

## МОДЕЛЬ СОСТОЯНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СУБЪЕКТА ЭКОНОМИКИ В СИСТЕМЕ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ

© 2021 Петров А. М.

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

Внутренний финансовый контроль — это процесс, осуществляемый менеджерами субъекта хозяйствования с целью получения информации относительно выполнения следующих задач: обеспечения соблюдения законов и нормативных актов; повышения эффективности и рациональности хозяйственной деятельности; формирования достоверной отчетности, а также обеспечения надёжной информацией [3].

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

Согласно исследованию, проведенному Королевским институтом внутренних аудиторов в Великобритании и Ирландии, основными принципами качества внутреннего аудита являются: лидерство — обеспечение видения и направления для достижения результатов; принятие решений на основе фактов; персонал — добавляет ценность, развивая свой профессиональный опыт и мастерство; провайдеры и другие деловые партнеры — поддержание взаимовыгодного отношения; создание систем для мышления — достижения управления процессами через комплексный подход; управление бизнес-процессами — целью является повышение эффективности; ориентация на клиента — планирование и прогнозирование будущих потребностей; постоянное улучшение — улучшение реализации уже поставленной цели.

Таким образом, учитывая в целом основные аспекты состояния внутреннего контроля в системе принятия решений можно схематично представить модель состояния внутреннего контроля субъекта хозяйствования в системе принятия решений (рисунок 1).

Немаловажным критерием методики финансового контроля является информационно-аналитическая деятельность субъекта хозяйствования государственного сектора. Согласно этому критерию, во время внутреннего финансового контроля оценивается качество предоставленной или собранной информации, а также дается оценка аналитической деятельности государственного сектора. В свою очередь внутренние контролеры (аудиторы) должны обо-

сновать свои выводы и результаты своих обязательств на основе доверия и достоверности результатов внутреннего финансового контроля. В процессе предоставления доверия участвуют три стороны.

Первая сторона — это лицо (или группа лиц), непосредственно связанное с организационной единицей, деятельностью, функцией, процессом, системой или другим объектом аудита. Вторая сторона — это лицо, проводящее оценку, — внутренний аудитор, а третья сторона — это лицо (или группа лиц), которое использует и применяет оценку.

Консультационные услуги, по сути, «представляют собой консультации и обычно предоставляются по явному запросу клиента. Характер и объем соглашения определяется соглашением с клиентом. В консультациях обычно участвуют две стороны.

Первая сторона — это лицо (или группа лиц), которое предоставляет консультацию, — внутренний аудитор. Вторая сторона — это человек (или группа лиц), который ищет и получает этот совет — клиент.

При предоставлении консультационных услуг внутренний аудитор должен оставаться объективным и не брать на себя управленческие обязанности» (Международные Стандарты Профессиональной Практики Внутреннего Аудита 2013) [1].

Когда процесс оценки основан на текущей стоимости в качестве основы оценки, оценки могут рассматриваться в двух направлениях: «оценка адекватности контрольной деятельно-

