

УДК 657

## **ВНЕШНИЙ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК КОМПОНЕНТЫ ЕДИНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ**

В.А. Антоненко, В.А. Карпова, студенты гр.ЭУб-131, III курс

Научный руководитель: Е.В. Останина, старший преподаватель

Кузбасский государственный технический университет

имени Т.Ф. Горбачева

г. Кемерово

В любой организации большую роль играет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, а также за управленческой деятельностью.

Главная цель контроля как такового – объективное изучение фактического положения дел на предприятии, выявление различных условий и факторов, влияющих на выполнение принятых управленческих решений и достижение поставленных целей.

Контроль помогает выявить слабые стороны предпринимательской деятельности, а также позволяет оптимально использовать ресурсы, вводить в действие резервы и избежать банкротства и кризисных ситуаций.

Хозяйственная и любая другая деятельность имеет в своем составе контрольные действия, направленные на то, чтобы надежно обеспечить выполнение поставленных задач [1].

Существуют различные подходы к определению слова «контроль».

Один из таких подходов рассматривает контроль как управленческую функцию. О. С. Дьяканова под контролем понимает самостоятельную функцию управления, представляющую собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также позволяющую выявлять отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры [2].

В словаре экономиста Н. А. Зайцева контроль рассматривается как функция управления предприятием и представляет собой оценку соответствия результатов работы предприятия требованиям инструкции по выполнению качественных и количественных показателей экономического и социального развития [3].

По нашему мнению, Д. Ямпольская дает более точное определение контроля как вида управленческой деятельности, задачей которой является количественная и качественная оценка и учет результатов работы организации [4].

Существует множество классификаций контроля по различным признакам:

1) По времени проведения контроль делится на:

- Предварительный;
- Текущий;
- Последующий.

2) По характеру субъектов контроля на:

- Внутренний;
- Внешний.

3) По объему деятельности на:

- Сплошной;
- Выборочный.

Рассмотрим классификацию контроля по характеру субъектов, представленную в таблице.

Таблица

Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего контроля

Критерии	Внутренний контроль	Внешний контроль
1. Определение	Внутренний контроль – это контроль, осуществляемый менеджерами организации за следованием технологии производства продукции или услуг, исполнительской дисциплины персонала	Внешний контроль – это контроль организации государственными и негосударственными контролирующими органами (аудиторскими фирмами, экспертными, сертификационными, лицензионными объединениями и т.д.)
2. Цель контроля	Информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений	Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности, а также оказания консультационных услуг
3. Задача контроля	Его главная задача состоит в том, чтобы вовремя обнаружить проблему и отыскать пути ее решения	Выражение мнения о достоверности представления в отчетности хозяйственных операций, движении денежных средств, финансовом положении организации, и их соответ-

		ствию действующему законодательству
4. Кем осуществляется	Проводится внутренними службами предприятия: органами управления организации, главным бухгалтером или иным должностным лицом, внутренним аудитором	Проводится государственными финансовыми органами, правоохранительными органами, ведомственными инстанциями, аудиторскими службами, банками
5. Обязательность осуществления	Обязателен по внутренним нормативным документам	Обязателен
6. Частота проверок	Определяется руководством предприятия, проводится при необходимости	Не чаще одного раза в год
7. Формы контроля	Внутренний аудит, внутренний управленческий контроль, внутренний контроль системы бухгалтерского учета	Аудиторские проверки, ревизия, налоговые проверки в целях контроля за правильностью отражения доходов предприятия, подлежащих налогообложению; финансовые экспертизы

Внешний и внутренний контроль взаимосвязаны между собой.

Степень их взаимосвязи во многом зависит от особенностей функционирования какого-либо конкретного предприятия. Но также между внутренним и внешним контролем имеются некоторые существенные отличия.

На предприятии внутренний и внешний контроль часто используют в определенной пропорции.

Эта пропорция зависит от следующих обстоятельств [5]:

1. От стиля управления организацией:

- авторитарный – преобладает внешний контроль;
- демократический – внутренний.

2. От возможности давать надежную объективную оценку результатов деятельности работников и спросить с них персонально за выполненные задания. Если это возможно – преобладает внешний контроль.

3. От характера, подчиненного (недобросовестные – внешний контроль).

4. От микроклимата в коллективе (неблагоприятный – внешний, позволяющий сглаживать и предотвращать конфликты).

5. От принятой системы вознаграждения (индивидуальная – внешний, коллективная – внутренний).

Внутренний и внешний контроль объединяются общей целью, которая состоит в правильном и своевременном отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности, законности хозяйственных операций и их значимости для предприятия.

Перед внедрением системы контроля необходимо проанализировать все обстоятельства деятельности организации.

Таким образом, хотелось бы сделать вывод о том, что контроль является неотъемлемой частью системы управления, одной из форм обратной связи, благодаря которой управляющая система получает реальную информацию о действительном состоянии управляемой системы [6].

Контроль позволяет выявить слабые стороны в деятельности организации, способствует нахождению путей рационального использования имеющихся у предприятия ресурсов, помогает в принятии правильных управленческих решений, а также в разработке бизнес-планов и бюджетов предприятия.

Внутренний и внешний контроль являются важными компонентами единой системы контроля. Так, данные внутреннего контроля помогают руководству предприятия и другому управленческому персоналу получать оперативную информацию о различных отклонениях от нормальных условий совершения хозяйственных операций, а данные внешнего контроля обеспечивают руководство информацией, как о допущенных ошибках, так и о недостатках организации внутреннего контроля. Внутренний контроль будет более эффективным в тех случаях, когда организацией будут применяться контрольные процедуры, использоваться методы и правила, разработанные администрацией для достижения целей, стоящих перед предприятием.

### Список литературы:

1. Тюленева, А. Т. Контроль и ревизия: электронное учебное пособие [Электронный ресурс] для студентов направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», образовательная программа «Управленческий и финансовый учет» / сост. Т. А. Тюленева; – Кемерово: КузГТУ, 2015.
2. Дьяканова, О.С. Внутренний аудит / Учебник / Т.М. Рогуленко, В.А. Гузь, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко. М.: КНОРУС, 2014 – 12.
3. Зайцев, Н. Л. Краткий словарь экономиста. — М.: Инфра-М. 2007. [Электронный ресурс] URL: [http://economist.academic.ru/335/КОНТРОЛЬ\\_КАК\\_ФУНКЦИЯ\\_УПРАВЛЕНИЯ\\_ПРЕДПРИЯТИЕМ](http://economist.academic.ru/335/КОНТРОЛЬ_КАК_ФУНКЦИЯ_УПРАВЛЕНИЯ_ПРЕДПРИЯТИЕМ) (дата обращения: 19.03.2016).
4. Ямпольская, Д., М. Зонис, Контроль как функция управления. [Электронный ресурс] URL:

- <http://www.inventech.ru/lib/management/management-0032/> (дата обращения: 22.03.2016).
5. Внешний и внутренний контроль. [Электронный ресурс] URL: <http://managment-study.ru/vneshnij-i-vnutrennij-kontrol.html> (дата обращения: 22.03.2016).
  6. Останина, Е. В. Основы аудита: учеб. пособие [Электронный ресурс] для студентов направления 080100.62 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», всех форм обучения / Е. В. Останина, М. Т. Казарян. – Электрон. Дан. – Кемерово: КузГТУ, 2014.
  7. Бурцев, В. В., Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения. [Электронный ресурс] URL: <http://www.klerk.ru/boss/articles/6641/> (дата обращения 22.03.2016).