

*The purpose of this publication is the justification for the category "biological conversion costs," the place of the costs and the biological changes in the structure of production costs, offer methodological approaches to account for such costs.*

**Result:** *The economic literature is often identified the concept of "cost of agricultural production" and "costs on biological transformation." The study proved that it is not identical to the concept and the definition of the category "biological conversion costs" as costs that the company has to maintain qualitative and quantitative changes of biological assets. That is the cost of agricultural production and additional biological assets carried on the recognition of biological assets at the time of termination of the biological transformation. The cost of production in addition to their own costs on biological conversions include technology costs made prior to the recognition of biological assets and expenses made after the termination of the biological transformation. This publication suggested new methodological approaches to accounting of income and expenses arising from the initial recognition of biological assets and changes in their fair value.*

**Conclusions:** *The proposed definition of the "cost of biological transformation" and determine their place in the cost of production will contribute to a better understanding of cost categories in agriculture and proper use of categorical apparatus for the purposes of accounting and reporting.*

**Keywords:** *costs for biological transformation, production costs, biological assets.*

УДК 631.15

Калиничева Р. В. д.э.н., профессор,  
Чекмаковский П.П., ассистент,  
Волгоградский кооперативный институт (филиал) АНО ВПО  
ЦС РФ Российский университет кооперации

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ

**Аннотация.** *В статье рассматриваются теоретические аспекты управленческого контроля как важного элемента в системе управления и разработка методического подхода к его стандартизации, рассмотрены точки зрения авторов, занимающихся этой проблемой. Сделан вывод о том, что контроль, как управленческий процесс, представляет собой систему наблюдения и проверки фактического состояния и функционирования объекта контроля в интересах оценки обоснованности и эффективности принятых решений, а также их выполнения. Отмечено, что оценка эффективности контроля должна давать качественную и количественную характеристику контроля. Если решаются задачи стратегического характера контроль должен быть эффективным, нацеленным на достижение результата, своевременным, точным, оперативным и результативным, он должен носить не формальный, а реальный характер.*

**Ключевые слова:** *система управления, сущность контроля, функции контроля, субъект контроля, объект контроля, цель контроля.*

**Постановка проблемы.** *Произошедшие в Российской Федерации значительные преобразования в сфере государственного устройства и в экономической системе ставят первостепенной необходимостью формирование системы управления адекватной рыночным условиям хозяйствования с*

внедрением в практику принципиально новых подходов к трактовке вопросов теории и организации контроля. Организация эффективной работы системы управленческого контроля является важным шагом на пути становления качественной системы управления любой организации независимо от организационно-правовой формы.

Теоретические аспекты контроля разносторонне рассматривались отечественными и зарубежными авторами. Однако, несмотря на большой интерес исследователей, в современной экономической науке отсутствует единый методический подход к функционированию контроля как элемента управления. Отсюда актуальным является изучение контроля как важного элемента в системе управления и разработка методического подхода к его стандартизации.

**Изложение основного материала.** Категория контроля используется в различных отраслях науки. Процесс контроля постоянно эволюционирует и совершенствуется. Из истории экономики известно, что концепция контроля сформировалась к началу XX века, здесь контроль рассматривался как совокупность трех элементов – разделение полномочий, ротация персонала и анализ учетных данных. В середине XX века под контролем понималось координирование действий по обеспечению сохранности активов, проверки надежности учетной информации, повышение эффективности операций, следование намеченной политике. А в начале XXI века с началом глобализации экономических процессов, контроль, объединяя вышеназванные функции, стал рассматриваться как инструмент снижения различных рисков.

В современном понимании контроль означает не только принятие правильных управленческих решений, но и выявление фактического состояния субъекта контроля независимо от степени сложности хозяйственных систем. Современному понятию контроля присущ дифференцированный подход к его сущности. Ученые и практики, как российские, так и зарубежные дают различное определение понятия контроля. Для понимания сущности контроля рассмотрим точки зрения авторов, занимающихся этой проблемой (табл.1).