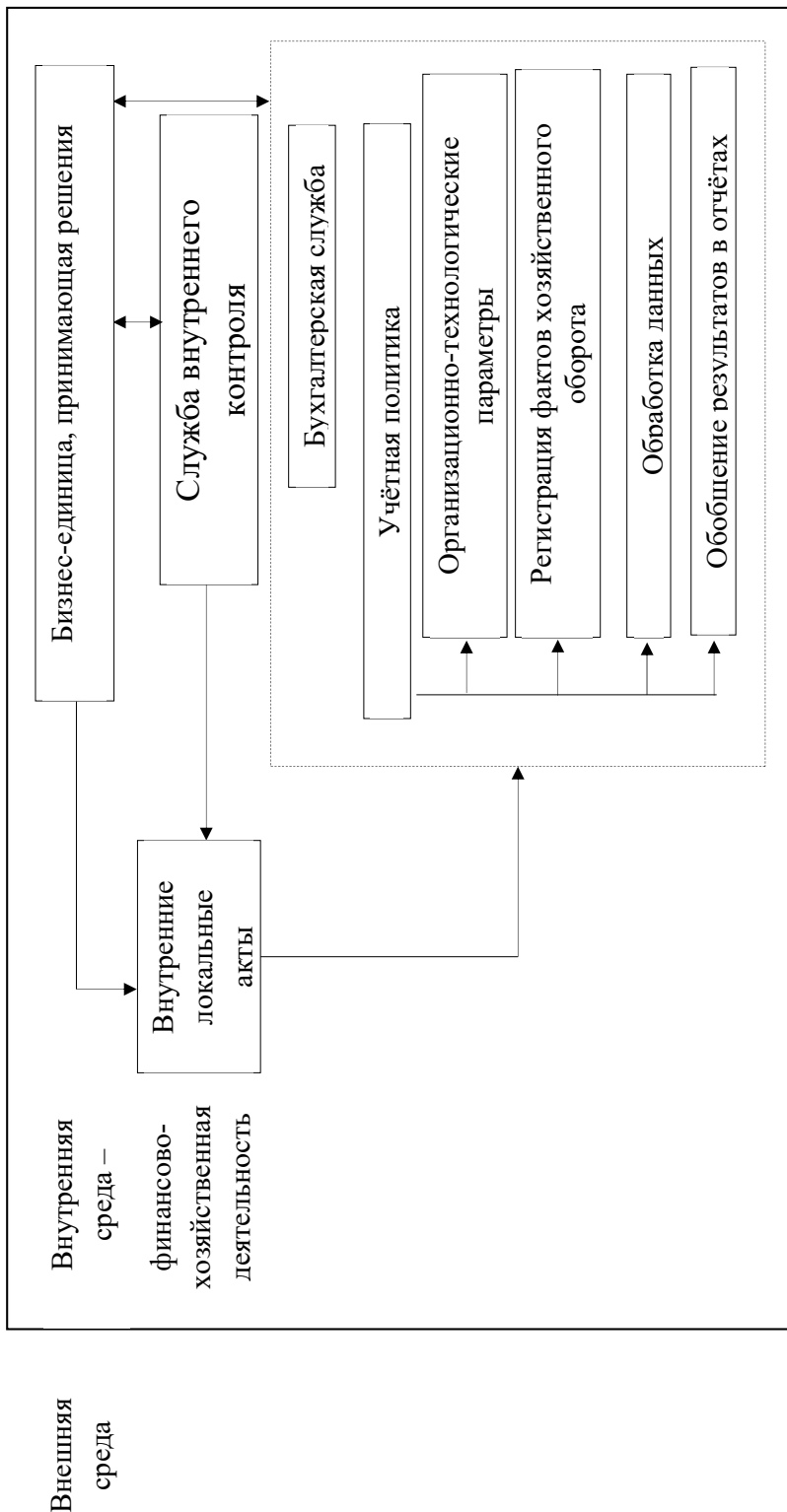


Рисунок 1. Модель состояния внутреннего контроля субъекта хозяйствования в системе принятия решений

сти и детальная оценка ее эффективности, т.е. измерение и определение ее эффективности» [9].

Проведение предварительного контроля выполняется в несколько этапов и первоначально проводится анализ функций контроля для действий контроля и объектов управления соответственно, а ожидаемое значение используется в качестве основы оценки. Эта база оценки также применяется к подготовке годовых планов для достижения заранее определенных контрольных задач. При осуществлении мероприятий контрольные риски, оцениваются в течение соответствующего запланированного периода и подвергаются предварительной оценке. Цель данных действий является оптимизация как контрольных действий и процедур, так и контроль за состоянием ресурсов, через которые будут осуществляться соответствующие полномочия по контролю.

Предлагаемые, по результатам исследования, процедуры внутреннего финансового контроля деятельности субъекта хозяйствования схематично представлены на рисунке 2.

Таким образом, вышеизложенное позволяет

сделать следующие основные выводы:

1. На практике существуют различные классификационные критерии, используемые для группировки контрольных оценок в деятельности субъектов хозяйствования, а их состав зависит от цели и объема контроля.

2. Правильное определение типа контрольной оценки влияет на полученные эффективно-го результата, а также, влияет на качество всего контрольного процесса.

3. В практике контроля допустимо отображать различные типы оценок в процессе управления или цикле управления, поскольку этапы, на которые приходится процесс управления, различны. При этом могут отображаться различные объекты для измерения, анализа и сопоставления информации с помощью проведения оценки деятельности субъекта хозяйствования.

