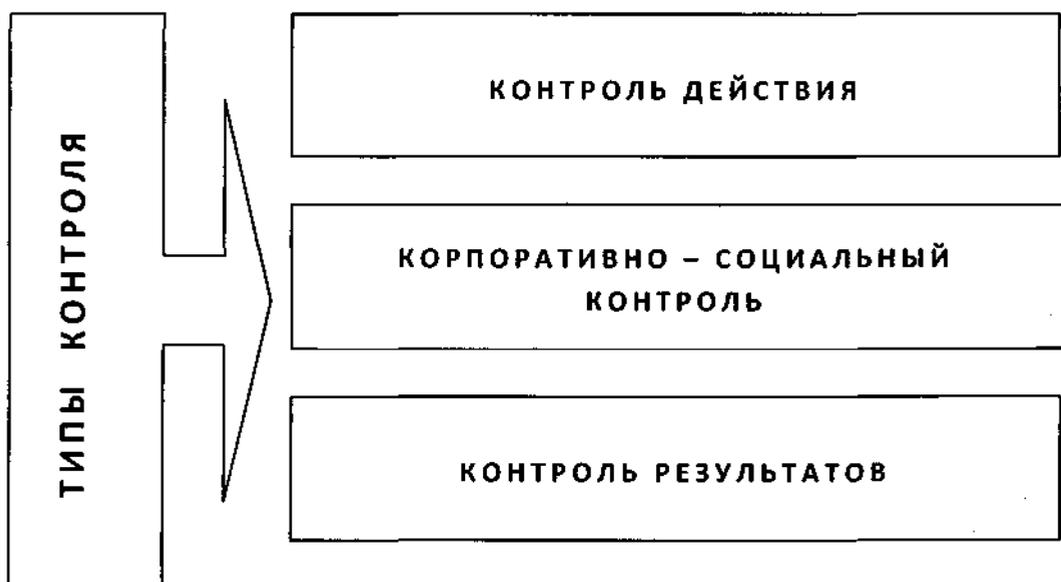


Рис. 1. Классификация ведомственного контроля по типам управленческого воздействия

Контроль действия определяет возможность управленческого воздействия в тех ситуациях, когда основным объектом внимания при управлении являются некие действия. Это означает, что внимание управленческого звена направлено на наблюдение за действиями сотрудников во время выполнения ими профессиональных обязанностей.

Данный тип контроля позволяет установить зависимость между причиной и следствием управляемого процесса, что дает возможность добиться желаемого результата. При этом управленческий персонал соответствующего уровня должен хорошо знать, какие действия сотрудников являются желательными для организации, а какие нет с тем, чтобы стимулировать одни и препятствовать другим. Контрольное воздействие мастеров, бригадиров организаций жилищно-коммунального хозяйства фокусируется на предотвращении нежелательных действий, что, безусловно, предпочтительнее контрольных процедур, которые могут использоваться после того, когда событие произошло.

Корпоративно-социальный контроль является важнейшей составной частью менеджмента. Он предполагает формирование определенной корпоративной культуры, создающей такую социальную атмосферу в организациях, позволяющую сочетать корпоративные и личные интересы. Организация такого контроля является, как нам представляется, одной из важнейших составляющих организации производства вообще и работы организаций жилищно-коммунальной сферы в частности. Вместе с тем это и наиболее сложная задача, поскольку связана с созданием механизма, позволяющего сотрудникам эффективно выполнять свою работу за счет естественного стремления людей контролировать свои действия.

Контроль результатов является еще одной составляющей механизма практической организации системы внутриведомственного контроля в организации. Его основную задачу можно сформулировать как сбор и передачу соответствующей информации о результатах выполненной работы. Данный тип контроля ограничивает возможности руководителей участвовать в управлении действиями подчиненных. Контроль результатов предполагает установление определенных числовых показателей, контроль за соблюдением которых и должен осуществляться.

Контроль результатов предполагает также установление взаимосвязи между результатами деятельности управляемого субъекта хозяйствования и результатами непосредственных контрольных процедур. Дело в том, что оценка эффективности менеджмента в организации производится в первую очередь на основании системы общих показателей, характеризующих финансовое состояние субъекта предпринимательства. Поэтому менеджеры стремятся отслеживать показатели функционирования именно в денежном виде. Таким образом, именно финансовые результаты становятся механизмом, на основании которого можно судить, являются ли предпринимаемые руководством организации действия для нее выгодными, а, следовательно, и неким критерием, на основании которого можно судить об эффективности управления в целом и контроля, как его неотъемлемого элемента.

