

УДК 336.246.025.2 – 021.361

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК МЕТОД УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ КОМПАНИИ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСТАБИЛЬНОСТИ

Уварова Е.Е., Рыкова И.А., Минакова Е.И.

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»,  
Орел, e-mail: ogiet@ogiet.ru

Неустойчивость и беспорядочность окружающей среды определяют невозможность использования традиционных теорий организации внутреннего контроля на предприятиях. Для преодоления указанной проблемы предложена обобщенная схема усовершенствованной парадигмы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия в условиях экономической нестабильности. Уточненные исходные посылыки и принципы являются методологическим основанием для построения целостной концепции внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия. Методологические положения и характеристики позволяют сформировать целостное представление об особенностях построения системы внутреннего контроля для принятия управленческих решений в сфере выявления и мобилизации резервов финансовой устойчивости предприятия, разработать концептуальный подход, отражающий порядок и условия проведения внутреннего контроля, а также процедуру принятия управленческих решений по результатам внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия.

**Ключевые слова:** финансовая устойчивость, контроль, управление предприятием

## THE INTERNAL CONTROL AS A METHOD OF MANAGING THE FINANCIAL STABILITY OF A COMPANY IN A VOLATILE ECONOMIC ENVIRONMENT

Uvarova E.E., Rykova I.A., Minakova E.I.

FGBOU VPO «Orel State Institute of Economics and Trade», Orel,  
e-mail: ogiet@ogiet.ru

Instability and confusion of the environment determine the impossibility of the use of traditional theories of internal control in enterprises. To overcome this problem, proposed a generalized scheme of advanced internal control paradigm financial stability in times of economic instability. Refined assumptions and methodological principles are the basis for the creation of a holistic concept of internal control over financial sustainability of the enterprise. Methodological principles and characteristics allow to form a holistic understanding of the characteristics of construction of the internal control system for management decision-making in the field of identification and mobilization of reserves financial stability of the company, to develop a conceptual approach, showing the order and conditions of the internal control, as well as the procedure for making management decisions based on the results of the internal control financial stability of the company.

**Keywords:** financial stability, control, enterprise management

Механизмы, способы и инструменты обеспечения финансовой устойчивости компании в условиях экономической нестабильности в значительной степени определяются рассмотрением вопросов, которые связаны с организацией и использованием качественной системы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия, способной предупреждать негативные тенденции, корректировать методы управления и уменьшать риски возможного банкротства.

Эффективная система контроля финансовой устойчивости компаний требует соответствующей методологической и методической базы, которая способна учитывать изменения окружающей среды, предупреждать о возможном проявлении кризисных симптомов и тенденций к нестабильности в народнохозяйственном комплексе.

Традиционная методология внутреннего контроля ориентирована преимущественно на нужды управления, призвана удовлетво-

рять требования пользователей информации, при этом она не способна реагировать на изменения макроэкономической ситуации и не нацелена на выполнение стратегической миссии предприятия [1]. Неспособность традиционного внутреннего контроля оперативно реагировать на изменения условий функционирования предприятий приводит к борьбе с последствиями. Формирование качественной системы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия требует адекватного изменения модели самого контроля.

Изменение модели создания системы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятий в условиях экономической нестабильности должно строиться на основе комплексного использования основных методологических подходов – системного, целевого, функционального, интеграционного, сценарного, оптимизационного, синергетического, объектно ориентированного. Современная модель

внутреннего контроля должна обеспечить разработку целостной концепции построения системы внутреннего контроля, способствовать соблюдению принципов системности, гибкости и нацеленности на достижение финансовой устойчивости предприятия в условиях экономической нестабильности.

Исходными посылами построения модели контроля финансовой устойчивости являются: образец управления финансовой устойчивостью предприятия; восприятие субъектов менеджмента; принципы; методическое и организационное обеспечение.

Ключевым аспектом проведения внутреннего контроля в условиях экономической нестабильности является наличие качественной, объективной и достоверной информации о степени управляемости объекта контроля, т. е. информационная прозрачность данного объекта для возможности его оценки и принятия эффективных управленческих решений.

Следует подчеркнуть особую роль, которую играют при этом информация и информационное обеспечение системы. Информационное обеспечение системы внутреннего контроля – тот этап формирования системы управления предприятием, который в значительной степени определяет эффективность его дальнейшего функционирования [2]. Процесс формирования системы внутреннего контроля, особенно в кризисных и нестабильных условиях, нельзя начинать без предварительного подбора, группировки и подготовки к использованию информации о целях, структуре и направлениях функционирования системы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия. Информационное обеспечение системы внутреннего контроля должно предоставлять полную, объективную, достоверную и своевременную информацию о факторах внешнего и внутреннего влияния на систему контроля.

Внутренние факторы, как правило, зависят от деятельности предприятия и являются базой поиска резервов преодоления кризиса и восстановления финансовой устойчивости предприятия. К таким факторам могут быть отнесены: уровень управления предприятием; маркетинговая политика; структура активов; структура капитала; уровень финансовых рисков; ассортимент и структура продукции/услуг и др.

Внешние факторы не зависят от деятельности предприятия. К ним могут быть отнесены: нестабильность законодательной базы и налоговой системы; инфляция; снижение реальных доходов населения; политическая нестабильность; международная конкуренция; спрос на продукцию и др.

Указанные факторы не всегда способны отражать специфику функционирования предприятий различных отраслей экономики, поэтому в процессе исследования природы кризисных явлений и разработки информационного обеспечения внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия следует принимать во внимание отраслевые особенности функционирования конкретного хозяйствующего субъекта.

