

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ В УПРАВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

The article studies the contents and essence of financial and economic control, its role in the current economic conditions. Points of view on the subject matter expressed by different economists are presented and critically investigated. Grounds are given to distinguish the category of financial and economic control, its definition is suggested. Most essential features that determine the importance of financial and economic control within the transitive economy are set forward. The exclusive place is allocated to the financial and economic control of maintenance of safety of the property of subjects of the managing, the responsibility of officials taking place in sphere and collectives of the organizations which should create the conditions providing safety at use continuous and sample surveys and checks.

Введение. Необходимость формирования адекватной рыночным условиям хозяйствования инфраструктуры управления экономическими процессами обуславливает потребность в принципиально новых подходах к трактовке вопросов теории и организации контроля, научно обоснованного определения его содержания, а также его места в системе управления деятельностью субъектов хозяйствования.

Обсуждение и результаты. Современное состояние научных исследований проблем контроля характеризуется неоднозначным подходом ученых к интерпретации его сущности, что объясняется сложностью и многогранностью этого явления как специальной отрасли научных знаний и сферы практической деятельности. В экономической литературе хозяйственный и финансовый контроль часто рассматривают обособленно друг от друга, как самостоятельные отрасли контроля. Кроме того, отдельные ученые-экономисты не разделяют понятия хозяйственный и экономический контроль. Дадашев А. З. и Черник Д. Г. полагают, что содержание и назначение финансового контроля «сводится к проверке финансовой деятельности хозяйствующих субъектов и субъектов отраслевого (ведомственного) и территориального управления. Объектом финансового контроля являются распределительные отношения на стадии образования и в процессе использования финансовых ресурсов, централизованных и децентрализованных денежных фондов. Финансовой проверке подвергаются стоимостные показатели. Финансовый контроль охватывает правильность формирования стоимостных показателей и финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, составления и исполнения бюджетов и внебюджетных фондов, расходования смет некоммерческими организациями, целевое использование бюджетных средств, полноту и своевременность налоговых платежей и налоговых отчислений» [1, с. 34]. На наш взгляд, эти авторы необоснованно сужают содержание контрольной деятельности. Тем более что оно не охватывает многогранную деятельность субъектов хозяйствования в со-

временных условиях. Известный ученый-экономист Данилевский Ю. А. считает, что «Финансовый контроль, являясь одной из важнейших функций и неотъемлемой составной частью общего механизма управления экономикой, производством, охватывает финансовые, кредитные и производственные показатели. В сферу контроля включаются производство, распределение, обращение и потребление товарно-материальных ценностей в денежном выражении» [2, с. 16]. Данное определение полнее представляет контроль. В то же время в нем рассматривается контроль лишь в аспекте управленческой категории и полностью не учитывается четко его содержательная сторона, не отмечается превентивный характер контроля, т. е. его способность по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений в тех или иных областях финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики. В данном определении не дается обобщенная характеристика нарушений, которые призван устанавливать, предупреждать и пресекать контроль, а также не учитываются аспекты контроля целесообразности и эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Имеет недостатки и определение, представленное Дробозиной Л. А., Окуновой Л. П. и Андросовой Л. Д., которые считают, что финансовый контроль – это «контроль законодательных и исполнительных органов власти всех уровней, а также специально созданных учреждений за финансовой деятельностью всех экономических субъектов (государства, предприятий, учреждений, организаций) с применением особых методов. Он включает контроль за соблюдением финансово-хозяйственного законодательства в процессе формирования и использования фондов денежных средств, оценку экономической эффективности финансово-хозяйственных операций и целесообразности произведенных расходов» [3, с. 102]. Во-первых, здесь также сужены задачи контроля и, во-вторых, данное определение не дает полного представления по всем аспектам контроля в полной мере.

Козырин А. Н. под финансовым контролем понимает «осуществляемую с использованием специфических организационных форм и методов деятельности государственных органов, а в ряде случаев и негосударственных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями, в целях установления законности и достоверности финансов операций, объективной оценки экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности и выявления резервов ее повышения, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной собственности» [4, с. 48]. По существу, в данном определении перечисляются только отдельные задачи, стоящие перед контролем в современных условиях хозяйствования.

Практика настоятельно требует признания категории финансово-хозяйственного контроля, поскольку внутренний валовой продукт – результат расширенного воспроизводства – в условиях рыночных отношений выступает как в натурально-вещественной, так и в стоимостной форме. Являясь одним из элементов регулирования национальной экономики, финансово-хозяйственный контроль призван с помощью методов финансового воздействия способствовать мобилизации внутрихозяйственных резервов, достижению высоких конечных результатов хозяйствования при наименьших затратах сырьевых, трудовых и финансовых ресурсов.

