

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

© 2011 Д.В. Круглов*

Ключевые слова: нормативно-правовая база, финансово-хозяйственная деятельность, финансовая отчетность, акционерное общество, рынок ценных бумаг, акты, контроллинговая деятельность.

Рассматривается нормативно-правовая база контроллинга. Выделяется несколько этапов ее развития. Проводится детальный анализ российского законодательства по вопросам контроллинга. Классифицируются документы, регулирующие деятельность контроллинга, на три уровня: мезоуровень, макроуровень, микроуровень. Делаются выводы о необходимости совершенствования нормативно-правовой базы с учетом интеграции России в мировое сообщество.

В настоящее время контроллинг представляет собой мало изученную сферу управленческой деятельности. Система контроллинга в промышленности состоит из элементов, посредством взаимодействия которых обеспечивается интеграция, координация и системная организация информационных потоков процесса управления. Исходя из этого, выявляется вектор воздействия на сложившуюся социально-экономическую ситуацию и ориентацию управленческого процесса на промышленном предприятии для достижения поставленных целей. Интеграция России в мировую экономику и приток иностранного капитала заставляют нас пересматривать вопросы, связанные с правовым обеспечением контроллинга. Нормативно-правовая база контроллинга в процессе своего развития прошла несколько этапов.

В 1987 г. были приняты постановления Совета Министров СССР "О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий, международных объединений и организаций СССР и других стран-членов СЭВ" от 13 января 1987 г. № 48, "О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий с участием советских организаций и фирм капиталистических и развивающихся стран" от 13 января 1987 г. № 49, в которых говорилось, что осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности и коммерческой деятельности осуществляется за плату советской хозрасчетной аудиторской организацией. Закон РСФСР "Об иностранных инвестициях в

РСФСР" от 4 июля 1991 г. обязывал годовые бухгалтерские отчеты предприятий с иностранными инвестициями представлять вместе с заключением аудитора о достоверности отчетности. При этом по законодательству СССР проверка коммерческой и финансовой деятельности таких предприятий (организаций) могла осуществляться аудиторами РСФСР, а заключения аудиторов иностранных государств юридической силы для налоговых органов не имели. Непредставление аудиторского заключения в налоговые органы служило основанием для привлечения в установленном порядке к ответственности плательщиков.

В Положении об акционерных обществах, утвержденном Постановлением Совета Министров РСФСР от 25 декабря 1990 г. № 601, содержался раздел об аудите. В нем давались различия между внутренним и внешним аудитом. В первом случае аудит общества осуществлялся ревизионной комиссией. В ходе проведения внешнего аудита акционерное общество заключало договор со специализированной организацией для подтверждения годовой финансовой отчетности и проведения проверки. Аудитор визирует годовой отчет в подтверждение его соответствия имеющейся информации о реальном положении дел. Это Положение регламентировало также, что годовой отчет общества может быть подтвержден и проверен назначенной общим собранием акционеров аудиторской организацией.

Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что положение о проведении проверок,

* Круглов Дмитрий Валерьевич, докторант Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов. E-mail: kdvsppb@list.ru.

обязанность по представлению финансовой отчетности, подкрепленной заключением, в отношении ряда экономических субъектов содержались в большом количестве правовых документов. При этом регламентирующий контроллинговую деятельность документ отсутствовал. Данный факт отрицательно сказывался на формировании контроллинговой деятельности. Следствием этого было низкое качество управления, а также ослабление финансового контроля за деятельностью экономических субъектов, созданных на основе негосударственной собственности.

Второй этап (1993-2001 гг.) развития нормативно-правовой базы контроллинга связан с изданием Указа Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263, утвердившим Временные правила аудиторской деятельности. В данном документе содержались положения независимого финансового контроля, устанавливались обязательность лицензирования этого вида деятельности и аттестации его участников, их обязанности и права, организация государственного регулирования, которое осуществлялось Комиссией при Президенте Российской Федерации. Временные правила заложили правовой фундамент осуществления контроллинговой деятельности в России, определили направления развития контроллинга в целом и отдельных его видов, таких как финансовый контроллинг, на производстве, маркетинга, обеспечения ресурсами, и таким образом сыграли немаловажную роль в организации правового обеспечения контроллинга.

