

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

*П.Г. Пономаренко кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета УО «БТЭУ п/к» (Гомель)*

*О.Е. Дубровская старший преподаватель УО «БТЭУ п/к» (Гомель)*

**Резюме.** В статье рассматриваются основные элементы системы внутрихозяйственного контроля экономических субъектов с позиции системного подхода.

### CURRENT ISSUES OF ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL ECONOMIC ENTITY

*P.G. Ponomarenko candidate of economic sciences, associate Professor, head of chair of accounting Belarusian trade and economic University of consumer cooperatives (Gomel)*

*O.Y. Dubrovskaya lecturer of the Belarusian trade and economic University of consumer cooperatives (Gomel)*

**Summary.** This article discusses the main elements of internal control of economic entities with the systems approach.

**Введение.** В современных условиях наблюдаются тенденции создания преимущественно коллективных организационно-правовых форм экономических субъектов, осуществления ими многосторонней хозяйственной деятельности, расширения территориальной диверсификации производства и рынков сбыта, которые объективно предполагают развитие системы внутреннего контроля и мониторинга результативности их хозяйствования со стороны учредителей (акционеров, участников). Реформирование системы внутреннего контроля применительно к современным потребностям управления является важнейшей социально-экономической и научной задачей. Недостаточная научная разработка теории и методик внутреннего контроля и мониторинга деятельности экономических субъектов, неопределенность его организационной структуры и субъектов контроля обуславливают необходимость дополнительных исследований данной проблемы.

**Основная часть.** Слово «контроль» происходит от латинского выражения *contra rotulus*, от которого впоследствии произошло французское словосочетание *contre role*, означающее сопоставление или противопоставление должного, заранее установленного.

В зависимости от статуса субъектов контроля в управленческой системе, которым обусловлены объем их полномочий по мониторингу хозяйственной деятельности, правовая регламентация порядка выполнения контрольных функций и применяемых мер воздействия, в теории и на практике выделяют два вида контроля – внутренний и внешний. Внутренний контроль, как самостоятельная функция управления, осуществляемый менеджерами организации и представителями учредителей, отличается всесторонностью, глубиной и последовательностью проводимых проверок и мониторингов. Он

проводится как в процессе осуществления финансовых операций или хозяйственных операций, так и по истечению отчетного периода по данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Субъектами этого вида контроля в границах определенных полномочий и компетенций являются:

- 1) учредители организации, корпорации, холдинга – контроль осуществляется через наблюдательный совет, ревизионную комиссию, службу внутреннего аудита;
- 2) административный персонал организации (руководитель организации, менеджеры, работники службы внутреннего контроля, внутренний контроллер);
- 3) специальные службы (сотрудники) организации, которые выполняют контрольные функции для реализации служебных обязанностей (служба бухгалтерского учета, планово-экономические отделы).

Перечисленные субъекты внутреннего контроля в большинстве случаев являются работниками данной организации. В связи с этим первостепенное значение при создании системы внутреннего контроля экономического субъекта имеет четкое определение обязанностей работника системы внутреннего контроля и установление его функциональной подчиненности в рамках существующей организационной структуры управления.

Зарубежные авторы, в частности Р.Н. Энтони, в зависимости от цели осуществления выделяют несколько видов корпоративного (внутрихозяйственного) контроля: управленческий, стратегический и операционный. При этом управленческий контроль определяют как процесс, с помощью которого менеджеры убеждаются в том, что ресурсы поступают и используются эффективно и результативно для достижения целей, поставленных перед организацией [1]. Таким образом, управленческий контроль считался прерогативой функцией менеджмента среднего звена. Однако в 90-е годы прошлого столетия сфера применения его внутри организации значительно расширилась, распространившись на все уровни операционного и финансового менеджмента. В настоящее время можно констатировать, что стратегический контроль является прерогативой учредителей и высшего руководства, операционный – менеджеров низовых звеньев, в то время как управленческий контроль охватывает все уровни управления.

Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер определяли внутренний контроль (internal control) как комплекс бухгалтерского и управленческого контроля, который помогает обеспечить соответствия решений, принятых в организации, с реализацией их на практике [2, с 390].

Г.В. Вил и В.Ф. Палий считают, что внутренний контроль представляет собой независимую оценку соответствия деятельности предприятия поставленным задачам и необходим по двум жизненно важным причинам. Первая связана с потребностями руководителя, ориентированного на достижения результатов. Вторая состоит в том, чтобы разрешить руководителю конкретизировать поставленную цель (путем принятия промежуточных решений и обосновать пересмотр целей в период планирования) [3, с 272].

Калюга Е.В. внутрихозяйственный контроль определяет как систему непрерывного наблюдения. Объектами такого контроля являются законность хозяйственных операций и процессов, целесообразность их осуществления, эффективность использования и состояние хранения имущества и денежных средств [4].

Кужельный М.В. отмечает о том, что внутрихозяйственный контроль осуществляется внутри предприятия их администрацией, соответствующими должностными лицами, работниками экономических и технических служб, общественными организациями, группами и постами народного контроля [5].

Левин В.С. рассматривает внутризаводской контроль, как специализированную форму управления внутри предприятия. Основным содержанием такого контроля является проверка всей деятельности предприятия [6].

Суйц В. П. акцентирует внимание на объектах внутрипроизводственного контроля, отмечая, что он охватывает все сферы производственно-хозяйственной деятельности коллектива предприятия, все фазы производства — снабжение, производство, сбыт готовой продукции и все виды деятельности коллектива, связанные с этим процессом [7].

Шевчук В.А. рассматривает внутрихозяйственный контроль как процесс, который способствует достижению целей, определенных предприятием, путем реализации принятых управленческих решений [8].

Исследование точек зрения, изложенных в экономической литературе, свидетельствует о том, что внутренний контроль наиболее часто рассматривается как одна из функций управления хозяйствующим субъектом, является процессом, направленным на достижение целей организации, и результатом действий ее менеджеров по планированию, организации, мониторингу деятельности, как в целом экономического субъекта, так и его отдельных подразделений.