

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 определяют 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.