

УДК 338.262.4

Современное состояние и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации

Саркисян Гаяне Агасиевна

Кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета и аудита,

Академия труда и социальных отношений,

119454, Российская Федерация, Москва, ул. Лобачевского, 90;

e-mail: gaya62@mail.ru

Аннотация

В статье рассмотрены текущее состояние, проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. Автор отмечает, что в последние годы государство активно стимулировало развитие внешнего предварительного и последующего финансового контроля, а развитие системы внутреннего финансового контроля было приостановлено. В целях обеспечения финансовой безопасности экономики страны государство должно ставить более жесткие требования по наличию и реальному функционированию систем внутреннего текущего контроля. Автор придерживается точки зрения, что для государственного сектора экономики необходимо воссоздание целостной системы финансового контроля, которая будет включать как внешний, так и внутренний контроль. В коммерческом секторе экономики внутренние контрольные подразделения ликвидированы как излишние и ненужные, а функции государственных органов ограничены регулированием внешней формы финансового контроля – внешнего аудита бухгалтерской финансовой отчетности. Поскольку в Российской Федерации не удалось достичь реальной публичности бухгалтерской финансовой отчетности, то нужно отметить резкое снижение интереса к внешнему аудиту бухгалтерской финансовой отчетности и его результатам. Поэтому возникает объективная необходимость восстановления системы внутреннего контроля в организациях.

Для цитирования в научных исследованиях

Саркисян Г.А. Современное состояние и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. Том 6. № 11А. С. 106-113.

Ключевые слова

Финансовый контроль, внешний аудит, система внутреннего контроля, экономический субъект, государственный и негосударственные секторы экономики.

Введение

Сложная финансовая ситуация в Российской Федерации, обусловленная экономическим кризисом, способствует увеличению интереса к вопросам активизации финансового контроля, как в государственном, так и в негосударственном секторах [Иванюженко, 2014]. В результате административной и бюджетной реформы акцент деятельности органов государственного финансового контроля сосредоточился преимущественно на собственных специализированных функциях и методике бюджетного и налогового контроля в соответствии с новыми условиями бюджетного финансирования и администрирования доходов и расходов бюджетов.

Развитие системы внутреннего финансового контроля за последние годы было приостановлено, кроме того в государственном секторе она фактически деградировала. Государство активно стимулировало развитие внешнего предварительного и последующего финансового контроля, что и привело к фактической ликвидации системы внутриведомственного текущего финансового контроля [Кузьменко, Никитенко, 2015].

Целостная система финансового контроля: факторы развития

На современном этапе для государственного сектора необходимо воссоздание целостной системы финансового контроля, которая будет включать как внешний, так и внутренний контроль. Так, в докладе Министерства финансов РФ о результатах и основных направлениях деятельности на 2010-2022 годы в этой области можно отметить несколько тенденций. Во-первых, введение независимой внешней проверки (аудита) бюджетной отчетности, в том числе не только в целом федерального бюджета, но и годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Во-вторых, ставится задача по развитию внутреннего финансового контроля в общественном секторе, т. е. восстановление того уровня финансового контроля, который на сегодняшний день реально утрачен. Предполагается развитие и применение системы внутриведомственного финансового контроля, внутреннего аудита и аудита результатов и эффективности деятельности.

В-третьих, в рассматриваемом документе поставлена перспективная задача переориентации внешнего финансового контроля в государственном секторе на оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля. При этом предполагается введение разграничения содержания и порядка осуществления внешнего и внутреннего бюджетного контроля [Иванюженко, 2014].

Эти факты говорят о том, что основная тенденция развития финансового контроля состоит в восстановлении в государственном секторе целостной системы, что в данной области сформулирована государственная политика и разрабатывается соответствующее

нормативно-правовое регулирование. В области негосударственного финансового контроля, который действует в коммерческом секторе экономики, функции государственных органов ограничены регулированием внешней формы финансового контроля – внешнего аудита, который понимается как своеобразный гарант достоверности информации о деятельности субъектов хозяйствования, получаемой внешними пользователями в виде бухгалтерской финансовой отчетности [Терехова, 2016].

Так как в Российской Федерации не сформировался широкий круг внешних пользователей бухгалтерской информации, а кроме того не удалось достичь реальной публичности бухгалтерской финансовой отчетности, доступ к ней ограничен (доступен лишь узкому кругу крупных публичных компаний), то нужно отметить резкое снижение интереса к внешнему аудиту бухгалтерской финансовой отчетности и его результатам.