Таблиця 1

Определение понятия	Автор	Источник
Контроль заключается в том, чтобы проверить, все ли выполняется в соответствии с утвержденными планами, разработанными инструкциями и установленными принципами. Его цель – выявить слабые места и ошибки, своевременно исправить их и не допускать повторения. Контролируется все: предметы, люди, действия.	А. Файоль	Файоль А., Эмерсон Г., Тейлор Ф., Форд Г. Управление – это искусство. – М.: Республика, 1992
Контроль не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии, с тем чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб и осуществить мероприятия по предотвращению таких нарушений в будущем	Ст. 1 Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятая 9 Конгрессом международной организации высших контрольных органов в октябре 1977 г.	Лимская декларация руководящих принципов контроля // Контроллинг. – 1991. - № 1
Контроль есть «учет, проверка счетов, отчетности» и «как присутственное место, занимающееся проверкой счетов»	Даль В.И.	Толковый словарь живого великорусского языка. – Т.3.-М., 1955
Контроль – труд по наблюдению и проверки соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям – законам, планам, нормам, стандартам, приказам; выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принципов организации и регулирования	Афанасьев В.Г.	Афанасьев В.Г. Научное управление обществом. – М.: Политиздат, 1973
Контроль – процесс наблюдения и проверки производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляемый соответствующими субъектами управления в целях выявления отклонений от установленных параметров этой деятельности, устранения и предупреждения отрицательных явлений и тенденций	Криницкий В.И.	Криницкий В.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1990
Контроль следует рассматривать как самостоятельную функцию управления, т.е. особый вид деятельности, имеющий целевую направленность, определенное содержание и способы его осуществления	Воронина Л.И.	Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. – М.: Финансы и статистика, 1997
Контроль – это система наблюдения и проверки процесса функционирования соответствующего объекта с целью устранить его отклонения от заданных параметров, направления процесса управления по установленным идеальным моделям, скорректировать поведение подконтрольного объекта.	В.Е. Чиркин	Чиркин В.Е. Государственное управление. – М.: Юрист, 2003
В широком смысле контроль это процесс, обеспечивающий функционирование объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, направленными на достижение поставленных целей (контроль и ревизия).	Н.П. Ефимова	Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2002

## Продолжение таблицы 1

Контроль – совокупность регулярных процессов, посредством которых их участники в легитимной форме обеспечивают эффективное функционирование государственного сектора, а также деятельность иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности	Погосян Н.Д.	Мельник М.В. Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие / Под ред. проф. М.В. Мельник. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2005
Контроль может быть охарактеризован как одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценить обоснованность и эффективность принятых управленческих решений, выявить степень их реализации, наличие отклонений неблагоприятных ситуаций, о которых целесообразно своевременно проинформировать компетентные органы, способные принять меры к улучшению положения дел	С.О. Шохин (Л.Н. Воронина)	Шохин С.О. Проблемы и перспективы финансового контроля в РФ. – М.: Финансы и статистика, 1999, с. 18
Контроль – часть единой системы управления, которая включает определение стратегических целей, планирование и прогноз, составление бюджета, сбор и регистрацию данных, сравнение результатов деятельности с планом	Д. Ирвин	Ирвин Д. Финансовый контроль: Пер. с англ. / Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Финансы и статистика, 1998, с. 17.
Контроль – завершающий этап управленческой деятельности, позволяющий сопоставить достигнутые результаты с запланированными	Е.А. Кочерин	Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социали-стическим производством. – М.: Экономика, 1982, с.11
Контроль – комплексное изучение деятельности организаций и их структурных подразделений, экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бухгалтерской отчетности, состояния объектов контроля. Контроль охватывает все стороны финансово-хозяйственной деятельности организаций, в основе которой лежат принципы документального и фактического контроля.	М.Ф. Овсийчук	Овсийчук М.Ф. Контроль и ревизия: учебное пособие / коллектив авт.; под ред. д-ра экон.наук. проф. М.Ф. Овсийчук. – М.: КНОРУС, 2005. – 224с.
Контроль, с одной стороны, позволяет оценить, насколько эффективно работала организация..., что может являться источником информации, например о ее потенциале, об эффективности работы руководителей подразделений, о качестве бюджетного планирования, инвестиционной привлекательности. С другой стороны, информация контроля позволяет оценить основные проблемные, «узкие места» в производстве, снабжении, сбыте, финансовой работе и т.д., а также предоставить данные о необходимой корректировке деятельности организации для того, чтобы выполнять намеченные цели	Зубарева Е.В.	Зубарева Е.В. Оперативный учет и контроль как составляющие процесса бюджетирования строительных организаций / «Экономический анализ: теория и практика», 2009 № 12
Контроль – всеобъемлющий процесс обеспечения и установления степени достижения поставленных целей и отклонений от них, получения количественной и качественной информации о результатах управления, выработки корректирующих методик.	А.В. Шохнех	Шохнех А.В. Теория и методология учета, контроля хозяйствующих субъектов малого бизнеса: Монография / А.В. Шохнех. – Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2008, - 336с.

