

ТЕХНОЛОГИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

© 2021 Петров А. М.

доктор экономических наук, профессор Департамента бизнес-аналитики
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва
E-mail: palmi@inbox.ru

Качественное построение методики внутреннего финансового контроля (ВФК) неотделимо от тщательного изучения нормативных и иных документов, регламентирующих организацию и функционирование ВФК, отечественных и зарубежных научных источников. Сложность и специфика процесса оценки требуют значительного различия между критериями оценки качества внутреннего финансового контроля и показателями для определения его качества. Общим для критериев и показателей является то, что они напрямую связаны с поставленными целями и задачами. Соответственно, вскрываются различия в назначении и сущности понятий «индикатор», «критерии» и «показатель».

Ключевые слова: индикаторы, отрасль, оценка, предприниматель, риски, рынки, ситуация, стратегия, угрозы, управление, экономические субъекты.

Термин «indicator» происходит от латинского слова и означает индикатор или показатель, а также определяется как количественное измерение изменения вмешательства. Показатель как «инструмент для проверки эффективности и последовательности вмешательств, с одной стороны, и прогресса, достигнутого в достижении целей, поставленных этими вмешательствами, с другой стороны». Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) принимает показатель как количественный и качественный фактор или переменную, обеспечивающую простое и надежное измерение эффективности, отражая изменения, связанные с вмешательством, или помогая оценить эффективность области развития.

Другие предполагают, что индикатор представляет собой набор обработанных и необработанных данных, то есть он основан на определенных данных, которые могут количественно определить объект, явление или процесс. Таким образом, при разработке и валидации переменной в качестве индикатора необходимо соблюдать следующие основные требования:

1. Полнота — определить и максимально охватить диапазон, в котором может быть предоставлена полная информация об изменении соответствующей характеристики наблюдаемого объекта.

2. Высокая достоверность — для определения точной характеристики оцениваемого объекта, которая направлена на будущее состояние

объекта, и для количественного и качественного измерения.

3. Высокая степень точности — для определения адекватных методов и инструментов исследования переменной.

4. Предоставление информации — необходимость своевременной, надежной и точной информации, позволяющей проводить сравнительный анализ результатов.

5. Адекватность выбранного показателя — показатель соответствует специфике оцениваемого объекта.

6. Проверка показателя — выбор показателя должен соответствовать стратегическим целям и политике субъекта хозяйствования в отношении соответствующего оцениваемого объекта.

С этимологической точки зрения значение термина «критерии» происходит от греческого слова «criteria» и означает знак, по которому оценивается объект, основание для определения, а также меру оценки чего-либо. Некоторые специалисты считают, что необходимо отличать общий термин «критерий» от термина «критерии оценки». Последнее рассматривается как требование и как таковое должно регулироваться внутренними правилами субъектов хозяйствования.

Таким образом, критерии являются субъективными, поскольку после проверки «никаких других предложений для определения фактического и текущего качества не делается. В общем

исследовании и анализе состояния внутреннего финансового контроля необходимо отличать критерии от показателей оценки, хотя в некоторых российских литературных источниках признается равенство между этими двумя понятиями. Критерий «представляет характеристику объекта и является средством достижения его целей, критерий следует интерпретировать в контексте присущих ему особенностей». Критерий выражает природу, внутреннюю необходимость развития, объективное улучшение объекта как системы. Показатели, являются признаком, который раскрывает критерий, то есть сами критерии указываются в / через индикаторы.

Когда критерии сравниваются с тем, что действительно существует, формируются результаты ВФК. Поэтому критерии ВФК должны быть надежными, объективными, полезными, полными и принятыми руководством.

Помимо проведения анализа источников и руководящих документов, необходимы собеседования со специалистами по внутреннему финансовому контролю и внутреннему аудиту для дальнейшего уточнения инструментов эффективного функционирования ВФК.

