

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ КОНТРОЛЯ**

В статье отмечается, что в связи с отказом от теории народно-хозяйственного контроля, разработанной в СССР для плановой экономики, в России сегодня продолжается процесс разработки новой теории финансового контроля в условиях рыночной экономики. Рассматривается проблема несовершенства существующей классификации видов финансового контроля. Предлагается изменить подходы к классификации видов финансового контроля на примере группировки его видов по направлениям контроля.

**Ключевые слова:** финансовый контроль, государственный финансовый контроль, общественный финансовый контроль, заинтересованный пользователь, классификация видов.

Проблемы современного финансового контроля в Российской Федерации имеют, прежде всего, исторические корни. В связи с переходом к рыночным отношениям оказалось, что научная теория народно-хозяйственного контроля не отвечает реалиям капитализма. Действительно, основой данной теории являлось всенародное участие в процессах контроля, так как средства производства, а также произведенный на них продукт по идее являлись всенародной собственностью, а государство только олицетворяло волю народа.

С приходом в страну частной собственности об участии всех членов общества в процессах контроля пришлось забыть. Во-первых, средства производства и произведенный продукт теперь принадлежали не всем, а только частным собственникам. Как следствие цели наемных менеджеров и работников, как правило, расходятся с целями собственников. Во-вторых, распределение произведенных благ между членами

всего общества носит хаотичный характер, никак не связанный с экономической деятельностью субъектов рынка. Поэтому многие, кто не допущен к системе распределения благ, пытаются завладеть ими еще на этапе производства.

Перенос на российскую почву теории аудита, которая на протяжении уже многих лет разрабатывается в развитых капиталистических странах, сталкивается с проблемой нежелания отечественных бизнесменов предоставлять на проверку документы сторонним людям, пусть даже и ограниченным договором о соблюдении конфиденциальности, а также декларированными национальными стандартами аудита этическими принципами. Поэтому аудит сегодня востребован только в основном в качестве инструмента по подтверждению достоверности публичной отчетности, что само по себе немало, но недостаточно для того, чтобы говорить о развитом финансовом контроле, который бы являлся помощником собственника или наемного руководителя.

Наука сегодня сосредоточилась в основном на формах и методах исполнения практической деятельности органов, осуществляющих финансовый контроль. Скорее всего, сказалось влияние теории аудита, где аудитор – главное действующее лицо. Но ведь теория аудита разрабатывалась именно для осуществления коммерческой деятельности аудиторскими фирмами и, конечно, главное в ней – именно поведение аудитора. Цели и задачи аудиторской проверки определялись заинтересованным пользователем – собственником или наемным управляющим в момент подписания договора с аудиторской фирмой, где он отражал, какую информацию он хочет получить в результате аудита и в какой форме.

Все эти веяния отразились и на теоретических положениях финансового контроля, которые разрабатываются сегодня. Теория финансового контроля очень мало уделяет внимания основному его субъекту – заинтересованному пользователю. Особенно это заметно на примере классификации финансового контроля, которая должна отображать внутреннее его содержание, структуру. Предложенные группировки видов финансового контроля отражают деятельность органов, осуществляющих контроль. Та-

кая классификация не интересна заинтересованному пользователю, так как он не видит в ней отражения своей деятельности, а ведь именно он принимает управленческие решения, в том числе и на организацию финансового контроля.

В качестве примера того, как можно классифицировать финансовый контроль с точки зрения заинтересованного пользователя, мы предлагаем рассмотреть классификацию видов по признаку направления контроля. Данная классификация отражает интерес пользователя на конкретном этапе организации финансового контроля. По данному признаку можно выделить следующие виды финансового контроля:

- комплексный контроль;
- контроль отдельных вопросов;
- контроль соответствия;
- контроль контроля (контроллинг, надзор);
- контроль результатов деятельности.

Рассмотрим подробнее предложенную классификацию.

