

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ

© 2015 И.И. Стецев*

Ключевые слова: контроль, система контроля, организация контроля, концепция организации системы контроля.

Проведено исследование существующих положений по характеристике системы контроля и ее организации. Определено содержание понятия “система контроля”, предложена концепция организации системы контроля.

Контроль является важным атрибутом любой общественно-экономической формации. Общеизвестно, что для Украины вопрос контрольной деятельности крайне актуален, обсуждается на всех уровнях управления. Система контроля признается несовершенной, принимаются меры относительно ее реформирования¹. Естественно усовершенствование контроля требует эффективного управления этой системой. Понятие управления тесно соприкасается с понятием организации. Управление должно иметь рычаги влияния и завершаться принятием решений. Организация обязана создать такие рычаги и обеспечить оптимальные условия для эффективности решений. Следовательно, для управления контролем необходима организация, которая предусматривает налаживание и упорядочение его функционирования.

Значение и необходимость организации контроля зависят от понимания ее сущности и содержания.

Вопросы организации учета, контроля и анализа исследовались учеными Украины А.Д. Шмигелем, А.Н. Кузьминским, В.В. Сопко и другими, рассматривающими предмет, объекты и метод организации учета, контроля и анализа². Но при этом не сформировано понятие этих систем, лишь определены отдельные составляющие предмета организации, которые носят противоречивый характер³.

На основании положений общей теории систем, достижений основоположников науки об организации учета, контроля и анализа была определена общая схема предмета организации учета, контроля и анализа⁴. Это стало важным шагом к использованию сис-

темного подхода в организации учета, контроля и анализа. Но на сегодня он не реализован в полном объеме относительно экономического контроля, по нашему мнению, из-за отсутствия толкования категории “система контроля” и концепции его организации.

Целью данного исследования является определение понятия “система контроля”, его характеристики и создание концепции организации системы экономического контроля.

В научной среде сложились два подхода к организации учета, контроля и анализа: системный и фрагментарный. Ученые подчеркивают преимущества системного⁵. На наш взгляд, это обусловлено изменением названий и содержания образовательных дисциплин и тем, что авторы литературных изданий, посвященных организации учета, контроля и анализа, не учитывают основы и современные достижения этой науки.

Так, до 2000 г. в системе образовательных дисциплин существовал курс “Организация бухгалтерского учета, контроля и анализа”, изучаемый по одноименному учебнику⁶. Позже он ликвидирован и внедрены дисциплины “Организация учета”, “Организация и методика анализа”, “Организация и методика аудита”. В учебных изданиях по названным дисциплинам методика организации или отсутствует, или содержит отдельные фрагменты, что не соответствует положениям науки об организации⁷. Организация контроля как понятия, объединяющего аудит, ревизию и другие его виды, исчезла вообще.

Системный подход к организации требует, прежде всего, рассмотрения контроля как системы и характеристики ее составляющих.

* Стецев Игорь Игоревич, кандидат экономических наук, доцент Львовского государственного университета внутренних дел. E-mail: sigorira97@mail.ru.

Исследуя данный вопрос, видим, что в литературных источниках, нормативных документах и практической деятельности употребляется термин “система контроля”, но без его толкования или оно является разноплановым⁸. Это обусловлено, на наш взгляд структуризацией системы авторами по разным признакам и нивелированием полиморфности понятия “контроль”, охарактеризованной В.О. Шевчуком⁹. В результате проблема не имеет целостного представления.

В освещении вопросов организации контроля одни авторы ограничиваются характеристикой звеньев контроля и останавливаются на организации контрольных мероприятий (планирование проверок)¹⁰, другие - разработкой программы, планов аудита¹¹. Такие подходы носят фрагментарный характер¹².

Применив логику использования понятия “система”,¹³ считаем, что понятие системы контроля следует определить как общее и конкретное. Общее охватывает все аспекты этой категории и формирует содержание системы контроля в теоретически познавательном контексте. Конкретное выражает материальную модель контроля как системы, которая функционирует в практике с целью создания контрольной информации. Структуризацию системы экономического контроля считаем целесообразным произвести по организационному признаку, так как целью исследования является организация системы.

