

- Między Europą i Rosją. Problemy rozwoju i współpracy transgranicznej na północno-wschodnim pograniczu Unii Europejskiej. Torun: Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Mikołaja Kopernika. – 2009. – Pp. 66-79.
6. Инвестиции / А.Ю. Андрианов [и др.] . – Москва, 2007.
 7. Ванкевич Е.В. Приграничное положение регионов и рынок труда в Республике Беларусь / Е.В. Ванкевич // Kosiedowski W., ed. Przegląd północno-gospodarczy Europy Środkowej i Wschodnie. – Torun: Wydawnictwo Naukowe Włocławskiego Towarzystwa. – 2007. – Pp. 87-103.
 8. Зимин В.А. Инвестиционный климат регионов Российской Федерации и его основные показатели/ В.А. Зимин // Теория и практика общественного развития . –
 9. 2013.– №5. – С. 296-300.
 - 10.Меньшиков В. Региональное развитие в условиях глобализации/ В. Меньшиков // Starptautiskās zinātniski praktiskās konferences «Reģiona konkurētspēja». 1daļa. Daugavpils, Daugavpils Universitātes Akadēmiskais apgāds «Saule». – 2002. – Lpp. 17-25.
 - 11.Слонимский А. Инновационная активность и Интернет-технологии при трансграничном сотрудничестве малых и средних предприятий / А. Слонимский, М. Слонимская // Partyckie, S. ed. E-Gospodarka w Europie Środkowej i Wschodniej. Teraźniejszość i perspektywę rozwoju. Lublin: WydawnictwoKUL. – 2015. – Pp.76-80.
 - 12.Слонимский А. Трансграничное предпринимательское сотрудничество в оценках его участников / А. Слонимский, М. Слонимская, А. Поболь // Sociālo Zinātņu Vēstnesis. – Daugavpils Universitāte, Sociālo zinātņu fakultāte, Sociālo pētījumu institūts. – 2011. – 1 (12) .– Lpp. 93 -109.

УДК 338.24

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО МЕСТО В СИСТЕМЕ ЭФФЕКТИВНОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Пакшина Т.П., к.э.н, доц.

Витебский государственный технологический университет,

г. Витебск, Беларусь

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, оценка рациональных возможностей, контрольные процедуры, категории корпоративного статуса, уровень менеджмента

Переход национальной экономики к рыночным условиям хозяйствования, ускоренное развитие предпринимательства, возникновение новых организационно-правовых форм организаций повлияли на механизм системы экономического контроля. Коренные изменения произошли и в структуре видов контроля.

Функционально контроль выступает средством обратной связи между объектом и системой управления, информируя о существенности всех ее элементов и фактическом выполнении управленческих решений.

Цель исследования состоит в изучении теоретического и прикладного аспектов внутрифирменного развития внутреннего контроля, которая решена путем анализа теоретических подходов к изучению внутреннего контроля экономического субъекта в системе менеджмента.

Основными функциями менеджмента традиционно принято считать планирование, анализ, организацию, мотивацию и контроль, которые являясь самостоятельными категориями, в то же время реализуют общие цели и задачи экономического субъекта в бизнес-среде. Эффективность менеджмента определяется качеством исполнения всех его составляющих, а значит, напрямую зависит от каждой из них, в том числе от контроля.

Функционально контроль выступает средством обратной связи между объектом и системой управления, информируя о существенности всех ее элементов и фактическом выполнении управленческих решений.

На уровне управления экономическим субъектом различают внешний и внутренний виды контроля, призванные обеспечить интересы соответствующих субъектов его проведения.

Основные категориальные отличия внешнего и внутреннего контроля представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Категориальные отличия внешнего и внутреннего контроля

Категория	Внешний контроль	Внутренний контроль
Объект	Система внутреннего контроля (интегрированная форма)	Система внутреннего контроля (дифференцированная форма)
Субъект	Государственные органы Контрагенты Потребители, общественность	Собственники Администрация Персонал организации
Целевая установка	Оценка соответствия заданных параметров установленным нормам и правилам для принятия фискальных, инвестиционных и других решений	Оценка исполнения поставленных целей и задач и их эффективности для принятия управленческих решений
Оценочная категория статуса	Административный контроль Бухгалтерский контроль	Стратегический контроль Управленческий контроль Операционный контроль

Совокупность всех рассмотренных категорий внешнего контроля позволяет с большей долей вероятности оценить комплексный финансово-производственный потенциал экономического субъекта, обозначив при этом возможные резервы его роста, что, в частности, на микроэкономическом уровне, призвано стимулировать инвестиционный климат в целом.