Одной из основных форм осуществления ведомственного контроля является ревизия. Если исходить из буквального перевода термина «ревизия» (от латинского «*revisio*» – пересмотр), то ревизия, в первую очередь, предполагает изучение имевших место в прошлом операций на основе документальной информации, в которой данные операции нашли отражение. Таким образом, ревизия исследует документально зафиксированные данные о совершенных в предыдущих учетных периодах финансово-хозяйственных операциях с точки зрения их законности, достоверности и целесообразности, используя при этом разнообразные контрольные процедуры. Нам представляется обоснованным следующее определение ревизии:

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности – комплекс контрольных мероприятий, предусматривающий наиболее полное изучение финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, в процессе которого устанавливается обоснованность отражения имущественного и финансового положения ревизуемого субъекта хозяйствования в бухгалтерской (финансовой) отчетности, правильность ведения бухгалтерского учета, эффективность принимаемых администрацией управленческих решений, законность и достоверность совершенных хозяйственных и финансовых операций.

По нашему мнению данное определение ревизии более точно отражает содержание метода ведомственного контроля, а также способствует удовлетворению информационных запросов высших руководителей, назначающих ведомственные ревизии. Кроме того такое определение удовлетворяет требованиям любой организации независимо от формы собственности и видов деятельности, поскольку даже если речь идет о негосударственном субъекте хозяйствования, то выводы государственных контролеров могут послужить серьезным основанием для соответствующих решений, принимаемых руководителями или собственниками.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Александр, Дэвид Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Дэвид Александр, Анне Бриттон, Энн Йшриссен; пер. с англ. [В.И. Бабкин, Т.В. Седова]. – М. : Вершина, 2008. – 888 с.
2. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азриляна. – 5-е изд., доп. и перераб. – М. : Ин-т новой экономики, 2009. – 1280 с.

3. Злотогоров, В. Г. Экономика: энциклопедический словарь / В. Г. Злотогоров. – Минск : Интерпрессервис, Книжный Дом, 2003. – 720 с.
4. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит: пособие для студентов экон. спец. вузов и сузов. В 2 ч. Ч. 1 / В. Н. Лемеш – Минск: Издательство Гревцова, 2007; Ч 2, 2008
5. Положение о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций: постановление Сов. Министров Респ. Беларусь, 9 янв. 2002 г., № 22 : с изм. и доп. от 01.06.2007 N 736// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2010.
6. Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2010.
7. Экономическая энциклопедия / Научно-ред. совет изд-ва «Экономика» Институт экономики РАН гл. ред. Л. И. Абалкин-М.: ОАО «Издательство «Экономика », 2005. – 1055 с.

МЕТОДИКА ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

В. В. Акулич аспирантка БГЭУ

Существующие сегодня в системе жилищно-коммунального хозяйства методики ведомственного контроля предполагают, как правило, выполнение контролером стандартного набора отдельных процедур без учета особенностей проверяемых организаций. Между тем такая практика не отвечает современным требованиям и не способствует повышению эффективности данной контрольной составляющей. Для решения данной проблемы необходима разработка современных методик ведомственного контроля с учетом особенностей проверяемых организаций.

Рациональная организация позволяет должным образом упорядочить процесс осуществления ведомственного контроля, придав ему логическую осмысленность. В системе ведомственного контроля наиболее слабо разработано методическое наполнение технологического этапа осуществления непосредственно контрольных процедур в подведомственных организациях с учетом изменяющихся экономических условий. В первую очередь это касается методики контроля формирования расходов организаций жилищно-коммунального хозяйства.

Существующие логические схемы осуществления ведомственного контроля предполагают проведение определенных контрольных процедур, начиная с изучения отдельных первичных документов, достоверности оформленных ими хозяйственных операций и дальнейшее отражение этих операций в учетных регистрах посредством бухгалтерских записей. Безусловно, такой подход к реализации основного этапа осуществления контроля имеет право на существование. Однако его едва ли можно считать рациональным. Это связано с тем, что первоначальное изучение первичных документов без предварительной оценки более общих показателей не позволяет контролеру выделить наиболее приоритетные сегменты проверки, оценить возможные хозяйственные риски, а также распыляет его внимание между разнообразными, зачастую несущественными с точки зрения последствий возможными нарушениями, операциями.

Нам представляется наиболее рациональной структурно-логическая схема последовательности контрольных мероприятий, для реализации предлагаемой нами методики осуществления ведомственного контроля доходов и расходов, приведенная на рисунке.

Рационализм данной структурно-логической схемы контрольного процесса, по нашему мнению, заключается не в жестком определении последовательности шагов ведомственного контролера при проведении проверки а в возможности применения дедуктивного метода установления истинности исследуемых данных, связанного логическим следованием с частными факторами, повлиявшими на формирование этих показателей.

Начинать контрольные процедуры следует с изучения соответствующих отчетных форм, а затем переходить к детальному анализу отдельных статей, формирующих данную форму отчетности. В нашем исследовании речь идет, в первую очередь, об «Отчете о формировании себестоимости работ (услуг) предприятий жилищно-коммунального хозяйства».

Это следует считать частью формальной проверки с целью установления с помощью визуального контроля полноты отчета, наличия необходимых реквизитов, правильности заполнения соответствующих граф и строк.

Далее следует провести арифметическую проверку отчетов, с помощью которой можно установить соответствие показателей в рамках одной формы. Следует отметить, что арифметическая проверка является неотъемлемой частью других специальных методов и приемов контроля, которые используются в процессе проверки