

Теоретические основы финансового контроля: элементы, задачи и методы

Попкова Анна Львовна

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Магистр

Аннотация

В статье рассматриваются теоретические аспекты финансового контроля, анализируются его элементы, проводится классификация задач, решаемых путём контроллинга, и выявляются основные методы организации контрольной деятельности.

Ключевые слова: финансовый контроль, денежные средства, налоги, надзор, мониторинг

Theoretical bases of the financial control: elements, tasks and methods

Popkova Anna Lvovna

St. Petersburg State University of Economics

Master

Abstract

The article examines the theoretical aspects of financial control, analyzes its elements, classifies the problems solved by controlling, and identifies the main methods of financial control.

Keywords: financial control, cash, taxes, supervision, monitoring

Финансовый контроль является одной из функций финансов, цель которой - выявление отклонений от установленных стандартов законности и эффективности управления денежными средствами, а при наличии указанных отклонений — своевременное принятие корректирующих мер [2, с.11]. Финансовый контроль имеет место в каждой сфере общественного воспроизводства и сопутствует всему процессу движения денежных фондов [3, с.169]. Поэтому можно утверждать, что финансовый контроль – одно из необходимых слагаемых механизма хозяйственной деятельности экономических субъектов.

В сферу действия финансового контроля попадают следующие его элементы: субъект, объект, предмет контроля, его принципы, методы, используемые техники и технологии, результаты сбора и обработки данных для проведения контроля, а также результат контрольных мероприятий, на основании которого происходит принятие итогового решения.

К субъектам контроля относятся организации - носители контрольных функций, определяющие состояние объектов контроля, его методы, предмет, а также вид.

К объектам финансового контроля относятся процессы распределения денежных ресурсов при формировании, перераспределении и использовании фондов денежных средств, доходов и накоплений.

В предмет контроля включают финансовые и прочие экономические показатели, такие как выручка, расходы, доходы, налоги[4, с. 25-26].

Принципы контроля являются научно разработанными и апробированными политическими, организационными и правовыми основами организации контроля, обеспечивающими его эффективность, определяющими правила и направление процедур контроля в финансовой сфере. К основным принципам контроля относятся независимость, объективность, компетентность и гласность.

Таким образом, результат контроля напрямую зависит от уровня квалификации специалистов, полноты и степени подлинности начальных данных об объекте контроля, нормативно-правового и научно-методического обеспечения.

Задачи, которые решаются с помощью финансового контроля, делятся на две укрупнённые группы: обеспечение законности и защита интересов собственников компаний.

Таблица 1 - Задачи, решаемые с помощью финансового контроля

Задачи, обеспечивающие законность	Задачи, обеспечивающие защиту интересов собственников компаний
проверка соблюдения финансовой дисциплины;	контроль сохранности имущества, проведение плановой инвентаризации активов;
контроль над соблюдением полномочий должностными лицами;	оценка степени эффективности использования материальных ресурсов, выявление резервов;
проверка законности совершаемых финансово-хозяйственных операций;	оценка кадрового потенциала компании;
контроль соблюдения плановых бюджетов и лимитов затрат;	оценка наличия планов и бюджетов, контроль их исполнения, анализ установленных отклонений и принятых мер по их устранению;
проверка правильности документирования бухгалтерских операций;	оценка ценовой политики компании, проведение анализа маркетинговых мероприятий;
контроль ведения бухгалтерского учёта;	анализ эффективности использования заёмных денежных средств;

контроль своевременности расчётов с государственными бюджетными и внебюджетными фондами;	анализ мер по оптимизации налогового бремени[7, с. 10-11].
проверка использования полученных субсидий и целевых средств;	
применение мер ответственности к лицам, нарушающим финансово-экономическое законодательство[5, с. 115-117].	

Необходимо отметить, что рассмотренные выше аспекты контроля являются взаимосвязанными, однако имеют ряд отличий, выраженных в целях, методах и субъектах его проведения, так как в первом варианте преобладают правовая и «количественная» характеристики, а второй подход базируется на аналитической стороне финансового контроля.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что финансовый контроль распадается на две связанные, но обособленные сферы: государственный и внутрифирменный финансовый контроль[1, с. 20].

В экономической литературе и нормативно-правовых актах Российской Федерации выделены следующие методы финансового контроля: проверка, обследование, надзор, анализ, мониторинг и ревизия.

Проверки основаны на изучении финансовых документов для выявления их соответствия требованиям законодательства и нормативным актам, которое является основанием для определения мер по устранению выявленных нарушений.

Обследования базируются на анализе и оценке деятельности объекта контроля и в определении возможностей развития компании.

Надзор осуществляют контрольные органы над хозяйствующими субъектами, имеющими лицензии на ведение финансовой деятельности определённого направления (банковской, страховой) на предмет соблюдения данными субъектами законодательства, ряда установленных нормативов и правил, нарушение которых может повлечь за собой отзыв лицензии.

Одним из важных элементов системы управления компаниями является анализ - разложение исследуемого объекта на части, имеющее целью выявление сокрытых причин финансовых процессов, сложившихся под действием ряда факторов.

При мониторинге или наблюдении финансово-кредитные организации осуществляют перманентный контроль финансового состояния клиентов данных организаций для предотвращения нецелевого использования кредитных ресурсов.

В свою очередь, ревизия представляет собой метод финансового контроля, в наивысшей степени полно и глубоко исследующий финансово-хозяйственную сторону функционирования компании, при котором

проверяется его законность, достоверность, целесообразность и эффективность[6, с.41-43].

Грамотное применение теоретических основ контроллинга позволит организовать высокоэффективную систему финансового контроля как со стороны органов государства над подотчётными предприятиями, так и со стороны внутренних контрольных органов компаний.

Библиографический список

1. Арзуманова Л.Л. Болтинова О.В., Бубнова О.Ю. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2013. 384 с.
2. Воронов В.А., Фадейкина Н.В. Финансовый контроль в сфере государственного сектора экономики: монография. Новосибирск: СИФБД, 2002. 413 с.
3. Грязнова А.Г., Маркина Е.В. Финансы. М.: Финансы и статистика, 2012. 496 с.
4. Лозовский Л.Ш., Райзберг Б.А., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
5. Терехова Е.В. Инвестиционное право: публично-правовые начала: учебное пособие. М.: РГУП, 2015. – 294 с.
6. Ильина М.А. Финансовый контроль и его значение // Российский бухгалтер. 2015. № 12. С. 37-48
7. Некрасов А.С. Внутренний контроль как основа системы финансового контроля // Финансовое право. 2015. № 10. С. 8-12