Сущность понятия системы можно выразить через ее определение: система контроля - это взаимосвязанный комплекс компонент, характеризующих контроль как науку,

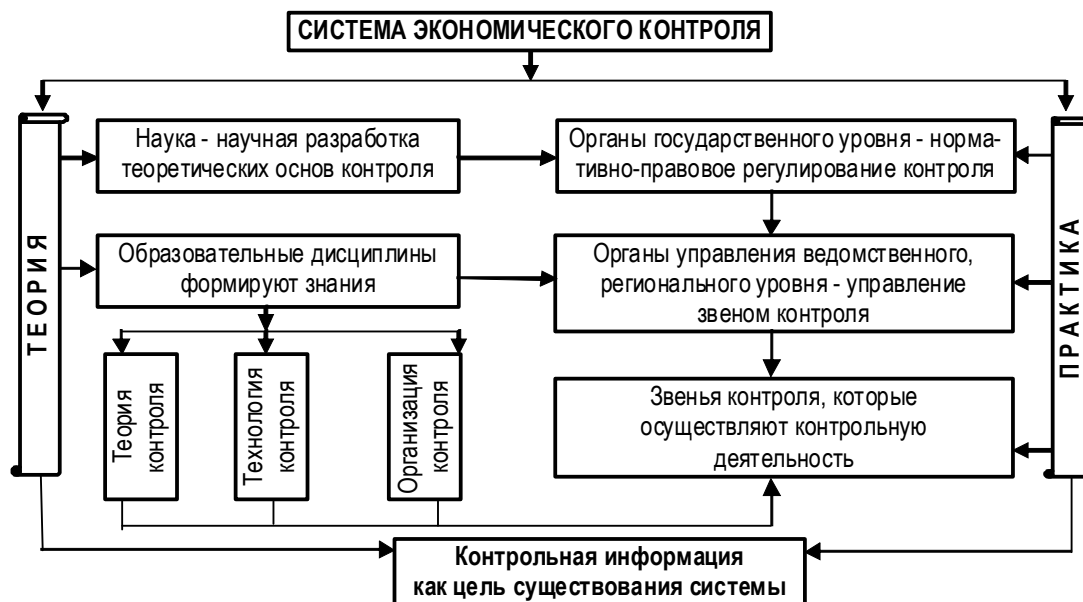


Рис. 1. Теоретико-познавательная модель системы контроля

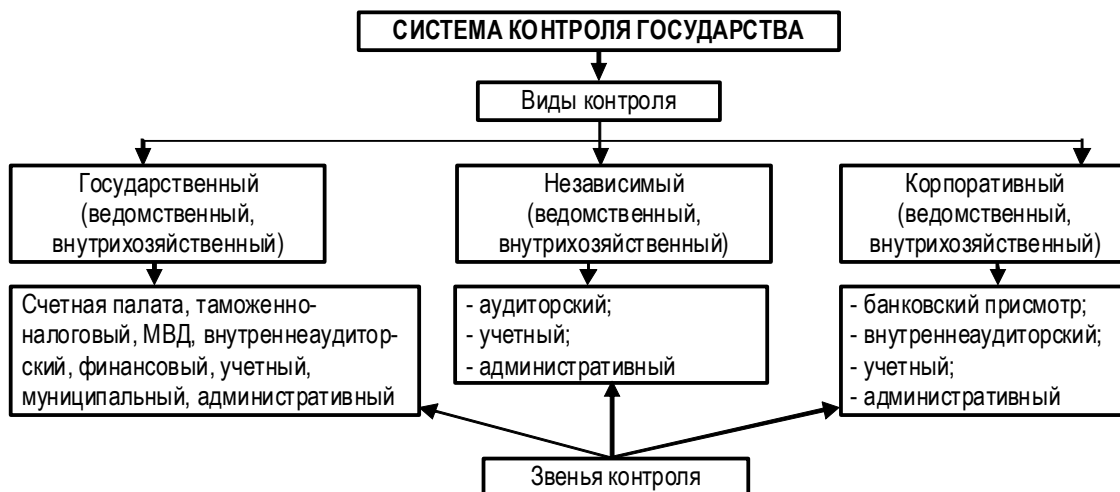


Рис. 2. Система контроля государства

образовательную дисциплину и практическую деятельность, которые функционируют с целью решения проблем формирования контрольной информации (рис. 1).

