

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

УДК 336.6

Джамия Фахрудиновна Исмаилова, аспирантка кафедры Финансового контроля Московского Государственного Университета Экономики, статистики и информатики (МЭСИ)
Тел.: 8 (903) 151-00-06
Эл. почта: djama@mail.ru

В статье рассматриваются теоретические аспекты внутрихозяйственного финансового контроля, обобщаются определения, выдвинутые разными экспертами и в разное время, анализируются различия между внутрифирменным и внутрихозяйственным контролем. Рассказано о крахе компании Энрон. Отмечены общие положения различных видов финансового контроля.

Ключевые слова: финансовый контроль, внутрихозяйственный контроль (далее по тексту ВХК), внутрифирменный контроль, закон Сарбейнса-Оксли.

Dzhamilya F. Ismailova, Postgraduate student, the Department of financial control Moscow State University of Economics, statistics and informatics
Tel.: 8 (903) 151-00-06
E-mail: djama@mail.ru

THEORETICAL ASPECTS OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL

The article considers the theoretical aspects of internal financial control, summarizes the definition formulated by scientists and experts, analyzed for differences between incompany and intrafarm control. The article discusses the collapse of Enron, notes the general provisions of various types of financial control.

Keywords: financial control, farm control, internal control, the Sarbanes-Oxley act.

1. Введение

Роль и значение внутрихозяйственного контроля в последние годы существенно возросла. Руководству организации необходимо организовать систему внутреннего финансового контроля, с целью предотвращения ошибок, недобросовестных действий и повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовый контроль является составным элементом процесса управления финансами, что обусловлено сущностью финансов и наличием у них контрольной функции.

2. Компания «Энрон». Закон Сарбейнса-Оксли

После краха компании Энрон (крупнейшая компания США сообщила о своем банкротстве в декабре 2001 г.) встал вопрос о необходимости организации внутрихозяйственного контроля [7, с. 1–3]. Корпорация «Энрон» возникла в 1985 г. в результате слияния двух газовых компаний из Техаса и Небраски. Она стала первой компанией, обладающей всеамериканской сетью газовых трубопроводов. Впоследствии общественности стало известно, что руководство компании разработало схему сокрытия финансовых и управленческих данных, в том числе от акционеров и инвесторов, с целью искажения финансовой отчетности. При этом результаты внешнего аудита, который проводился одной из крупнейших аудиторских компаний в мире, подтверждали достоверность аудируемой финансовой отчетности во всех существенных аспектах. В том числе и по этой причине, банкротство компании Энрон, стало полной неожиданностью не только для общественности, но и для инвесторов, кредиторов, акционеров и других заинтересованных пользователей. После краха крупнейшей корпорации стало очевидно, что необходимы изменения в законодательстве, усиливающие ответственность за организацию внутреннего контроля. Так, Конгрессом США были приняты нормативные акты по борьбе с корпоративными недобросовестными действиями, которые Президент США Джордж Буш подписал в июле 2002 г. Новое законодательство предусматривает более строгий контроль со стороны государства и акционеров компаний по отношению к самим компаниям, их должностным лицам и аудиторам. Среди нововведений можно выделить следующие изменения: создание нового надзорного органа для аудиторской деятельности при Комиссии по ценным бумагам, формирование независимых аудиторских комитетов, которые должны нанимать аудиторов для проверки счетов компании (ранее этим занималось руководство компании). Также эта ситуация привела к принятию в США закона Сарбейнса-Оксли 30 июля 2002 года [6]. Он изменил состав и порядок представления отчетности компаниями – эмитентами ценных бумаг, усилил контроль за отчетностью и деятельностью компаний со стороны акционеров, общественности (в лице аудиторов) и государства (в лице главного контролирующего органа – Комиссии по ценным бумагам и биржам).

3. Внутрихозяйственный контроль: определение, предмет и объект.

Общие положения финансового контроля.

По мнению В.В. Бурцева «контроль – объективно необходимое слагаемое хозяйственного механизма при любом способе производства» [1, с. 3].

По нашему мнению, внутренний контроль сегодня должен присутствовать во всех организациях, вне зависимости от правовой формы, специфики деятельности, на всех уровнях управления.

Руководству организации необходимо организовать систему внутрифирменного финансового контроля, с целью предотвращения ошибок, недобросовестных действий и повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Нам представляется очень емким определение, которое сформулировал в своих исследованиях российский ученый Е.М. Гутцайт: «контроль – инструмент идентификации нештатного режима функционирования проверяемой системы и обеспечения руководителей различных уровней некоторой полезной информацией» [2, с. 5].