Объектом приложения финансово-хозяйственного контроля является комплекс хозяйственных процессов и финансовых отношений сферы материального производства и сферы услуг. Конечно, финансовые отношения – составная часть отношений экономических. Однако в категории финансово-хозяйственного контроля не случайно на первый план выдвигаются финансовые аспекты контроля, что подчеркивает их доминирующую роль в контрольной деятельности. Все это позволяет устранить разночтения в интерпретации сущности финансово-хозяйственного контроля, поскольку, как было отмечено выше, в экономической литературе хозяйственный и финансовый контроль часто рассматриваются как обособленные друг от друга, самостоятельные отрасли контроля. С учетом этого финансово-хозяйственный контроль представляет собой систему наблюдения наделенных контрольными полномочиями государственных и общественных органов управления за финансово-хозяйственной деятельностью субъектов национальной экономики как сферы материального производства, так и сферы услуг с целью объективной оценки ее экономической эффективности и минимизации финансовых рисков при осуществлении предпринимательской деятельности, установления законности, целесообразности и достоверности

совершенных хозяйственных процессов и финансовых операций, обеспечения сохранности всех форм собственности, выявления внутрихозяйственных резервов повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции, эффективности производства и роста внутреннего валового продукта.

В хозяйственной деятельности организации финансово-хозяйственный контроль позволяет своевременно выявить и устранить условия и факторы, не обеспечивающие эффективное ведение производства и достижение поставленной цели. По результатам контроля организация может принять решение о реорганизации или прекращении отдельных видов деятельности, расширении прибыльных и эффективных видов работ, прекращении деятельности организации при выявлении невозможности ее дальнейшего функционирования в целом. Такая ситуация позволяет организации оперативно реагировать на изменения внешней среды, ставить необходимые цели и выявлять возможности для их осуществления.

Сушность контроля в условиях рыночной экономики и хозяйственной деятельности организаций рассматривается прежде всего в регулировании процесса расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта в соответствии с принятым законодательством и сложившейся хозяйственной практикой, однако не ограничиваясь последним. По нашему мнению, значение финансово-хозяйственного контроля в рыночной экономике состоит в активном воздействии на все стадии воспроизводственного процесса, проявляющегося в том, что контроль заставляет развиваться все социально-экономические процессы в заданном, необходимом направлении. Так, например, контроль договорных отношений позволяет регламентировать процессы обмена и потребления, а контроль за процессом производства обуславливает выпуск продукции надлежащего качества и ассортимента. Можно также утверждать, что контроль является не просто элементом общественного воспроизводства, а его движущей силой, поскольку именно он выступает критерием действенности каждой стадии производственного процесса и тем самым определяет возможность их совершенствования и развития.

Процесс производства общественно необходимого продукта требует непрерывного контроля на всех этапах его осуществления, начиная от отдельных производственных операций и заканчивая субъектом хозяйствования в целом, как целостной организационной структуры производства. Охватывая все стадии производственного процесса, контроль наиболее полно реализует свои функции в общей системе управления субъектом предпринимательской деятельности, поскольку именно управление

является «непрерывным и целенаправленным процессом воздействия на объект...», благодаря которому обеспечивается «...достижение оптимальных результатов при наименьших затратах времени и ресурсов» [5, с. 7]. Значение же контроля в системе управления субъектом предпринимательской деятельности состоит в том, что он, направляя процесс управления по установленным идеальным моделям, корректирует поведение подконтрольного объекта, обеспечивая тем самым принятие более обоснованных управленческих решений и совершенствование процесса производства продукции.

Осуществление контрольной деятельности в системе управления предполагает установление норм функционирования объекта управления, согласующихся с плановыми целями, создание системы информации с обратной связью, выявление отклонений от установленных норм, выработку и осуществление необходимых воздействий для обеспечения наиболее эффективного использования всех ресурсов в достижении поставленных целей. При этом основная цель контроля заключается в блокировке отклонений функционирования объекта управления от заданной программы, а в случае возникновения аномалий – в приведении управляемой системы в устойчивое положение с помощью всех финансово-хозяйственных и административных регуляторов.

Задачи контроля в системе управления субъектом предпринимательской деятельности состоят в определении фактического состояния контролируемого объекта, в сборе, передаче и обработке соответствующей информации, обеспечении устойчивого развития объекта контроля. Можно заметить, что отдельные аспекты задач контроля в некоторой степени выходят за пределы возможностей собственно контроля и, как правило, характерны для других функций системы управления, в частности, сбор, передача информации, которыми занимается учет, обеспечение устойчивого развития объекта контроля достигается регулированием. Для того чтобы обеспечить реализацию своих целей, контроль должен содержать в себе не только собственно контрольные элементы, но и сочетать элементы других функций управления субъектом предпринимательской деятельности (организации, планирования, учета, анализа и регулирования). Такое комплексное сочетание в контроле отдельных элементов различных функций управления обеспечивает эффективность осуществления контроля в организации, придает ему самостоятельное значение в общей системе управления субъектом хозяйствования.

Финансово-хозяйственный контроль представляет собой совокупность форм, методов, приемов проведения контрольных процедур деятельности объединений, организаций и уч-

реждений; законности операций по формированию, распределению и использованию централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, сохранности собственности; правильности и своевременности выполнения финансовых обязательств перед бюджетом по налоговым и неналоговым платежам; постановки бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

Значимость функции финансово-хозяйственного контроля в современных условиях хозяйствования определяется следующими наиболее существенными обстоятельствами.

