

УДК 657

***СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК ВАЖНЫЙ ИНСТРУМЕНТ
СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА***

Готовчикова В.А.

студент бакалавриата,

Национальный Исследовательский Ядерный Университет «МИФИ»

Москва, Россия

Коломенцева В.С.

студент бакалавриата,

Национальный Исследовательский Ядерный Университет «МИФИ»

Москва, Россия

Аннотация.

В статье рассмотрены сущностные основы внутреннего контроля в организациях, обобщены основные акты нормативно-правовой базы, регулирующий процесс стратегического управленческого учета.

Ключевые слова: внутренний контроль, стратегии, управленческий учет, информация, отчетность, координация.

***INTERNAL CONTROL SYSTEM AS AN IMPORTANT INSTRUMENT OF
STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING***

Gotovchikova V.A.

student,

National Research Nuclear University «MEPhI»

Moscow, Russia

Kolomentseva V.S.

student,

National Research Nuclear University «MEPhI»

Moscow, Russia

Annotation.

The article analyzes the essential foundations of internal control in organizations; the main acts of the regulatory framework governing the process of strategic management accounting.

Keywords: internal control, strategies, management accounting, information, reporting, coordination.

Функционирование бизнеса в рискованных рыночных условиях требует от руководства и менеджмента знаний, компетенций, идей и умений по прогнозированию, координации, контролю и оптимизации конкурентного поведения, ресурсного потенциала, затрат и эффективности фирмы. Для этого необходимо постоянное совершенствование управленческого учета, сущность которого определяется целями управления, информационно-коммуникационным наполнением, методологическим и технологическим сопровождением. Регулярная оценка внутреннего состояния среды, производства и отношений позволяет синхронизировать позиции и процессы, разработать и реализовать стратегию вывода компании на высокий уровень позиционирования. Целостность или системность управленческого учета включает информационно-коммуникационную обеспечивающую и контролирующую систему предприятия, построенную на принципах непрерывности, целенаправленности, полноты информационного обеспечения, практического отражения уровня и направлений использования объективных экономических законов общества, механизмов воздействия на объекты Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

управления при динамичных внешних и внутренних условиях, координационных мерах по модернизации бизнес- процессов.

В соответствии с сущностью и пониманием управленческого учета, возможностями для обобщения, обработки и анализа сведений, поступающих из основных структурных элементов системы управления предприятия, внутренний контроль должен проводиться на уровне общего управления, финансового регулирования, администрирования, производства, маркетинга, коммуникаций, управления персоналом, информационных технологий. Система внутреннего контроля -это процесс достижения конкурентной уверенности, финансовой стабильности путем устранения рисков хозяйственной деятельности. Следует подчеркнуть, что в Федеральном законе РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в статье 19 указывается, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [1]. В рамках стратегического управленческого учета проводится оценка информации по адекватности исполнения организационных поручений и управленческих решений, эффективности методов управления, рациональности и адекватности стратегий, достоверности финансовой отчетности, соблюдения законов и нормативный актов [2].

Бабкина О.М. отмечает, что в стратегическом управленческом учете необходимо использовать классические, традиционные, адаптированные (западные) методы и новые, инновационные инструменты, принципы и механизмы (таблица 1) [5]. К основным методам предлагается добавить интегрированные, универсальные показатели для оценки лояльности клиентов, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

удовлетворенности сотрудников, инновационной активности, устойчивости фирмы к влиянию факторов внешней среды для соизмерения, сопоставления, анализа и сравнения подобных систем и организаций, выявления отклонений и дисбалансов, критериальной координации стратегий в пространстве и во времени [5].

Стратегический управленческий учет направлен на прогнозирование, поэтому он не сводится только к системе учета, а направлен на достижение поставленных стратегических целей и задач; получение высоких финансовых результатов деятельности; укрепление конкурентной позиции и повышение конкурентных преимуществ.

Таблица 1 - Традиционные и инновационные методы стратегического управленческого учета (по Бабкиной О.М.)