Существует ряд показателей, которые влияют на эффективность функционирования ВФК субъектов хозяйствования и их распределение по качественным и количественным характеристикам. Однако, следует добавить, что в ходе исследования большинство экспертов и исследователей в анализируемых подходах к оценке эффективности ВФК имеют тенденцию исполь-

зовать преимущественно качественные характеристики. В то же время, основной задачей внутреннего финансового контроля является предотвращение потерь и нехватки имущества и ресурсов и реализация неэффективных управленческих решений, которые базируются на исследовании качественных характеристик. Индекс потерь и недостачи за соответствующий период играет важную роль в оценке эффективности ВФК. Технология контроля схематично представлена на рисунке 1 [49].

Результатом комплексного подхода к технологии ВФК является выбор перечня количественных и качественных показателей, характеризующих эффективность объекта исследования и формирование соответствующей базы данных. Также необходимо научное обоснование показателей, выбранных в ходе анализа и исследований. Метод экспертных оценок путем составления соответствующей анкеты и последующего опроса для оценки предлагаемых индикаторов экспертами.

Для реализации внутреннего финансового контроля приведем основные показатели и сгруппируем их по соответствующим критериям:

- индикаторы, определяющие внедрение процесса внутреннего финансового контроля — экономия, эффективность и результативность внутреннего финансового контроля и т.д.;
- показатели для определения результатов внутреннего финансового контроля — добавленная стоимость, достигнутая для субъекта хо-



Рисунок 1. Технология внутреннего финансового контроля

зяйствования; совершенствование оперативной деятельности субъекта хозяйствования; достижение некоторой уверенности (в отношении: экономичности, эффективности и результативности операционной деятельности; надежности и полноты финансовой и операционной информации; соблюдения законодательства, внутренних актов и договоров; защита активов и данных субъекта хозяйствования); достигнутые цели и задачи проведенного ВФК; усиление ВФК в субъекте хозяйствования; достижение целей стратегического и годового плана внутреннего финансового контроля;

- показатели для определения деятельности системы финансового управления и контроля — эффективность и результативность системы; улучшение взаимодействия между структурными подразделениями; достижение прозрачности процессов в субъекте хозяйствования; содействие законному и целесообразному использованию средств; надлежащее нормативное регулирование путем организации охвата и функционирования элементов системы финансового управления и контроля, которые включают: среду контроля, управление рисками, меры контроля, информацию и коммуникацию, а также мониторинг.

Достижение цели ВФК, необходимо реализовать через ряд мероприятий, а именно:

1. Формирование группы экспертов — команда формируется из специалистов внутреннего контроля и внутреннего аудита; в связи с тем, что специалисты по внутреннему контролю непосредственно организуют функционирование ВФК, а эксперты по аудиту оценивают эффективность ВФК.

2. Разработка анкеты — анкета включает в себя все идентифицированные показатели.

3. Проведение опроса — проведение личного письменного опроса без работы экспертов в группах.

4. Расчет показателей.

5. Комплексная оценка рассчитанных показателей.