Вместе с тем становится очевидным, что достоверность подобных оценок значительно повышается при наличии у экономического субъекта эффективной системы внутреннего контроля, определяющее значение в оценке корпоративного статуса которой зависит от заинтересованных в экономической информации пользователей. При этом внешние пользователи оценивают в данной системе административный и внутренний бухгалтерский контроль, где под первым понимают «методы и процедуры, разработанные на основе философии управления компании, являющиеся, в свою очередь, исходным пунктом для установления бухгалтерского контроля операций, призванного планировать и проводить процедуры, направленные на предотвращение, выявление и исправление возможных ошибок в счетах бухгалтерских книг и финансовых отчетах» [4].

Таким образом, исследуются производственно-управленческий и финансовый (бухгалтерский) контроль, являющейся источником экономической информации, позволяющие принимать рациональные решения относительно данной компании.

Эволюция внутреннего контроля имеет глубокие исторические корни, являясь частью прогресса цивилизаций высокоразвитых государств Ближнего Востока, Китая, Афин, Рима.

Формирование внутреннего контроля видоизменялось, преследуя цель стремления к адекватности получаемой управленческой информации вместе с развитием процесса производства.

Концептуально контроль, являясь непосредственно управленческой функцией в любой экономической среде, очевидно постоянен, поскольку призван решить целый ряд конкретно поставленных задач, векторно- направленных на эффективное использование различного рода ресурсов организации как корпоративной системы.

Вместе с тем дискретность стадий производственно-финансового процесса позволяет дифференцировать и контроль, реализуемый на каждой из них. Отсюда можно утверждать, что контроль – интегрированная функция, элементы которой присутствуют на каждой стадии деятельности компании – от планирования до итогов реализации производственно-финансовой программы. В частности, на стадии планирования реализуются следующие контрольные функции:

- оценка рациональности возможных вариантов плановых решений;
- соответствие плановых решений стратегии и тактики компании и др.

Контроль, реализуемый на итоговой стадии производственно-финансового процесса, является «сравнением между запланированными и реализованными ценами для информации о результате производственной деятельности» [1].

Таким образом, реализацию функций внутреннего контроля представляется рассматривать двояко:

- во-первых, как оценочный инструмент эффективности элементов различных стадий процесса управления при достижении целей организации;
- во-вторых, как самостоятельную управленческую категорию, обеспечивающую качество финансово-производственного процесса компании.

Таким образом, рассматриваемое понятие объективно выведено за рамки бухгалтерского учета, интегрировано практически с любой управленческой функцией и присутствует на каждом этапе производственного процесса.

В общем виде цель внутреннего контроля состоит в информационном обеспечении системы управления для получения возможности принятия более эффективных решений [3]. Выполнение такой целевой направленности должно базироваться на системном подходе для обеспечения условий получения существенной информации по каждому дифференцированному объекту контроля, а для оценки ее эффективности – иметь разработанную методологическую основу.

Структурирование системы внутреннего контроля традиционно основывается на трех ее элементах – контрольная среда, система учета и процедура контроля. Основные составляющие системы и их функциональность, рассмотренные А. Аренсом, Дж. Лоббеком, Р. Монгомери, представлены в табл. 2 [1].