Традиционные методы	Новые методы	Сущность
1.Метод ABC	1.Система сбалансированных показателей -BSC	Система стратегического управления компанией с помощью измерения и оценки эффективности по набору оптимально подобранных показателей, отражающих многоаспектность и многоуровневость деятельности организации (финансовые, нефинансовые показатели)
2.Бюджетирование	2.Бенчмаркинг	Сбор, оценка и внедрение лучших достижений, выявленных в отрасли и у конкурентов
3.Стандарт-кост	3.Реинжиниринг бизнес- процессов	Фундаментальное переосмысление и радикальное перепроектирование бизнес-процессов для достижения максимального эффекта производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности, оформленное соответствующими организационно-распорядительными и нормативными документами
4.Анализ отклонений	4.Модель экономического добавленной стоимости EVA	Универсальный стоимостной показатель эффективности бизнеса, определяется как разница между скорректированной величиной чистой прибыли и стоимостью использованного для ее получения инвестированного капитала компании (собственных и заемных средств)

5. Внешний стратегический анализ	5. Таргет-костинг	Целостная концепция управления, способствующая реализации стратегии снижения затрат и функции планирования производства новых продуктов, превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с требованиями рынка
6. Концепция стратегических бизнес-единиц		
7. SWOT/ PEST- анализ	6. Конджоинт-анализ	Косвенный метод оценки по совокупности атрибутов (цвет, цена, бренд, мощность) по уровням, оценка относительной важности, синергетичности всех атрибутов и их уровней

В России в 2005 году был принят международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценивание риска существенного искажения финансовой отчетности в ходе получения понимания деятельности и среды, в которой действует организация», направленный на выявление рисков искажения информации [3]. Для оценки элементов и эффективности стратегического управленческого учета важны методы, цели, факторы, затраты и результаты. При выявлении и оценке рисков среды необходимо определить риски с высокой степенью влияния, временные риски по продолжительным лагам, операционные, финансовые, кадровые, инновационные и IT-риски. Актуальны риски внутри компании и во внешней среде.

Система внутреннего контроля предполагает координацию по совокупности элементов, уточнению целей, задачам, выбору объектов, моделей организации, которые в деятельности организаций принимают различные виды: внутренний (управленческий, структурно-функциональный) контроль, ревизия, внутренний аудит, аутсорсинг, ко-сорсинг, контроллинг [4]. В системе управленческого учета внутренний управленческий контроль может осуществляться в двух формах: «контроль с прямой связью» и «контроль с обратной связью». Контроль с обратной связью базируется на сравнении бюджетных и фактических результатов, а контроль с прямой связью анализирует и сравнивает перспективные, желаемые результаты, поставленные

цели с бюджетными возможностями. Для эффективного контроля с обратной связью необходимы фактические результаты, которые можно получить только при наступлении события, поэтому контроль характеризуется ретроспективным направлением. Контроль с прямой связью ориентирован в будущее и осуществляет сравнение стратегий и потенциалов. Общий подход к применению этих контрольных процедур предполагает после установления целей организации на следующие бюджетные периоды и разработки системы бюджетов сравнение полученных документов и результатов с поставленными целями [6].

В соответствии с важностью и целями стратегического управленческого учета внутренний аудит должен быть проведен на уровне оценки интеграции, унификации и формализации потоков информации, синтезированных показателей, форм внутренней отчетности по структурным подразделениям и службам, организационно-управленческого потенциала, внутренних и внешних резервов повышения конкурентоспособности, затрат на разработку и внедрение стратегий развития. Важен стратегический анализ затрат по структуре, элементам, фазам, циклам и ассортиментам продукции, услуг, по функциям и моделям управления [7]. Контролю должен быть доступен и процесс стратегического планирования и прогнозирования на основе автоматизации и цифровой трансформации. Достаточно актуален контроль инновационного наполнения системы управления организацией по элементам финансового, административного, стратегического, оперативного сканирования и оценки управленческих решений.

Процесс управленческого контроля в динамике и по уровням отслеживает точность и эффективность выполнения принятых стратегических решений, оценивает достигнутые результаты в сравнении с заданными позициями. Если отклонения в ходе реализации планов от установленных нормативов значительны, то принимается решение о корректировке прежних решений [10].

Основная причина необходимости контроля связана с
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

неопределенностью, энтропией и стохастичностью, что присуще любому стратегическому решению и непредсказуемым условиям реализации [12].