Такое определение позволяет охватить все аспекты экономического контроля и одновременно выделить подсистемы (теория и практика), которые могут рассматриваться как отдельные системы, имеющие характерные иерархические связи.

Система контроля в конкретном (практическом) значении - это ряд взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов, которые взаимодействуют с целью формирования контрольной информации для удовлетворения потребностей пользователей при осуществлении регулирования принятия управленческих решений. С целью организации систему контроля, которая функционирует в практике, целесообразно рассматривать в широком и узком понимании. В широком - как ряд видов контроля с соответствующими звеньями, которые созданы в государстве (рис. 2).

Приведенная модель изображена с абстрагированием от конкретных названий звеньев контроля, так как они изменяются.

В узком значении - рассмотрение каждого звена контроля как системы. Имеет взаимосвязанные составные и зоны соприкосновения с внешней средой (рис. 3).

Предложенная характеристика системы контроля является основой для формирования науки об организации этой системы.

Изучение доступных нам источников позволяет утверждать, что определение поня-

тия “организация контроля” отсутствует¹⁴. По нашему мнению, его целесообразно изложить так: организация системы контроля - это способы, методы и приемы, обеспечивающие ее функционирование в оптимальном режиме и развитие. Организация системы контроля должна охватывать ее теоретическую и практическую подсистемы, что требует разработки соответствующих концепций организации и специальных методик. Данное исследование проводится по отношению к практической подсистеме. Понятие организации системы контроля, функционирующей в практике, необходимо применять в широком и узком понимании этого термина. В широком понимании, на наш взгляд, - это создание и упорядочение функционирования соответствующих видов и звеньев контроля в государстве с целью охвата контролем всех сторон экономики. Важными в организации системы контроля государства являются соблюдения требований (принципов) организации, основные из которых, на наш взгляд, следующие: достижение полноты охвата контролем всех сторон деятельности экономических объектов; устранение дублирования контрольных работ разными его звеньями; определение ответственности за нарушение законности операций, правил их фиксации в учете субъектов, которые их осуществляют, и одновременно конкретизация и четкость ответственности за нарушение правил проведения контроля субъектами, которые его выполняют; обеспечение выполнения внутриахозяйственного контроля в каждом звене контроля. Для

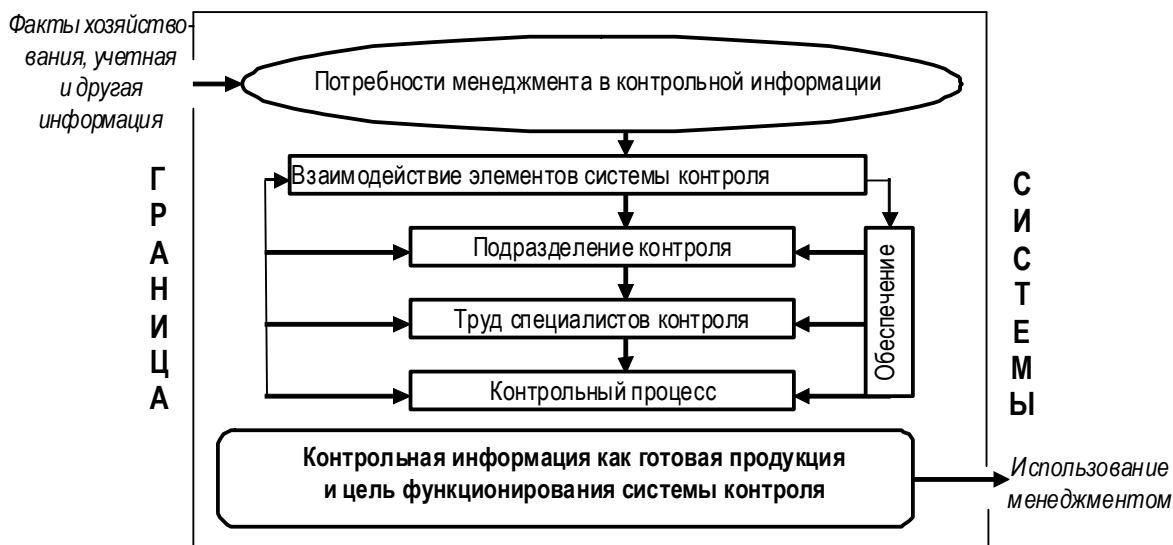


Рис. 3. Звено контроля как система

реализации этих принципов необходима разработка специальных методик организации.