В этих условиях наличие и характер функций, структура системы внутреннего контроля в рамках коммерческих организаций стала зависеть только от желания высших учредительных и исполнительных органов, которые с целью снижения издержек и роста прибыли вообще ликвидировали внутренние контрольные подразделения как излишние и ненужные [Там же]. Определенную путаницу создало и внедрение зарубежного опыта на основе изучения практики внутреннего контроля в западных странах. Для этого использовались различных переводные источники, которые аргументировали преимущества систем внутреннего контроля, применяемых в той или иной развитой стране. В результате в российской практике, помимо понятия «внутренний контроль», возникли такие понятия, как «внешний аудит» и «контроллинг». Система внутреннего контроля в негосударственном секторе потеряла целостность, стала представлять собой отдельные элементы, которые в целом зависят от их трактовки учредителями или высшим менеджментом. Государство при этом самоустранилось не только от регулирования внутреннего контроля, но и даже от введения обязательности его наличия в хозрасчетных субъектах [Там же].

Можно сделать вывод, что сегодня достаточно большое количество коммерческих организаций не имеет стройной системы внутреннего контроля, следовательно, текущий финансовый контроль как таковой не осуществляется или осуществляется только в рамках системы бухгалтерского учета, которая не обладает для этого необходимыми элементами независимости.

Система внутреннего контроля на современном этапе развития экономики страны

Современная стадия развития экономики вызвала волну интереса к вопросам внутреннего контроля, в том числе и финансового. Режим экономии, который вводят сегодня многие хозяйствующие субъекты, требует системы контроля издержек, выполнения планов по выпуску и продаже продукции (работ, услуг), состояния и использования имущества, ана-

лиза «отдачи» от деятельности того или иного подразделения и сотрудника компании. В целях обеспечения финансовой безопасности экономики страны государство должно ставить более жесткие требования по наличию, а главное, реальному функционированию систем внутреннего текущего контроля. Вместе с тем требований по системе внутреннего контроля частных экономических субъектов государством практически не выработано. В новом федеральном законе «О бухгалтерском учете», предусматривается, что национальные учетные стандарты должны устанавливать принципы осуществления внутреннего контроля, а специальные рекомендации должны формироваться в области порядка организации и осуществления внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Предусматривается обязанность экономического субъекта организовывать и осуществлять внутренний контроль совершенных фактов хозяйственной жизни, а для экономических субъектов, подлежащих обязательному аудиту, предлагается осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [Иванюженко, 2014].

Само появление в данном федеральном законе специальной статьи по внутреннему контролю можно оценивать положительно. Вместе с тем содержание данной статьи не дает понятия «внутренний контроль» и его необходимых элементов, целей и задач, качественных требований. А это очень важно, так как именно посредством функции внутреннего контроля обеспечивается финансовая безопасность организации и достижение оперативных и стратегических целей ее деятельности.

В федеральном законе «О бухгалтерском учете» отсутствует и понятие «внутренний аудит». В новом федеральном законе «Об аудиторской деятельности» его также нет, хотя в федеральных аудиторских стандартах оно широко используется и трактуется. Создается довольно странная ситуация, когда требования к системе внутреннего контроля устанавливаются стандартами внешнего аудита, т. е. теми, кто призван его оценивать. Более того, так как федеральные аудиторские стандарты являются регулирующими документами внешнего аудита, то непосредственно для хозяйствующих субъектов они не имеют статуса регламентирующего документа.

Достаточное интересное исследование проведено Институтом внутреннего аудита посредством опроса специалистов в области внутреннего аудита и контроля крупных компаний различных сфер экономики. По результатам данного опроса отмечено возрастание заинтересованности советов директоров и исполнительного руководства в деятельности внутреннего аудита. В качестве организационных подразделений, осуществляющих функции внутреннего аудита в исследуемых компаниях, отмечены следующие специализированные подразделения: службы внутреннего аудита; службы внутреннего контроля; контрольно-ревизионные службы; службы внутреннего контроля и аудита; службы внутреннего контроля и управления рисками [Овчарова, 2013]. В качестве ключевых задач, выполняемых подразделениями внутреннего аудита, выделены: оценка контроля за сохранностью активов; оценка операционной эффективности бизнес-процессов; оценка соблюдения внутренних правил и про-

цедур; оценка безопасности информационных систем; оценка контроля за достоверностью финансовой отчетности; управленческое консультирование менеджмента; построение системы внутреннего контроля; построение системы управления рисками.

