

Секция 1. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ

КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Е.Б. Абдалова, к. э. н., доцент, Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, Российская Федерация

В современной экономической литературе отсутствует единый подход к составу функций управления и раскрытию их содержания. Существующая дискуссия по названным вопросам направлена на обоснование особенностей управленческих действий, выделяемых из общей совокупности взглядов на систему управления, применительно к конкретному объекту управления. Необходимость ведения любой дискуссии в теории исчерпывающе сформулирована Я.В. Соколовым: «дискуссия – не возможность принять общую точку зрения, а необходимость участников лучше понимать друг друга» [4].

В составе функций управления мы выделяем планирование, организацию (организовывание), учет, контроль, анализ и регулирование. Все функции разделены на три стадии управления. Ни одна из функций управления не может быть исполнена изолированно. Функции управления являются взаимосвязанными, взаимодействуют друг с другом и создают целостную систему управления. Каждый этап управления сопровождается стадией контроля, по этой причине автономное выделение контрольной функции является условным.

Контроль относится к функциям управления, которые формируют обратные связи в системе управления или побуждают органы управления к необходимым действиям по отношению к объекту управления или пересмотру путей достижения поставленных целей (пересмотр планов). В зарубежной науке и практике рассматривается еще одно направление управленческой деятельности – контроллинг.

А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова определяют контроллинг «как систему управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности предприятия. Контроллинг – это система управления» [6].

Впервые система контроллинга была разработана и применена в США как совокупность задач в сфере учета и финансов. В англо-американской литературе принято выделять следующие функции управления: планирование, координацию, организацию, руководство и контроллинг. Концепция информации и управления – так видят роль контроллинга немецкие специалисты Р. Манн, Э. Майер, противопоставляя контроль и контроллинг. По мнению этих ученых, «контроль направлен в прошлое, на выявление ошибок, отклонений, просчетов и проблем. Контроллинг

– это управление будущим для обеспечения длительного функционирования предприятия и его структурных единиц» [1]. Следовательно, контрольные действия в зависимости от временного состояния объекта, а именно прошлого или будущего, делят на контроль и контроллинг. Выделение и название функций, которые выполняются в системе управления, зависит как от субъективных причин, так и объективных, опыта и взглядов ученых и практиков.

Мы полагаем, что деление контрольных функций на контроль и контроллинг в зависимости от временного состояния объекта (прошлого, настоящего и будущего) является нецелесообразным, так в рамках организации должна быть построена единая система контроля состояния объекта управления в прошлом, настоящем и будущем. Контроль и учет относятся ко второй стадии управления, в ходе которой выполняется наблюдение, фиксация, переработка информации о действительном состоянии объекта, выделение отклонения от плановой модели. Как отмечают Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл, «контроль – процесс отслеживания фактического выполнения планов. Другими словами, определение того, насколько действия соответствуют плану» [2].

Следовательно, контроль как функция управления не может быть произведен без функции ему предшествующей, а именно осуществления учетной функции. Взаимосвязь функции учета и контроля является не только вопросом исследований ученых экономистов, но и положением, закрепленным в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. В пункте 3 статьи 1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ установлено, что одной из трех основных задач бухгалтерского учета является обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Необходимо отметить, что учет как функция управления включает в себя не только бухгалтерский учет, но и оперативный, налоговый и статистический, что дает возможность утверждать о том, что одной из задач каждого вида учета является обеспечение информацией функции контроля. Это связано с тем, что функция контроля по своему содержанию значительно шире контроля над информацией, формируемой в бухгалтерском учете, учитывая ее ограниченность способом двойной записи и стоимостным характером. Контроль можно рассматривать в узком и широком толковании. Если в узком смысле контроль сводится к сбору информации об объекте контроля, то в широком смысле это непрерывный процесс, который включает в себя не только сбор информации, но и обеспечение обратной связи в системе управления путем регулирования, на основе данных, полученных в ходе аналитических процедур.

Контроль, применяя разнообразные приемы и способы, должен охватывать все сферы деятельности организации: технические, экономические, юридические, экологические, социальные и т.д.