Комплексный подход позволяет представителям службы внутреннего аудита использовать научно-обоснованный подход к оценке эффективности ВФК. Разработка метода имеет дальнейшую практическую значимость. При применении комплексного подхода представитель службы внутреннего контроля, посредством применения различных процедур и методов может дать оценку эффективности ВФК.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» // СПС КонсультантПлюс.
2. Батуева, А.Б. Система внутреннего контроля / А.Б. Батуева // Молодой ученый. — 2018. — № 16 (202). — С. 148–150.
3. Завьялова, Л.В., Шилехин, К.Е. Внутренний финансовый контроль в условиях нового законодательства // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». — 2013. — № 4. — С. 88–99.
4. Кучеров, А.В. Внутренний аудит в России / А.В. Кучеров, Е.В. Леушина. — Текст: непосредственный, электронный // Молодой ученый. — 2013. — № 6 (53). — С. 359–362. — URL: <https://moluch.ru/archive/53/7029/>.
5. Петров А. М., Бурцева К. Ю. К вопросу организации внутреннего финансового контроля в рамках расходования средств на федеральные проекты // Экономические науки. — 2020. — № 188. — С. 113–119.
6. Петров, А. М. Оперативный и превентивный инструментарий реализации внутреннего финансового контроля в рамках расходования средств на федеральные проекты // Экономические науки. — 2020. — № 185. — С. 169–178.
7. Саввина, О.В. О современной модели финансового надзора // Финансы и кредит. — 2015. — № 34 (658). — С. 47–57.
8. Nedyalkova P. Quality of Internal Auditing in the Public Sector Perspectives from the Bulgarian and International Context Univ. of Econ. — Varna, 2019, pp. 266.
9. Chernysheva N.A., Perskaya V. V., Petrov A. M., Bakulina A. A. GREEN ENERGY FOR BELT AND ROAD INITIATIVE: ECONOMIC ASPECTS TODAY AND IN THE FUTURE / International Journal of Energy Economics and Policy. 2019. T. 9. № 5. С. 178–185.
10. Kevorkova Z.A., Petrov A. M., Savina N. V. TOWARDS LIABILITIES OF CORPORATE SYSTEMS / International Journal of Civil Engineering and Technology. 2019. T. 10. № 2. С. 1582–1593.

11. *Petrov A.M., Nikiforova E.V., Kiseleva N.P., Grishkina S.N., Lihtarova O.V.* CREATION OF THE REPORTING ON SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF COMPANIES BASED ON SOCIOECONOMIC MEASUREMENT STATISTICS / International Journal of Recent Technology and Engineering. 2019. T. 8. № 2. C. 4005–4012.
12. *Sotnikova L.V., Polenova S.N., Mislavskaya N.A., Petrov A.M., Basova M.M.* SUSTAINABLE DEVELOPMENT, MACRO AND MICRO LEVEL: RUSSIAN AND FOREIGN MODEL / International Journal of Recent Technology and Engineering. 2019. T. 8. № 2. C. 4524–4532.
13. *Kosolapova M.V., Muravitskaya N.K., Tolmachev M.N., Melnikova L.A., Petrov A.M.* TECHNOLOGY FOR SOLVING THE PROBLEMS RELATED TO THE IMPLEMENTATION OF THE CONCEPT OF PRESERVING CAPITAL IN ACCOUNTING AND STATISTICS / International Journal of Recent Technology and Engineering. 2019. T. 8. № 3. C. 789–792.
14. *Kosolapova M.V., Petrov A.M., Yshanov I.G., Muravitskaya N.K., Nurmuamedova H.S.* THE ECONOMIC SIGNIFICANCE OF STATISTICAL RESEARCH ACTIVITIES OF REPRESENTATIVE OFFICES OF COMPANIES ABROAD / International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. 2019. T. 8. № 10. C. 2713–2722.
15. *Petrov A.M., Yurasova I.O., Putihin Y.E., Poluleh M.V., Erohina V.N.* ACCOUNTANT MODELING TECHNOLOGY AND STATISTICS IN THE CONTEXT OF THE NEW EDUCATIONAL CONCEPT / International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. 2019. T. 8. № 12. C. 3214–3217.
16. *Petrov A.M., Kiseleva N.P., Kevorkova Z.A., Melnikova L.A., Yshanov I.G.* PRESENT DEVELOPMENT PRACTICES FOR TAX, FINANCIAL AND STATISTICAL REPORTING IN THE RUSSIAN FEDERATION / International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. 2019. T. 8. № 12. C. 3538–3542.
17. *Karpova T.P., Petrov A.M., Antonova O.V.* DIRECTIONS OF ACCOUNTING DEVELOPMENT IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION / Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems. 2018. T. 10. № 7 Special Issue. C. 117–125.
18. *Lymar M.P., Kevorkova Z.A., Petrov A.M.* THE CONVERGENCE OF NATIONAL AND INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS: CHINESE EXPERIENCE / International Journal of Civil Engineering and Technology. 2018. T. 9. № 13. C. 82–94.