С точки зрения контрольно-надзорной деятельности контроль сводится к регулярной проверке соблюдения установленных норм, правил, стандартов, а также к выявлению нарушений.

В современной теории управления контроль рассматривается больше как элемент обратной связи, посредством которого производится корректирование ранее принятых управленческих решений и их последующее координирование.

Анализируя вышесказанное можно сказать, что общепринятого понятия контроль нет. Существующие подходы к пониманию данной категории являются следствием определения понятия контроля через призму различных научных направлений – экономических, политических, правовых, философских и т.д. [1, с. 21], поэтому в целом контроль следует рассматривать как сложную, многоаспектную, межотраслевую категорию.

Опираясь на вышесказанное, по нашему мнению, контроль – это одна из важнейших функций управления, представляющая собой самостоятельный, всеобъемлющий, непрерывный и систематический процесс управленческой деятельности, выражающийся в наблюдении, проверке, сборе, а также при необходимости регистрации информации об эффективности функционирования управляемого объекта в соответствии с принятой стратегией развития (в долгосрочной перспективе) и с управленческими решениями (в краткосрочной перспективе), выявлении степени их реализации; своевременному выявлению допущенных отклонений от принятых планов и стандартов, анализ причин их возникновения; своевременное корректирование и дальнейшее координирование деятельности объекта контроля, способов воздействия на объект контроля с целью не повторения ошибок и отклонений. Выполнение вышеперечисленного есть условие формирования обратной связи, посредством которой руководство организации обладает полной и достоверной информацией о реальном положении дел (рис. 1).



Рис. 1. Основные аспекты понятия и сущности контроля

Необходимо подчеркнуть, что контроль должен осуществляться не ради выявления ошибок и проблем как таковых, а для их успешного разрешения с целью достижения конкретно поставленной цели.

Контроль как управленческий процесс представляет собой систему наблюдения и проверки фактического состояния и функционирования объекта контроля в интересах оценки обоснованности и эффективности принятых решений, а также их выполнения (рис. 2).

Функционирование любой системы предполагает наличие входа системы, механизма, приводящего систему в действие и переводящего вход системы в ее выход; условий работы механизма.

Входом системы контроля (на рисунке – I стадия) является информационная система (информационное обеспечение) контрольной деятельности, включающая все виды отчетности и прочую информацию – справочную, экономическую, нормативную и другие виды информации.