Проявление кризисных ситуаций может быть весьма разнообразным, и управление ими также может быть различным. Информационное обеспечение как этап формирования системы внутреннего контроля, учитывая требования современности и вызовы окружающей среды, также должно определить возможности использования современных информационных технологий, т.е. выявить доступные средства создания, хранения, накопления и обработки, кодирования и передачи информации в процессе создания системы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, информационное обеспечение внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия в условиях экономической нестабильности следует организовать с учетом его основных функций, отраслевых особенностей предприятия и координации всех подразделений.

Система данного контроля финансовой устойчивости предприятия включает в себя определенные подсистемы. Каждая из подсистем контроля определяет объект контроля, выбор субъектов контроля, методов, форм и инструментов его проведения. На промышленных предприятиях обычно используют два подхода к определению объектов контроля: ресурсный (объектами контроля преимущественно являются финансовые, материальные, трудовые, информационные ресурсы и т.д.) и процессный подход (объектами контроля выступают производство, поставка, сбыт, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и т.п.).

Объектами контроля и поиска резервов финансовой устойчивости предприятий являются доходы, затраты и результаты по центрам ответственности, видам деятельности, продуктам и по предприятию в целом.

Субъекты контроля – это носители контрольных функций: собственники, акционеры, инвесторы, менеджеры, работники производственных подразделений, службы внутреннего аудита и ревизионной комиссии.

Теоретический базис позволяет концептуально построить схему организации

системы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия в условиях экономической нестабильности. Концептуальная система – это построенная в логической последовательности и связанная смысловым единством совокупность категорий, имеющих существенное значение для моделируемых процессов.

Можно сформулировать основные требования, которым должна отвечать концепция системы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия в условиях экономической нестабильности:

- системность – логическая взаимосвязь исходных посылок и парадигмы внутреннего контроля;
- объяснимость – способность теоретически осваивать весь процесс определения объектов и показателей внутреннего контроля;
- научность – категории и понятия внутреннего контроля должны быть однозначно определены и научно обоснованы;
- релевантность теории – признание концепции не только в экономической науке, но и в экономической практике;
- верифицируемость – принципиальная возможность сопоставления теоретических выводов с практическими результатами;
- преемственность – совместимость концептуальных положений с существующими фундаментальными аспектами, проверенными и обоснованными теоретическими знаниями экономической науки;
- прогностичность – возможность формирования дополнительных выводов из основных концептуальных положений теории;
- простота – содержание минимального количества исходных посылок для формирования выводов.

Разработанный концептуальный подход к формированию системы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия в условиях экономической нестабильности включает в себя следующие этапы.

1. Формулирование цели и задач системы внутреннего контроля.
2. Информационно-коммуникационное обеспечение формирования системы внутреннего контроля.
3. Определение подсистем контроля и их основных элементов (определение объектов контроля, конкретизация предмета контроля, выбор субъекта контроля, подбор норм и стандартов, выбор форм контроля, определение методов и приемов контроля, реализация процесса контроля).

4. Установление структурных связей между элементами системы внутреннего контроля.

5. Формализация системы контроля.

6. Использование сформированной системы внутреннего контроля в процессе управления финансовой устойчивостью предприятия.

Таким образом, внутренний контроль является действенным инструментом принятия управленческих решений в условиях экономической нестабильности.

### Список литературы

1. Каштанова А.В. Теоретические аспекты разработки и внедрения системы внутреннего контроля, ее оценка через показатели экономической безопасности // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 43. – С. 7–14.
2. Мироседи С.А., Волошенко Е.А. Система внутреннего контроля – фактор эффективного функционирования предприятия // Вопросы экономических наук. – 2013. – № 3. – С. 69–71.
3. Пестунов М.А. Финансовый механизм инновационного развития экономики предприятия // Финансы и Кредит. – 2011. – № 24. – С. 43–48.
4. Порфирьева А.В. Внутренний контроль. Методология сквозного контроля автономных учреждений: монография. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 150 с.
5. Турищева Т.Б. Внутренний контроль и аудит: теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации: монография. – М.: ИТКОР, 2012. – 132 с.

### References

1. Kashtanova A.V. Teoreticheskie aspekty razrabotki i vnedrenija sistemy vnutrennego kontrolja, ee ocenka cherez pokazateli jekonomicheskoj bezopasnosti // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2013. no. 43. pp. 7–14.
2. Mirosedi S.A., Voloshenko E.A. Sistema vnutrennego kontrolja faktor jeffektivnogo funkcionirovanija predprijatija // Voprosy jekonomicheskikh nauk. 2013. no. 3. pp. 69–71.
3. Pestunov M.A. Finansovyy mehanizm innovacionnogo razvitija jekonomiki predprijatija // Finansy i Kredit. 2011. no. 24. pp. 43–48.
4. Porfireva A.V. Vnutrennij kontrol'. Metodologija skvoznogo kontrolja avtonomnyh uchrezhdenij: monografija. M.: INFRA-M, 2013. 150 p.
5. Turishheva T.B. Vnutrennij kontrol' i audit: teorija i praktika primeneniya v finansovo-hozjajstvennoj dejatel'nosti organizacii: monografija. M.: ITKOR, 2012. 132 p.

### Рецензенты:

Головина Т.А., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и менеджмент», ФГБОУ ВПО «Государственный институт – учебно-научно-производственный комплекс», г. Орел;

Чекулина Т.А., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли», г. Орел.

Работа поступила в редакцию 01.04.2015.