Во-первых, в поле его зрения находятся все относящиеся к сфере хозяйствования экономические объекты (средства труда, предметы труда, трудовые и финансовые ресурсы, издержки производства и др.), функционирование которых оценивается с точки зрения их соответствия нормам, нормативам, другим прогнозным показателям и правилам, регламентирующим как состояние объектов, так и характер всех происходящих в них изменений.

Во-вторых, ведение финансово-хозяйственного контроля положительно сказывается на формировании финансовых результатов, составляющих одну из определяющих целей системы хозяйствования. Очевидно, важное значение здесь приобретает финансово-хозяйственный контроль, осуществляемый накануне совершения тех или иных хозяйственных процессов или финансовых операций. Он позволяет предотвратить незаконные и экономически нецелесообразные финансовые операции и хозяйственные процессы, тем самым повышая вероятность получения необходимых количественных и качественных результатов.

Наряду с этим особое место в системе хозяйствования субъектов национальной экономики занимает финансово-хозяйственный контроль, осуществляемый в период совершения тех или иных действий, связанных с предпринимательской деятельностью субъекта хозяйствования. С одной стороны, далеко не всегда удается не допустить операции, не согласующиеся с требованиями нормативных документов и снижающие возможность достижения нужных результатов. С другой стороны, действительно законные и целесообразные операции протекают с отклонениями от прогнозных показателей, норм и нормативов, что также отрицательно влияет на промежуточные и конечные результаты хозяйствования субъектов национальной экономики. В процессе финансово-хозяйственного контроля удастся либо совсем устранить такого рода отклонения, либо свести их значение к обоснованному минимуму и, таким образом, ослабить действие этого фактора.

И, наконец, с помощью финансово-хозяйственного контроля, проводимого после совер-

шения хозяйственных процессов и финансовых операций, достигается оценка работы субъектов хозяйствования по показателям использования ресурсов, объемов произведенной и реализованной продукции, ее качества и др. Контроль осуществляется как в оперативном режиме – ежедневно, один раз в три, пять, десять дней, так и по итогам работы за месяц. В этом случае контроль определенным образом взаимодействует с оперативным и последующим экономическим анализом, что согласуется с логикой циклического процесса управления.

Исключительное место занимает финансово-хозяйственный контроль в деле обеспечения сохранности собственности субъектов хозяйствования, находящейся в сфере материальной и служебной ответственности должностных лиц и коллективов организаций. Обеспечению сохранности способствуют сплошные и выборочные наблюдения и проверки, прежде всего инвентаризации основных средств, материалов, топлива, запасных частей, незавершенного производства и готовой продукции.

Заключение. Сложность и многогранность функций контроля на разных уровнях управления определяет необходимость существования различных его типов и видов. В то же время финансово-хозяйственный контроль, как самостоятельный элемент управления национальной экономикой и отрасль экономических знаний, един и неделим. Единство в основном, в коренном, в существенном не нарушается, а обеспечивается многообразием в подробностях, в приемах подхода к делу, в способах осуществления контроля. Исследовав имеющиеся точки зрения различных ученых-экономистов на содержание и сущность контроля, а также существующую практику его проведения, становится очевидным, что финансово-хозяйственный контроль представляет собой систему наблюдения наделенных контрольным полномочиями

государственных и общественных органов управления за финансово-хозяйственной деятельностью субъектов национальной экономики как сферы материального производства, так и сферы услуг с целью объективной оценки ее экономической эффективности и минимизации финансовых рисков при осуществлении предпринимательской деятельности, установления законности, целесообразности и достоверности совершенных хозяйственных процессов и финансовых операций, обеспечения сохранности всех форм собственности, выявления внутрихозяйственных резервов повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции, эффективности производства и роста внутреннего валового продукта. Значение же финансово-хозяйственного контроля в рыночной экономике состоит в активном воздействии на все стадии воспроизводственного процесса, заставляя развиваться все социально-экономические процессы в заданном, необходимом направлении.

Литература

1. Дадашев, А. З. Финансовая система России: учеб. пособие / А. З. Дадашев, Д. Г. Черник. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 248 с.
2. Данилевский, Ю. А. Аудит: учебное пособие / Ю. А. Данилевский, С. М. Шапигузов, Н. А. Рендухов. – М.: ИД ФБК Пресс, 1999. – 543 с.
3. Финансы. Денежное обращение. Кредит: учебник для вузов / Л. А. Дробозина [и др.]; под ред. Л. А. Дробозиной. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. – 479 с.
4. Козырин, А. Н. Валютный контроль внешней торговли: юрид. справочник / А. Н. Козырин. – М.: Новый юрист, 1998. – 157 с.
5. Афанасьев В. Г. Управление социалистическим производством. Вопросы теории и практики / В. Г. Афанасьев. – М.: Экономика, 1978. – 765 с.