Между ожидаемым и реальным развитием ситуации для принятия стратегического решения всегда неизбежны некоторые отклонения, поскольку принятие решения осуществляется на основании субъективного видения ситуации управленцем, принимающим решения, а использование конкретной модели по аналогии с ситуацией при принятии стратегического решения характеризуется недостаточной полнотой и точностью [6]. Если усилия всех участников бюджетного процесса не привели к созданию бюджетов по установленным целям организации, тогда необходимо провести пересмотр целей и уточнение бюджетов. Пересмотр целей, связанный с уточнением стратегий может потребоваться, если цели высшего менеджмента или собственников организации оказались невыполнимыми в реальных условиях функционирования организации [11]. Уточнение и корректировка часто связаны с ситуационными особенностями, изменениями условий и среды, спецификой действительности. Для оценки стратегии важен анализ обоснованного выбора, соответствия ситуации, уникальности, гибкости и адаптивности. Естественно, что эффективность контроля стратегии зависит от мотивации, информационной наполненности и доступности, критериев, стандартов и ориентиров, последовательности и согласованности действий, осуществимости, адекватности и потенциала корректировки [8].

Если необходимо пересмотреть бюджет, то для реализации этой задачи необходимо уточнить структуру затрат и расходов компании, оптимизировать источники инвестиций и финансов, сравнить рыночные возможности и резервы эффективности использования имеющихся ресурсов. Если выявлено незначительное расхождение между бюджетами и целями организации, то следует принять бюджет и приступить к реализации, синхронизируя выполнение в процессе функционирования, сравнивая по окончании бюджетного периода фактически достигнутые и плановые результаты. Когда

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

итоговый контроль свидетельствует о несущественности отклонений фактических результатов от плановых, тогда бюджет считается успешно выполненным [10]. Поэтому следующий этап связан с разработкой бюджетов на перспективу по периодам и циклам.

Итак, система внутреннего контроля представляет собой совокупность методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, включая надзор и проверку. Внутренний контроль является важным инструментом стратегического управленческого учета потому, что позволяет выявить и проанализировать информацию о формах и методах управления, эффективности управленческих решений, затратах на управление и организацию, на выбор, внедрение и корректировку стратегий для повышения внутренней сбалансированности ресурсов и процессов, активизации рыночного поведения и конкурентоспособности предприятия.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 28.11.2018)
2. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23 сентября 2002 г. N 696
3. Национальный стандарт Российской Федерации. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента, утвержден Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 19 июля 2012 г. N 196-ст
4. Атаян Е.И. Внутренний контроль управленческих решений в системе управления организацией // Современные научные исследования и разработки. 2018. Т. 2. № 11 (28). С. 813-815.
5. Бабкина О.М. Инструментарий стратегического управленческого учета для учетно-аналитического обеспечения предприятия // Вестник Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

- Забайкальского государственного университета. 2019. Т. 25. № 3. С. 84-95.
6. Василенко М.Е., Юсова А.С. Разработка процесса планирования системы внутреннего контроля // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 4 (25). С. 355-357.
 7. Евсеенко В.А. Оценка эффективности системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки на предприятии // Менеджер. 2018. № 2 (84). С. 146-158.
 8. Концевая С.Р., Остаев Г.Я., Концевой Г.Р. Внутренний управленческий контроль: система бюджетирования // Наука Удмуртии. 2018. № 1 (83). С. 87-90.
 9. Ламкова А.А., Потапов Е.К. Система внутреннего контроля как фактор обеспечения экономической безопасности организации // Наука через призму времени. 2019. № 4 (25). С. 34-37.
 10. Мансурходжаев А.С., Такабай К.А. Теория и методология формирования систем внутреннего контроля взаимосвязанных организаций // Наука и инновационные технологии. 2018. № 9 (9). С. 102-105.
 11. Родина Е.С., Ярлова В.В. Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2018. № 1. С. 215-217.
 12. Садыкова Т. М. Организация внутреннего контроля в системе управленческого учета // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2004. №9.
 13. Сулоева С.Б., Абушова Е.Е., Бурова Е.В. Стратегический управленческий учет в системе управления проектами на промышленных предприятиях // Организатор производства. 2019. Т. 27. № 1. С. 43-54.

Оригинальность 86%