Таблица 2 – Система внутреннего контроля

Среда контроля	Учетная система	Контрольные процедуры
<i>Элементы контрольной среды</i> Философия администрации и стиль управления Организационная структура Состав совета директоров и комитетов Методы распределения полномочий и ответственности Контрольные методы администрации Методы и процедуры работы с персоналом Внешние влияния	<i>Преследуемые цели</i> Законность Санкционирование Полнота Оценка Классификация Своевременность Подготовка отчетности	<i>Категории контрольных процедур</i> Адекватное разделение Действенная система санкционирования Качественные документы и регистры Фактический контроль Независимые проверки

Каждый элемент системы внутреннего контроля подразумевает наличие контрольно-ориентированных методик и процедур, разработанных для защиты своих активов, выдачи надежной финансовой информации, повышение эффективности работы компании для обеспечения гарантий соответствия своим целям.

В западной литературе принято выделять два центральных конструирующих принципа организационного построения внутренней контрольной системы:

- принцип функционального разделения;
- принцип «обоснованной уверенности».

«Функциональное разделение означает, что нельзя объединить не объединяемые между собой функции в лице человека, отдела или области. Как частичный аспект функционального разделения рассматривается «принцип четырех глаз» - контролирование всего процесса незаинтересованным лицом. Реализация данного принципа направлена на четкое разделение полномочий, как у субъекта, так и у объекта контроля, а так же призвана исключить конфликт их интересов.

Вместе с тем, представляется целесообразным отметить возвратный фактор формирования эффективной структуры внутреннего контроля, основанный на исполнении второго принципа, суть которого раскрыта в международных аудиторских стандартах: издержки на структуру внутреннего контроля не должны превышать прибыли, которую необходимо получить от реализации контрольных функций. При этом, поскольку точное определение соотношения прибыли и издержек невозможно, управленческому звену следует руководствоваться субъективными (качественными и количественными) оценками.

Таким образом, структура внутреннего контроля может давать обоснованную, но не абсолютную уверенность в том, что цели компании будут достигнуты [2].

Научные исследования в области внутреннего контроля широко обсуждались в специальной зарубежной литературе такими авторами, как О. Салливан, Д. Уотли, Р. Уаттс, Р. Энтони и другими. Общая позиция исследователей выделяет три его вида: оперативный, управленческий, стратегический, первоначальный статус которых соответствовал низшему, среднему и высшему уровням менеджменту.

Современное содержание внутреннего контроля обобщенно может быть представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Содержание и основные функции внутреннего контроля

Категория корпоративного статуса	Оперативный контроль	Управленческий контроль	Стратегический контроль
Функция	Дифференцированная оценка исполнения поставленных задач	Оценка эффективности деятельности компании	Оценка эффективности исполнения миссии и общей стратегии
Информационная база	– Учетные данные	– Учетные данные – Нефинансовые показатели	– Учетные данные – Нефинансовые показатели – Стратегический план
Научный инструментарий	– Коллация – Инвентаризация	– Вознаграждение за достигнутые результаты (<i>performance-related rewards</i>) – Системы взаимной ответственности (<i>systems of mutual accountability</i>) – Метод функционально-стоимостного анализа- ABC (<i>Activity- Dased- Costing</i>) – Экономическая добавленная стоимость - EVA (<i>Economik Value Added</i>) – Система управления на основе показателя EVA (<i>EVA- based management</i>) – Сбалансированная система показателей (<i>Balanced Scorecard – BSC</i>)	
Уровень менеджмента	Низший	Низший	Высший
		Средний	
		Высший	

В формальном виде функцию внутреннего контроля можно представить следующим образом:
 $F\{P, П, ПП, ФП, ППФ, НП\}$,

где P – ресурсы; $П$ – процесс; $ПП$ – плановый показатель; $ФП$ – фактический показатель; $ПФ$ – прочие факторы; $НП$ – нефинансовые показатели.

В общем виде это констатация степени эффективности исполнения планового задания по использованию ресурсов в соответствующем процессе, который описан учетными данными, прочими факторами, связанными с реализацией производственной программы, сбытовой политикой и нефинансовыми показателями.

Операционный контроль, осуществляемый низшим управленческим звеном, информирует о текущей деятельности компании на основании бухгалтерских данных.

Управленческий контроль перерабатывает информацию для принятия управленческих решений, как по текущей, так и по краткосрочной и среднесрочной перспективе. При этом речь идет об эффективности бизнеса в целом, поскольку в данном случае используются данные бухгалтерского учета, прочие факторы и нефинансовые показатели.