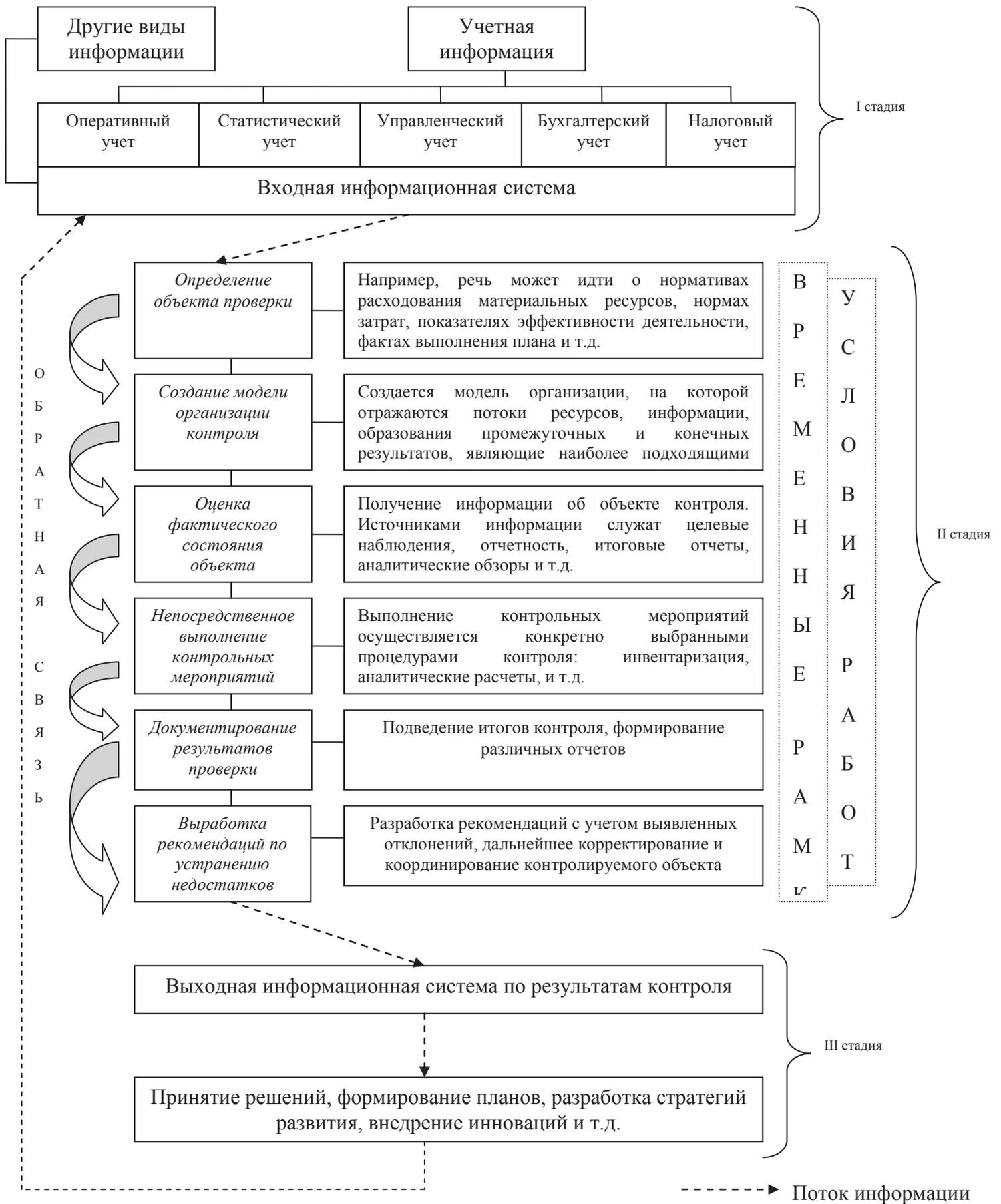


Рис. 2. Контроль как самостоятельный управленческий процесс

Механизм контроля (или *технология контроля*) представляет собой совокупность средств и методов, связанных алгоритмом решения соответствующей проблемы – задачи (на рисунке – II стадия). Сущность этой стадии заключается в проведении контрольной деятельности на основе соответствующей методологии с конкретно выбранными процедурами контроля; подведение итогов контроля, формирование различных отчетов и т.д.

Выходом системы контроля (стадия III) является информация о степени управляемости объекта, т.е. информация о возможности принятия управленческих решений, разработка стратегии развития, мероприятий дальнейшего эффективного функционирования.