Организация контроля в узком понимании - это обеспечение оптимального функционирования каждого звена контроля как системы, которая организационно характеризуется элементами.

Безусловно, система контроля должна быть выстроена в целом, но изначально необходимо реализовать это в пределах каждого звена.

Общеизвестно, что эффективность любого звена контроля требует четкого определения заданий и налаживания механизма функционирования для их выполнения. Другими словами, контрольное звено нуждается в упорядочении каждого элемента, что обеспечит организацию его как системы в целом. Для выполнения организационных мероприятий необходимо применение специальных методик организации. По нашему мнению, предпосылкой создания таких методик является понимание сути и содержания элементов системы¹⁵ и предмета организации¹⁶. Определение предмета организации и характеристика элементов системы контроля позволяют

выделить однотипные явления каждой составляющей (элемента). Они будут сегментами упорядочения, т.е. объектами организации системы контроля. Все это дает возможность построить концепцию организации системы контроля (рис. 4).

Определение системы экономического контроля и концепции ее организации имеет теоретическое и практическое значение. Посредством характеристики категории "система контроля" наглядно демонстрируется общая структура системы экономического контроля, ее подсистем, что обеспечивает понимание ее сущности и содержания.

Концепция организации представляет элементы и объекты этой системы, выражая системный подход к организации. Она дает возможность охватить организационными мероприятиями все части структурировано и комплексно в разрезе мельчайших деталей и является базой для дальнейших исследований, разработки и совершенствования специальных методик организации относительно каждой компоненты системы контроля.

Вышеизложенное обеспечивает доступность понимания проблем исследователями,

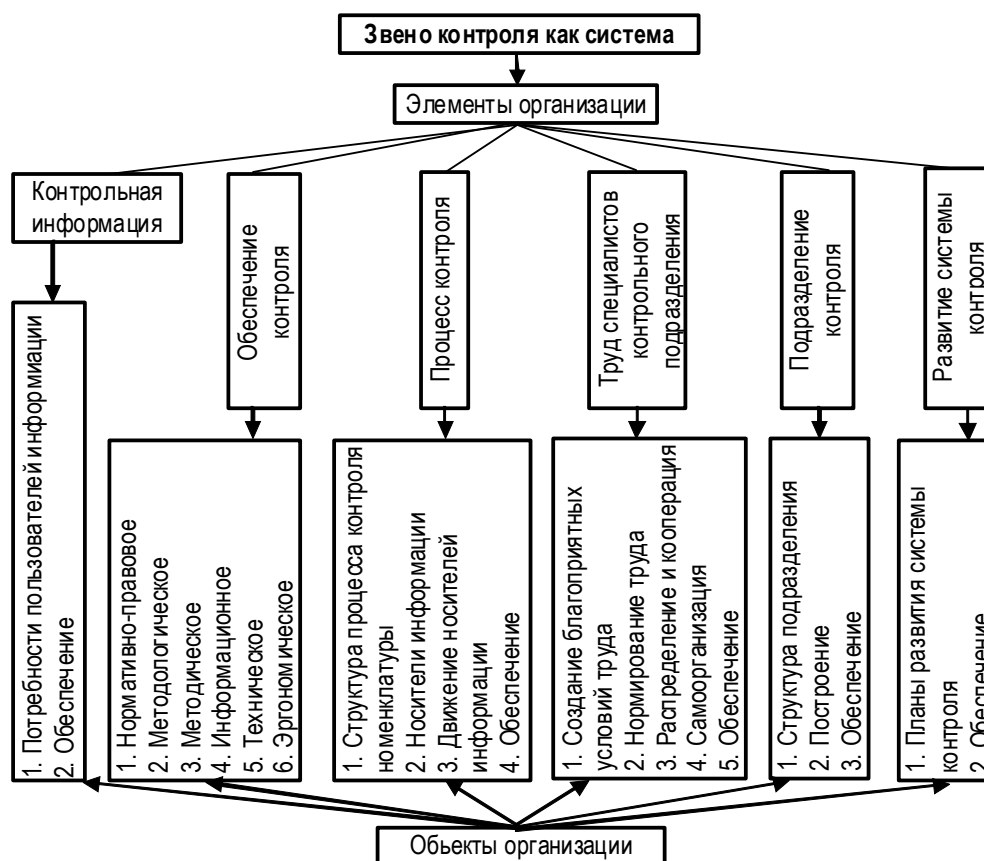


Рис. 4. Концепция организации звена контроля как системы

теми, хто изучає образовательные дисциплины и исполнителями контролю на практике.