Таким образом, на практике службы внутреннего аудита являются непосредственно организационным элементом системы внутреннего контроля, выполняющим в рамках организационной структуры хозяйствующего субъекта узкий или более широкий круг контрольных и надзорных функций. Но, вновь отметим, в России внутренний аудитор законодательного статуса не имеет, так же как не имеет такого статуса система внутреннего контроля.

Заключение

Следовало бы поддержать неоднократно высказываемую инициативу Института внутренних аудиторов о внесении соответствующих изменений в действующее законодательство в области обязательного наличия в организационной структуре предприятий системы внутреннего контроля, включающей по ряду крупных и публичных компаний органы независимого внутреннего контроля – внутреннего аудита. В рамках нормативного регулирования необходимо разработать типовые положения о системе внутреннего контроля, его задачах и функциях, а требования по раскрытию информации о наличии и эффективности таких систем включить в пояснительную записку по годовой бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. Для крупных публичных компаний возможны рекомендации по встраиванию системы внутреннего контроля в систему менеджмента и создания интегрированных управленческих систем, использующих концепции контроллинга.

Библиография

1. Геймур О.Г. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации на современном этапе // Вестник Тюменского государственного университета. Сер. Социально-экономические и правовые исследования. 2014. № 3. С. 133-140.
2. Иванюженко А.Б. Государственный и муниципальный финансовый контроль. СПб.: Нестор-История, 2014. 398 с.
3. Завьялова Л.В., Шилехин К.Е. Внутренний финансовый контроль в условиях нового законодательства // Вестник ОмГУ. Сер. Экономика. 2013. № 4. С. 88-99.
4. Кузнецова А.А., Мельник Д.М. Проблемы и перспективы финансового контроля в России // Science Time. 2014. № 6 (6). С. 95-97.
5. Кузьменко В.В. Никитенко Т.В. Финансовый контроль в системе управления бюджетными ресурсами. Ставрополь: Сев.-Кавк. гос. техн. ун-т, 2015. 193 с.
6. Курмаева Л.В. Совершенствование системы финансового контроля // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2012. № 9. С. 69-72.

7. Мурунова И.А. Классификация видов корпоративного финансового контроля // Вестник ВолГУ. Сер. 3. Экономика. Экология. 2005. № 9. С. 64-70.
8. Терехова Е.В. Негосударственный финансовый контроль. СПб.: МГУ, 2016. 152 с.
9. Подшивалов Ю.И. Понятие государственного финансового контроля // Вестник ЧелГУ. 2009. № 31. С. 23-25.
10. Поролло Е.В. Налоговый контроль: сущность и место в системе государственного финансового контроля // Пространство экономики. 2013. № 3-3. С. 84-88.
11. Прошунин М.М. Финансовый мониторинг как вид финансового контроля // Вестник Томского государственного университета. 2010. № 330. С. 105-108.
12. Овчарова Е.В. Финансовый контроль в РФ. СПб.: Зерцало-М, 2013. 224 с.
13. Цыренова И.Ц. Анализ проблем развития системы государственного финансового контроля в Российской Федерации // Бизнес в законе. 2011. № 2. С. 342-344.
14. Clark I. Templates for financial control? Management and employees under the private equity business model // Human Resource Management Journal. 2013. Vol. 23. № 2. P. 144-159.
15. Lukin A.G. Postulates and Principles of State Financial Control and Their Application in the Russian Federation // Middle-East Journal of Scientific Research. 2013. Vol. 17. № 5. P. 668-672.
16. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. Development of the financial control system in the company in crisis // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2015. Vol. 6. № 5. P. 390.

The current state and prospects of the development of financial control in the Russian Federation

Gayane A. Sarkisyan

PhD in Economics, Associate Professor,
Department of accounting and auditing,
Academy of Labour and Social Relations,
119454, 90 Lobachevskogo st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: gaya62@mail.ru

Abstract

The article describes the current state, problems and prospects of the development of financial control in the Russian Federation. The author points out that in recent years the state has actively stimulated the development of pre – and post-external financial control, but the development of internal financial control system was suspended. In order to ensure

the financial security of the country's economy the state should put more stringent requirements on availability and actual functioning of the internal monitoring systems. The author thinks that for the public sector it is necessary to recreate a coherent system of financial control, which will include both external and internal control. In the commercial sector the internal control units should be eliminated as superfluous and unnecessary, and the functions of state bodies should be limited by the regulation of the external form of financial control – an external audit of the accounting financial statements. Due to the fact that in the Russian Federation financial accounting statements are not public, it is necessary to underline the sharp decline in interest to the external audit of financial statements and its financial results. Therefore, the author comes to the conclusion that there is the need to restore the system of internal control in organizations.