Л.В. Ткаченко приводит следующее определение: «внутрихозяйственный контроль – совокупность всех элементов экономического, финансового, налогового, оперативного и других видов контроля, осуществляемых руководством предприятия, для обеспечения надлежащего ведения производственной, финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения выполнения действующих законов, инструкций, положений по учету, финансовой отчетности, налогам, налогообложению, сохранности всех средств и ценностей на предприятии». [7, с. 3]

По результатам обобщения и анализа различных определений ВХК нами исследованы предмет и объект.

Предметом ВХК являются средства и процессы, финансово-хозяйственная и экономическая деятельность предприятия, деятельность должностных лиц и трудовых коллективов.

Объектами ВХК являются:

- активы, пассивы, собственный капитал, обязательства, в т.ч.: денежные средства, материальные ценности, которыми располагает предприятие,
- процессы: снабжение и сбыт, производство;
- планирование;
- все виды учета: оперативный, статистический, бухгалтерский, налоговый;
- деятельность конкретных отделов: бухгалтерии, производственный, планово-экономический, отделы снабжения и сбыта, лаборатории.

Объектами ВХК также является работа руководящих должностных и материально ответственных лиц, финансовая отчетность, отчетность материально ответственных лиц, сохранности средств, экономия материальных, трудовых и финансовых ресурсов, результаты финансово-экономической и хозяйственной деятельности предприятия.

Успех в деятельности компании, в основном, зависит от того, каким образом достигнуты цели. В этой связи всплывает главная задача управления организацией – обеспечение выполнения всех требований.

В.В. Бурцевым описан процесс управления организацией, который включает следующие стадии: [1, с. 4]

1) планирование – сбор, обработка информации и выработка управленческого решения;

2) организация и регулирование реализации управленческого решения;

3) учет – сбор, измерение, регистрация и обработка информации, касающейся выполнения управленческого решения;

4) анализ – разложение информации, полученной на стадии учета, на компоненты; их изучение и оценка для принятия управленческих решений.

Одна из важнейших причин необходимости осуществления контроля состоит в том, что любая организация обязана вовремя выявлять ошибки и исправлять их до того, как они повлияют на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний финансовый контроль организации – это осуществление субъектами организации, наделенными соответствующими полномочиями, либо в автоматическом режиме, заданном указанными субъектами и под их управлением, следующих действий: [1, с. 5]

а) определение фактического состояния или действия управляемого звена системы управления организацией (объекта контроля);

б) сравнение фактических данных с требуемыми, т.е. с базой для сравнения, принятой в организации, заданной извне либо основанной на рациональности;

в) оценка отклонений, превышающих предельно допустимый уровень, и степени их влияния на аспекты функционирования организации;

г) выявление причин данных отклонений.

Внутрихозяйственный контроль может осуществляться как отдельными сотрудниками организации (менеджерами, бухгалтерами, экономистами), так и специально созданными для этих целей подразделениями. Состав, структура и функции субъектов контроля определяются руководством и зависят от установленных для системы внутреннего контроля целей и организационной структуры предприятия.

Нам представляется эффективной схема организации внутрихозяйственного контроля, представленная в исследованиях М.В. Мельник, в которой автор выделил следующие формы организации контроля: отдел внутреннего аудита, наблюдательный совет, ревизионная комиссия, службы и отделы экономического субъекта; а также виды контроля, к которым он относит: технологический контроль, контроль качества, сметный контроль,

контроль эффективности, контроль выполнения должностных инструкций и контроль фактического наличия активов и обязательств [3, с. 15].

Эффективность системы внутреннего контроля, созданной руководством организации, зависит от способности решать поставленные задачи и обеспечивать защиту организации от возможных рисков. При анализе эффективности рассматривают качественную и количественную оценку отдельных элементов системы внутреннего контроля. По своей сути оценка эффективности системы внутреннего контроля – это обобщение показателей ее действенности и результативности. Мерой количественной оценки результата действенности, которой системы внутреннего контроля может служить показатель среднего математического ожидаемого значения события или результата. Такие оценки обычно базируются на экспертных заключениях и имеют субъективный характер.