В область задач эффективного финансового контроля входит задача по минимизации рисков. Рассматривая международную практику регулирования методики финансового контроля необходимо выделить две действенных на настоящее время модели (см. рисунок 3) управ-

Этап	Содержание этапа
1. Обследование	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Получение информации о бизнес-процессах.</li> <li>➤ Получение информации об имеющихся внутренних нормативных документах.</li> </ul>
2. Процессы 2.1 Формализация процессов 2.2 Отчет о проведенной проверке 2.3 Выдача рекомендаций по усовершенствованию бизнес- процессов	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Анализ степени стандартизации и формализации бизнес-процессов.</li> <li>➤ Анализ соответствия процессов, существующим внутренним нормативным документам.</li> <li>➤ Подготовка отчета о проведенной проверке с указанием на несоответствие бизнес-процессов внутренним нормативным актам.</li> <li>➤ Указание на несоответствие внутренних нормативных актов законодательной базе.</li> <li>➤ Указание на несоответствие бизнес-процессов законодательной базе.</li> <li>➤ Отражение в отчете путей совершенствования бизнес-процессов.</li> <li>➤ Рекомендации по изменению бизнес-процессов и внутренних нормативных документов, чтобы они соответствовали законодательной базе.</li> </ul>
3. Управление эффективностью и система КПЭ	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Внедрение простой и понятной системы показателей отчетности, анализ эффективности и определение областей для улучшений.</li> <li>➤ Разработка системы мотивации персонала</li> </ul>
4. Контроль за исполнением	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Проверка соответствия внесенных изменений в бизнес-процесс и внутренние нормативные документы с выданными рекомендациям.</li> <li>➤ Подготовка отчета о внесенных изменениях.</li> </ul>

Рисунок 2. Этапы процедур внутреннего финансового контроля  
 Источник: составлено авторами.



Рисунок 3. Модели управления системными рисками

ления рисками, имеющих цель — недопущение системных кризисов.

Как считают российские и зарубежные практики, развитие относительно новой модели, с учетом инновационных и прогрессивных изменений в экономико-математических науках приоритетность отдается формированию методологии глобального управления системными финансовыми рисками.

Передовые методики финансового контроля и оценки рисков в странах Евросоюза, США и Азии рассматриваются в рамках двух подходов — это микропруденциальный и макропруденциальный подход.

Микропруденциальный подход основан на регулирование квалификационных требований к участникам финансового рынка и правил деятельности финансовых институтов.

Макропруденциальная модель ориентирована на минимизацию рисков финансовой системы в целом, обусловленных, в первую очередь, внешними эффектами, и предотвращение негативного влияния рисков на темпы экономического роста страны. В рамках данной модели осуществляется раннее выявление накапливающихся в финансовой системе и экономике дисбалансов. О. В. Савина отмечает «реализация

макропруденциальной модели способствует минимизации системных рисков посредством контроля за системообразующими финансовыми институтами и взаимосвязями в финансовом секторе, являющихся потенциальным источником системных рисков и требующих применения дополнительных мер по регулированию их деятельности и, соответственно, оценке рисков.

Макропруденциальный подход предполагает использование таких инструментов как динамический (контрциклический) буфер капитала, соотношение объема кредита и стоимости обеспечения, буферы ликвидности, ограничения кредитования в иностранной валюте. Некоторые развивающиеся страны (Китай, Индия, Колумбия, Сингапур, Южная Корея) внедрили в практику отдельные инструменты еще до кризиса, что позволило им предотвратить масштабное распространение кризиса в экономике. Очевидно, что ключевым элементом макропруденциальной модели является методология оценки системных рисков с использованием индикаторов финансовой стабильности (чувствительность к риску, финансовый рычаг, показатели ликвидности, различные характеристики рынка сбережений и т.д.)» [20].

## Библиографический список

1. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) // СПС КонсультантПлюс.
2. Батуева, А. Б. Система внутреннего контроля / А. Б. Батуева // Молодой ученый. — 2018. — № 16 (202). — С. 148–150.
3. Булыга, Р. П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в Российской Федерации // Учет. Анализ. Аудит. — 2017. — № 5. — С. 10–17.
4. Завьялова, Л. В., Шилехин, К. Е. Внутренний финансовый контроль в условиях нового законодательства // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». — 2013. — № 4. — С. 88–99.
5. 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/>.
6. 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.
7. 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.
8. Саввина, О. В. О современной модели финансового надзора // Финансы и кредит. — 2015. — № 34 (658). — С. 47–57.
9. BATTERY R, SIMPSON R Internal audit in the public sector. Prentice-Hall, 1985, p 78.
10. 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.
11. 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.
12. Petrov A. M., Nikiiforova 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. С. 4005–4012.
13. 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. С. 4524–4532.
14. 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. С. 789–792.
15. Kosolapova M. V., Petrov A. M., Yshanov I. G., Muravitskaya N. K., Nurmuhamedova 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. С. 2713–2722.
16. 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. С. 3214–3217.
17. 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. С. 3538–3542.
18. 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. С. 117–125.
19. Lytar 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. С. 82–94.
20. Саввина О. В. Управление системными финансовыми рисками в условиях глобализации: диссертация ... доктора экономических наук: 08.00.10 Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова с. 325–347.