For citation

Sarkisyan G.A. (2016) Sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya finansovogo kontrolya v Rossiiskoi Federatsii [The current state and prospects of the development of financial control in the Russian Federation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: yesterday, today and tomorrow], 6 (11A), pp. 106-113.

Keywords

Financial control, external audit, internal control system, economic entity, state and non-state sectors of the economy.

References

1. Clark I. (2013) Templates for financial control? Management and employees under the private equity business model. *Human Resource Management Journal*, 23 (2), pp. 144-159.
2. Geimur O.G. (2014) Pravovoe regulirovanie finansovogo kontrolya v Rossiiskoi Federatsii na sovremennom etape [Legal regulation of financial control in the Russian Federation at the present stage]. *Vestnik Tyumenskogo gosudarstvennogo universiteta. Ser. Sotsial'no-ekonomicheskie i pravovye issledovaniya* [Bulletin of Tyumen State University. Series: Socio-economic and legal research], 3, pp. 133-140.
3. Ivanyuzhenko A.B. (2014) *Gosudarstvennyi i munitsipal'nyi finansovyi kontrol'* [State and municipal financial control]. Saint Petersburg: Nestor-Istoriya Publ.
4. Kurmaeva L.V. (2012) Sovershenstvovanie sistemy finansovogo kontrolya [Improving the system of financial control]. *MIR (Modernizatsiya. Innovatsii. Razvitie)* [MID (Modernization. Innovation. Development)], 9, pp. 69-72.
5. Kuznetsova A.A., Mel'nik D.M. (2014) Problemy i perspektivy finansovogo kontrolya v Rossii [Problems and prospects of financial control in Russia]. *Science Time*, 6 (6), pp. 95-97.

6. Kuz'menko V.V. Nikitenko T.V. (2015) *Finansovyi kontrol' v sisteme upravleniya byudzhetsnymi resursami* [Financial control in the budgetary management system]. Stavropol: North-Caucasian State Technical University.
7. Lukin A.G. (2013) Postulates and principles of state financial control and their application in the Russian Federation. *Middle-East Journal of Scientific Research*, 17 (5), pp. 668-672.
8. Murunova I.A. (2005) Klassifikatsiya vidov korporativnogo finansovogo kontrolya [Classification of corporate financial control]. *Vestnik VolGU. Ser. 3. Ekonomika. Ekologiya* [Bulletin of the Volga State University. Ser. 3. Economics. Ecology], 9, pp. 64-70.
9. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. (2015) Development of the financial control system in the company in crisis. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 6 (5), pp. 390.
10. Ovcharova E.V. (2013) *Finansovyi kontrol' v RF* [Financial control in the Russian Federation]. Saint Petersburg: Zertsalo-M Publ.
11. Podshivalov Yu.I. (2009) Ponyatie gosudarstvennogo finansovogo kontrolya [The concept of the state financial control]. *Vestnik ChelGU* [Herald of the Chelyabinsk State University], 31, pp. 23-25.
12. Porollo E.V. (2013) Nalogovyi kontrol': sushchnost' i mesto v sisteme gosudarstvennogo finansovogo kontrolya [Tax control: nature and place in the system of state financial control]. *Prostranstvo ekonomiki* [The space economy], 3-3, pp. 84-88.
13. Proshunin M.M. (2010) Finansovyi monitoring kak vid finansovogo kontrolya [Financial monitoring as a form of financial control]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta* [Bulletin of the Tomsk State University], 330, pp. 105-108.
14. Terekhova E.V. (2016) *Negosudarstvennyi finansovyi kontrol'* [Non-state financial control]. Saint Petersburg: Moscow State University.
15. Tsyrenova I.Ts. (2011) Analiz problem razvitiya sistemy gosudarstvennogo finansovogo kontrolya v Rossiiskoi Federatsii [Analysis of the development problems of the system of state financial control in the Russian Federation]. *Biznes v zakone* [Business-in-law], 2, pp. 342-344.
16. Zav'yalova L.V., Shilekhin K.E. (2013) Vnutrennii finansovyi kontrol' v usloviyakh novogo zakonodatel'stva [Internal financial control in the new legislation]. *Vestnik OmGU. Ser. Ekonomika* [Herald of Omsk State University. Series: Economy], 4, pp. 88-99.