А.Г. Поршневу, З.П. Румянцеву, Н.А. Саломатину, указывая на разностороннюю направленность контрольных действий в системе управления, определяют контроль как «мониторинг исполнения, сравнения результатов с целями, корректировку существенных отклонений, а также количественную и качественную оценку и учет результатов работы организации» [5]. Из этого определения следует, что информационная база для выполнения контрольных функций может быть достоверно сформирована только всеми видами учета в рамках взаимодействия организации с внутренней и внешней средой.

Выполнение функций третьей стадии управления, таких как анализ и регулирование, не может быть осуществлено без контроля, так как он является основой принятия решения либо о продолжении деятельности в заданных параметрах, либо о внесении изменений в плановые показатели для повышения эффективности соответствующих процессов. Контроль как функция управления имеет свою цель и вытекающие из нее задачи. Большинство авторов определяют цель контроля как последующие после планирования и учета действия, направленные на повышение эффективности производства, т.е. выявление отклонений, снижающих возможности достижения заданного уровня. Например, Д.М. Крук выделяет два элемента цели функции контроля – это, «во-первых, определение соответствия фактического состояния системы заданному и, во-вторых, создание условий оптимального функционирования предприятия» [цит. по Пискунову В.А., 3].

В.А. Пискунов формулирует цель контроля как «выявление отклонений фактического состояния управляемого объекта от тех нормативных, бюджетных и иных характеристик, в соответствии с которыми он должен функционировать» [3]. Это определение отвечает всем составляющим последующих действий бизнес-стратегии организации, которая должна быть реализована в ходе управленческого воздействия.

Представляется целесообразным, раскрывая деятельность организации на основе парадигм управления как открытой системы, функцию контроля рассматривать не только как последующее действие, но также как процедуру опережающего контроля для достижения положительного эффекта при взаимодействии организации с внешней и внутренней средой функционирования.

Последующий (заключительный, запаздывающий) контроль включает процедуру по сопоставлению информации о фактическом состоянии управляемой системы с ее заданным уровнем.

Опережающий (превентивный) контроль – это сбор оперативной информации по контрольным точкам потенциальных угроз для достижения заданного состояния управляемого объекта. Опережающий (превентивный) контроль необходим для того, чтобы снизить потенциальные риски с помощью методов их оценки.

Практически превентивный контроль может быть реализован с помощью риск-менеджмента. Отсюда следует, что при постановке цели для функции контроля необходимо учитывать два возможных вида его проведения, а именно, последующий и опережающий.

Таким образом, в результате проведенного исследования можно сделать вывод о том, что целью функции контроля в организации является непрерывное выявление отклонений фактического состояния управляемого объекта от заданных характеристик его функционирования и предупреждение потенциальных рисков, возникающих во внутренней и внешней среде функционирования. Цель определяет задачи контроля, и наоборот, задачи должны раскрывать характер и главную цель функции контроля. Задачи контроля обоснованы его характером, а именно, непрерывностью, и связаны, во-первых, с его превентивным характером и направлены на предупреждение возникновения отклонений от заданных параметров функционирования хозяйствующего субъекта, во-вторых, в ходе выполнения заданных действий со снижением вероятности возникновения отклонений, в-третьих, с необходимостью выявления допущенных отклонений.

Литература

1. Манн, Р. Контроллинг для начинающих / Р. Манн, Э. Майер; пер. с нем. Ю.Г. Жукова; под ред. В.Б. Ивашкевича. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 304 с.
2. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 496 с.
3. Пискунов, В.А. Учет и контроль расходов коммерческой организации: проблемы теории и практики: монография / В.А. Пискунов. – СПб.: Изд-во Р. Асланова «Юридический центр Пресс», 2004. – С. 210.
4. Соколов, Я.В. Этапы развития бухгалтерского учета / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 1. – С. 59.
5. Управление организацией: учебник / под ред. А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 736 с.
6. Шеремет, А.Д. Управленческий учет: учебник / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова; под ред. А.Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005. – 344 с.

РАЗВИТИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА СОЗДАНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ В ВУЗАХ

*М.А. Авилкина, к. э. н., доцент, УО «Полоцкий государственный
университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь*

В настоящее время в Республике Беларусь не существует научных разработок по формированию методик учета затрат на создание нового для отечественной и зарубежной практики объекта учета – результата инновационной деятельности вуза [1], достоверного определения его фактической себестоимости как нового объекта калькулирования, а также методики экономического анализа затрат,