¹См.: *Білуха М.Т., Микитенко Т.В.* Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: підручник. Київ: Українська академія оригінальних ідей, 2005; Положення про Державну фінансову інспекцію України : затверджене Указом Президента України від 23 квітня 2011 року № 499/2011 URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>.

²См.: *Кузьмінський А.М., Сопко В.В., Завгородній В.П.* Організація бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: підручник : Вища школа, 1993; *Сопко В.В., Завгородній В.П.* Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник. Київ: КНЕУ, 2004.

³Там же.

⁴*Стеців І.І., Стеців Р.І.* Проблеми викладання економічних дисциплін // Вісник Ужгородського університету. Серія економіка. 2002. № 12. С. 180-182.

⁵*Рудницький В.С., Стеців І.І., Стеців Р.І.* Організація обліку, контролю та аналізу: навч. - наочн. посіб. Львів: ЛКА, 2010.

⁶См.: *Кузьмінський А.М., Сопко В.В., Завгородній В.П.* Указ. соч.; *Сопко В.В., Завгородній В.П.* Указ. соч.;

⁷*Усач Б.Ф., Душко З.О., Колос М.М.* Організація і методика аудиту : підручник. Київ: Знання, 2006; Організація і методика економічного аналізу : навч. посіб / Т.Д. Косова [та ін.]. Київ: ЦУЛ, 2012.

⁸*Пилипенко А.А., Отенко В.І.* Організація обліку і контролю : підручник. Харків: Видавничий Дім "ІНЖЕК", 2005. С. 24, 48; *Білуха М.Т.* Курс аудиту: підручник. Київ: Знання, 1998. С. 6; *Жив-*

ко З.Б., Ревак І.О., Живко М.О. Контрольно-ревізійна діяльність: навч. посібник. Київ: Алерта, 2012. С. 20.

⁹*Шевчук В.О.* Контроль господарських систем в суспільстві з перехідною економікою (Проблеми теорії, організації, методології): монографія. Київ: Київ. держ. торг.-екон. ун-т, 1998. С. 11-15.

¹⁰См.: *Білуха М.Т., Микитенко Т.В.* Указ. соч.; *Усач Б.Ф., Душко З.О., Колос М.М.* Указ. соч.; *Живко З.Б., Ревак І.О., Живко М.О.* Контрольно-ревізійна діяльність: навч. посібник. Київ: Алерта, 2012; Контроль в бюджетних установах: навч. посібник / Р.М. Воронко [и др.]. Львів: Новий Світ-2000. 2010.

¹¹См.: *Усач Б.Ф., Душко З.О., Колос М.М.* Указ. соч.; *Гончарук Я.А., Рудницький В.С.* Аудит: навч. посіб. - 3-тє вид., перероб. і доп. Київ: Знання, 2007.

¹²*Пилипенко А.А., Отенко В.І.* Указ. соч. С.200-218.

¹³*Мізюк Б.М.* Елементи теорії управління : навч. посібник. Львів: Коопосвіта, ЛКА, 1998.

¹⁴См.: *Кузьмінський А.М., Сопко В.В., Завгородній В.П.* Указ. соч.; *Сопко В.В., Завгородній В.П.* Указ. соч.;

¹⁵*Стеців І.І.* Визначення системи економічного контролю як передумова його організації // Соціально-економічні дослідження в перехідний період. Фінансова політика приватизованих підприємств і механізми її реалізації збірник наукових праць. Вип.4 (XLII) / НАН України. Інститут регіональних досліджень. Редкол.: відп. ред. академік НАН України М.І. Долішній. Львів, 2003. С. 340-345.

¹⁶*Стеців І.І., Стеців Р.І.* Указ. соч.

Поступила в редакцію 20.01.2015 г.