По нашему мнению, оптимальным является комплексный контроль, который охватывал бы все вопросы формирования и использования денежных фондов предприятия начиная от затрат на приобретение сырья, материалов и заканчивая процессами формирования и использования прибыли предприятия. Подконтрольными должны быть все процессы, так или иначе связанные с финансами. Наука предлагает сегодня большой спектр методик и форм осуществления такого контроля от иерархического контроля и инвентаризации до риск-менеджмента и ревизий.

Однако создание такой всеобъемлющей системы финансового контроля может быть связано с большими затратами, которые не то чтобы неоправданны (мы считаем, что затраты на контроль всегда оправданы), а просто большие для данного предприятия. Тогда оправдан подход, когда особому контролю подвергаются отдельные вопросы деятельности предприятия с сохранением для всего остального иерархических форм контроля.

Например, создание собственной службы финансового контроля на небольшом предприятии, как правило, нецелесообразно. Тогда оправданными будут организация системы риск-менеджмента и периодическое привлечение коммерческого аудита для, например, проверки и оценки эффективности и результативности принятой системы внутреннего контроля.

Достаточно часто интерес заинтересованного пользователя сосредоточен на отдельных вопросах деятельности объекта контроля. Так, например, государственный бюджетный контроль в Российской Федерации сегодня направлен на соблюдение всеми участниками единого бюджетного процесса. При этом обращено особое внимание на перемещение денежных потоков, к сожалению, остаются неподконтрольными вопросы целесообразности и обоснованности расходования средств бюджетов.

В интересах повышения действенности финансового контроля заинтересованный пользователь может временно сосредоточить его усилия на каком-то одном направлении. По достижении запланированного результата выбирается иная стратегия осуществления финансового контроля.

Многие современные проблемы и положения теории аудита рассматриваются через призму классических экономических теорий: теории адекватности, теории контроллинга, теории консалтинга (или теории агентов) [1].

Теория адекватности. Данная теория исходит из того, что аудитор достаточно указать на степень адекватности данных бухгалтерского учета, утверждая тем самым собственника во мнении, что бухгалтерский отчет составлен правильно, и он может быть уверен в представленных данных.

Последователи теории адекватности видели задачу аудита в раскрытии вольных или невольных ошибок, проникших в проверяемый (аудируемый) отчет.

Теория контроллинга. В соответствии с ней цель аудита смещается с «мертвых документов» на «живую организацию» внутреннего контро-

ля в проверяемой фирме. Здесь речь идет об анализе эффективности этого контроля. Аудиторские процедуры сторонниками этой теории фактически сводятся к косвенным методам, раскрывающим слабые места в управлении фирмой, и поэтому внимание аудитора, по их мнению, следует обращать именно на них.

Теория консалтинга связана с эффективностью деятельности предприятия. Трактовка аудита в соответствии с этой теорией сводит его задачи не к подтверждению отчетности и анализу ее адекватности и даже не к выявлению действенности внутреннего контроля, а к анализу эффективности работы самого предприятия. Вместе с тем эффективность работы предприятия определяется оперативностью работы его сотрудников и прежде всего администрации. Поэтому аудит понимается как одна из форм консалтинга собственников, который позволяет повысить качество работы нанятых ими администраторов.

Мы предлагаем также включить в классификацию данные виды финансового контроля под следующим наименованием: контроль соответствия, контроль контроля (или контроллинг, или надзор), контроль результатов деятельности, тем более, что, например, контроль контроля или надзор за организацией внутреннего финансового контроля главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств федерального бюджета сегодня официально стоит в качестве основной задачи органов федерального бюджетного финансового контроля.

Таким образом, предложенная классификация поможет сосредоточиться заинтересованному пользователю на достижении конкретной, актуальной цели его работы на данном этапе его деятельности, оптимально распределить ресурсы как финансовые, так и людские, выбрать наиболее подходящие формы и методы осуществления финансового контроля на предприятии.

### **Библиографический список**

1. Миронова О.А., Азарская М.А. Аудит: теория и методология: учебное пособие. 2-е изд., испр. М.: Омега-Л, 2006. С. 39.