Все перечисленные в таблице 3 инструменты помогают осуществлять контроль за реализацией целей, определенных руководством компании, эффективностью процессов и достижением желаемых результатов в разных направлениях.

Стратегический контроль полностью опирается на управленческий, что позволяет минимизировать затраты на его проведение и максимизировать ценность получаемых данных, способных в любой момент времени оценить исполнение миссии и достижение стратегических целей.

Таким образом, управленческий контроль, представленный на всех уровнях менеджмента, при параллельном расширении номенклатуры своего инструментария позволяет констатировать максимизацию роста творческого потенциала всех управленческих функций, прежде всего за счет ускорения проведения контрольных процедур и повышения их качества.

В экономической литературе практика применения системы внутреннего контроля достаточно широко освещалась в литературе целым рядом авторов, такими, как В.В. Бурцев, Ю.А.Данилевский, В.И. Подольский, Л.В.Сотникова и другими. Тем не менее, ряд вопросов, а

именно определений функций, целей и задач изучаемого понятия, дискуссионны и по-прежнему остаются открытыми для обсуждения.

Таким образом, контуры применения функций внутреннего контроля могут быть значительно расширены, стремясь к интеграции со всеми управленческими процессами на всех его стадиях. Прежде всего, это означает необходимость внедрения инструментов внутреннего контроля, позволяющих максимально эффективно и экономично реализовывать поставленные перед ними задачи, направленные на достижение цели.

Для реализации задач эффективного менеджмента возникает необходимость в определенном структурировании контрольных центров ответственности с позиций построения эффективной системы внутреннего контроля, при условии наличия которой можно с уверенностью утверждать о способности компании предоставлять информацию заинтересованным пользователям.

Список использованных источников

1. Арен А. Аудит /А.Арен, Дж. Лобек; Пер. с англ. М.А.Терехова, А.А. Терехова. – М. : Финансы и статистика, 2001.-560с.
2. Аудит Монгомери: Пер. с англ. / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженик, В. М. О Рейли, М.Б. Хирш / Под ред. Я. В. Соколова.- М. : Аудит; ЮНИТИ, 1997. – 542с.
3. Бурцев В.В. Основные понятия и организация проведения /В.В.Бурцев//Менеджмент в России и за рубежом. – 2002.- № 4.- С.38-50
4. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ./Дж. Робертсон. – М. : Аудиторская фирма «Контакт», 1993. – 495с.

УДК 332.1

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ СТАРТАПОВ: ИСТОЧНИКИ И СТАДИИ

Патлис В.В., коммерческий директор

СООО «Эвипак Индастриз», г. Минск, Республика Беларусь

Рудый К.В., д.э.н.

*Белорусский государственный экономический университет,
г. Минск, Республика Беларусь.*

Ключевые слова: стартап, венчурный капитал, венчурные инвесторы, бизнес-ангелы.

На современном этапе развития мировой экономики, страны с малой открытой экономикой переходят на инновационный путь для повышения своей конкурентоспособности. Фундаментом инновационной экономики являются знания. С учетом ограниченности богатых природных ресурсов у Республики Беларусь, данный путь развития экономики может стать приоритетным. При выборе инновационного пути развития экономики страны, необходимо систематизированное функционирование венчурной индустрии, основными субъектами которого являются компании-стартапы и венчурные инвесторы. В силу недостаточно глубокого изучения теоретических основ финансирования стартапов возникает проблема понимания как самого термина, так и механизмов финансирования, использование финансовых инструментов, субъекты и объекты финансирования.

Финансовый механизм венчурной деятельности является частью всего финансового механизма государства. Его можно определить как систему организационных, экономических, финансовых, правовых форм и методов реализации финансовых отношений венчурной деятельности. В соответствии с организационной структурой венчурной деятельности можно выделить две части финансового механизма: финансовый механизм венчурного предприятия; механизм функционирования венчурного фонда [1].

В зависимости от целей осуществления финансовых отношений, методов их реализации обе части финансового механизма подразделяются на функциональные звенья: механизм мобилизации