В 2008 г. был принят федеральный закон "Об аудиторской деятельности", действующий по настоящее время. В нем содержатся трактовки понятий "обязательный аудит", "аудиторская деятельность", требования к лицам, осуществляющим аудит, и условия проведения аудита, принципы аудиторской деятельности, такие как профессионализм, конфиденциальность, независимость и др. Данный закон определяет роль и место в организации контроллинга органов государственной власти и других заинтересованных лиц.

Кроме закона об аудиторской деятельности, нормы о контроллинге также содержатся в Гражданском кодексе РФ и в иных законодательных актах. В Гражданском кодексе, в частности, говорится, что акционер-

ное общество обязано в соответствии с Законом об акционерных обществах или Кодексом опубликовывать для внешнего мониторинга годовой отчет, отчет о прибылях и убытках, бухгалтерский баланс. А также оно должно для подтверждения и проверки правильности годовой финансовой отчетности ежегодно привлекать профессионала в этой области, не связанного имущественными интересами с обществом или его участниками (п. 5 ст. 103).

Нормы, регламентирующие деятельность контроллинга в банках, содержатся в Законе о банках и банковской деятельности, Законе о Центральном банке Российской Федерации. Нормы, определяющие особые требования к контролю с учетом видов контролируемого лица, содержатся в Законе об обществах с ограниченной ответственностью, Законе об акционерных обществах, Законе о производственных кооперативах, Законе о государственных унитарных предприятиях и некоторых других.

В данной связи можно говорить о том, что в настоящее время контроллинговая деятельность в России регулируется на основании специального законодательства. Отношения, которые возникают при осуществлении контроллинговой деятельности, могут регулироваться также указами Президента Российской Федерации, не противоречащими федеральным законам. Указы Президента Российской Федерации превалируют перед иными подзаконными актами. Они могут приниматься по любому вопросу, входящему в компетенцию Президента (ст. 80 Конституции РФ), в том числе по вопросам контроллинговой деятельности, кроме случаев, когда этот вопрос в соответствии с федеральным законодательством может быть урегулирован только законом. Доля указов Президента РФ в общем объеме нормативно-правовых актов, обеспечивающих деятельность контроллинга, в настоящее время минимальна.

На основании и во исполнение федеральных законов, указов Президента РФ Правительство РФ вправе принимать постановления, содержащие нормы об аудиторской деятельности. В соответствии с ч. 1 ст. 114 Конституции РФ Правительство РФ обеспечивает проведение в Российской Федерации еди-

ной денежной, кредитной и финансовой политики и осуществляет иные полномочия.

В сфере правового регулирования деятельности контроллинга следует учитывать постановление Правительства РФ “О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации” от 6 февраля 2002 г. № 80, которым Министерство финансов было назначено уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное регулирование аудиторской деятельности, постановление Правительства РФ “О лицензировании отдельных видов деятельности” № 135, определившее в качестве лицензирующего органа в области аудиторской деятельности Министерство финансов России, Постановление Правительства РФ от 16 февраля 2008 г. № 80, утвердившее положение о лицензировании аудиторской деятельности, постановление Правительства РФ “О мерах по обеспечению обязательного аудита” от 30 ноября 2005 г. № 706, которым утверждены Правила проведения конкурса по отбору организаций на проведение

ежегодной проверки, в уставном капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25%.

Таким образом, для регулирования контроллинговой деятельности характерно наличие комплекса особых правовых актов. В современных условиях, характеризующихся в первую очередь интеграцией России в мировую экономику и притоком иностранного капитала, все большее значение приобретают также и международные стандарты аудита. Нормативно-правовая база контроллинговой деятельности требует совершенствования с учетом необходимости интеграции России в мировое сообщество, российского рынка контроллинговых услуг в мировую экономику, преобразований внутри страны, в том числе проводящейся административной реформы и включения в регулирующие процессы самого бизнеса. Оно должно осуществляться в контексте формирования нормативно-правовой базы контроллинговой деятельности как единой системы актов, регламентирующих рынок аудиторских услуг в целях развития профессии.

Поступила в редакцию 14.01.2011 г.