По мнению А.А. Цупко, внутрифирменный финансовый контроль представляет собой совокупность контрольных действий, осуществляемых в процессе управления финансами хозяйствующего субъекта, реализующихся посредством специфических приемов и методов, направленных на оценку результатов в соответствии с установленными критериями, осуществляемый с целью обеспечения финансовых интересов собственников посредством удержания финансовых рисков в заданных параметрах. [5, с. 7]

По нашему мнению, внутрифирменный контроль должен не только отражать достоверность и законность финансовых операций, но и показывать целесообразность использования средств, обеспечивающих устойчивую работу организации.

Важно учитывать влияние многочисленных факторов, воздействующих на формирование системы внутреннего контроля и ее эффективность. Все изменения, происходящие в компании, должны своевременно и полно находить отражение в системе внутреннего контроля. Поэтому еще при разработке необходимо формировать систему внутреннего контроля таким образом, чтобы существовала возможность ее гибкого изменения, а также определить методику поддержания системы внутреннего контроля в актуальном состоянии.

Хотелось бы отметить общие положения различных видов финансового контроля. [2, с. 5–11]

1. Нацеленность на идентификацию выхода проверяемого экономического субъекта из штатного режима функционирования.

2. Возможные ошибки.

3. Стовор между проверяющим и проверяемым.

4. Взаимодействие внутреннего и внешнего контроля.

5. Целесообразность расширения всех видов финансового контроля на нефинансовую деятельность проверяемых.

6. Естественное расширение функций устоявшихся социальных институтов, изобретений и т.д.

7. Эффективность различных механизмов регулирования.

8. Необходимость контролировать деятельность проверяющих структур.

9. Определение уровня существенности.

10. Наличие риска необнаружения нарушений при проведении проверки.

11. Применение выборочного метода.

12. Стандартизация для различных видов финансового контроля.

4. Заключение

Подводя итоги, хотелось бы отметить, что формирование надежной системы внутрихозяйственного контроля является сложной задачей, с которой организация не всегда имеет возможность справиться самостоятельно.

В ряде случаев Если в организации будет принято решение о разработке системы внутрихозяйственного контроля, целесообразно обратить внимание на возможность привлечения к работе консалтинговых компаний, имеющих опыт в реализации аналогичных проектов. Вместе с тем внутрихозяйственный контроль, являясь одной из ключевых функций управления, позволяет не только своевременно выявлять нарушения, а также устранять последствия выявленных ошибок, но и предотвращать негативные тенденции, которые могут явиться причиной кризиса и последующего банкротства организации.

Литература

1. Бурцев В.В. Финансовый контроль на предприятии: методические вопросы. – Финансовый вестник. – №1 – 2006 г. – С. 3–14.

2. Гутцайт Е.М. Виды финансового контроля: сущность и общие черты. – Аудиторские ведомости. – №3 – 2008 г. – С. 3–14.

3. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль. – ИД ФБК-ПРЕСС. – 2004 г.

4. Цупко А.А. Автореферат к диссертации по теме: «Организация внутрикорпоративного финансового контроля», Иваново, 2011 г.

5. Иванова Т.Н. Закон Сарбейнса-Оксли. – Вестник профессиональных бухгалтеров. – №1 – 2011 г. – Интернет ресурс – <http://old.ipbr.org/?page=vestnik&vestnik=2011-01&zso>

6. Ритасов В. Самый громкий скандал 21 века – дело «Энрон». – Информационно-аналитическая газета Деньги. – №20 – 2004 г. – Интернет ресурс – <http://www.dengi-info.com/archive/article.php?aid=712>

7. Ткаченко Л.В. – Внутрихозяйственный контроль на предприятии. – Конспект лекций. – www.allbest.ru

References

1. Burcev V.V. Financial control at the enterprise: methodological issues. – The financial Gazette. – №1 – 2006 – P. 3–14

2. Gutcait E.M. Types of financial control: the essence of similarities. – Auditor sheets. – №3 – 2008 – P. 3–14

3. Melnik M.V., Panteleev A.S., Zvezdin A.L. Audit and control. – PH FBK-Press. – 2004

4. Сурко А.А. Abstract of thesis for the dissertation on the theme: “Organization of internal financial control”, Ivanovo, 2011

5. Ivanova T.N. The Sarbanes-Oxley Act. – Bulletin of professional accountants. – №1 – 2011 – Internet resource – <http://old.ipbr.org/?page=vestnik&vestnik=2011-01&zso>

6. Ritasov V. The scandal of the 21st century – the Enron scandal. – Informational and analytical newspaper of Money. – №20 – 2004 – Internet resource – <http://www.dengi-info.com/archive/article.php?aid=712>

7. Tkachenko L.V. – Farm control at the enterprise. – Abstract of lectures. – www.allbest.ru