Правильно организованный контрольный процесс является необходимым условием эффективности контроля как функции управления. Основные функции контроля, которые являются необходимым условием для достижения эффективности и результативности являются нижеследующие:

- *Проверочная функция.* Установление целесообразности, обоснованности, законности решений; проверка их выполнения, соблюдения технических, правовых и иных норм и нормативов; выявление ошибок и нарушений;
- *Информационная функция.* Сбор, передача, обработка информации о состоянии объекта.
- *Диагностическая функция.* Изучение и оценка реального положения дел в организации и ее окружении; выявление основных тенденций его изменения; угроз и возможностей, скрытых резервов.
- *Прогностическая функция.* Данная функция создает основу предположений о будущем состоянии объекта и возможных отклонениях от заданных параметров.
- *Коммуникационная функция* обеспечивает установление и поддержание обратной связи.
- *Ориентирующая функция.* Подсказывает, на что нужно обратить особое внимание.

- *Стимулирующая функция.* По итогам контроля происходит оценка персонала; поощрение или наказание.
- *Корректирующая функция.* На основе полученных результатов состояние и поведение объекта (его части) изменяются таким образом, чтобы обеспечивались необходимые значения его характеристик или устойчивость функционирования при отклонениях от них.
- *Защитная функция.* Способствует сохранности ресурсов [2, с. 371].

Направления развития теории контроля и его методологии исходит из понимания контроля как системного учения. Систему контроля можно представить следующим образом (рис. 3).

**Сущность контроля** заключается в повышении эффективности деятельности экономических субъектов.

**Цель контроля** – это обеспечение получения результатов на уровне системы управления. Главным является – повышение эффективности хозяйственной деятельности, снижение всевозможных рисков, прогрессивное развитие организации.

**Субъектами контроля** являются контрольные органы, организации, подразделения и лица, осуществляющие функции контроля; права, обязанности и ответственность которых регламентирована нормативными документами. Также в качестве субъектов контроля следует выделять т.н. подконтрольных субъектов, лиц, испытывающих контрольное воздействие. Несмотря на то, что первые имеют «властные» полномочия, необходимые для достижения цели, их субъекты неразрывно связаны со вторыми коррелятивными связями и всегда корреспондируют друг с другом [3, с. 27].

**Объектом контроля** признается предмет, на который направлено воздействие. Объектом контроля может быть как отрасль, организация, так и процессы, происходящие внутри этих объектов, какие-либо элементы, относящиеся к объектам контроля [4, с. 302].



Рис. 3. Методологическая система контроля

**Предмет контроля** – состояние и поведение объекта контроля, деятельность организации и органов управления в целом, в различных сферах или по отдельным операциям являются предметом контроля, показывающим на определенный момент состояние объекта контроля [3, с. 28].

Контроль систематизируется по трем направлениям: видам, формам и методам. Существование различных видов контроля обусловлено сложностью и многогранностью отношений, объединяемых понятием контроля.

Под **видом** контроля понимается составная часть, выражающая содержание целого, но отличающаяся от других частей конкретными контрольными функциями, субъектами и объектами контроля. Отсюда контроль подразделяется на экономический, хозяйственный, технический, финансовый, административный и т.д., каждый из которых характеризуется рядом элементов, к которым относятся субъект контроля, объект контроля, предмет контроля, цель контроля, задачи контроля, принципы контроля, методы контроля, техника и технология контроля.

Еще одной важной категорией, позволяющей провести научную обоснованную классификацию контроля является его **форма**. По формой здесь следует понимать выражение внутренних связей и способа существования (организации), взаимодействия элементов и процессов единого целого (предмета или явления). По мнению автора, под формой контроля следует понимать конкретные способы выражения и организации контрольных действий.

Под **методами** контроля понимаются конкретные способы и процедуры осуществления контрольных мероприятий для достижения поставленной цели. Они могут быть такими:

-общенаучные методические приемы исследования объектов контроля – анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстрагирование; эксперимент и другие;

-собственные эмпирические методические приемы контроля – инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски

оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, сверка, документальная проверка, инспектирование, обследование, специальная проверка, прослеживание и т.д.;

-специфические приемы смежных экономических наук – приемы экономического анализа, методы математической статистики, теории вероятностей, экономико-математические методы [5, с. 31].

Одним из самых важных элементов управленческого контроля является компетентный и заслуживающий доверия персонал, осуществляющий контроль. Если лицо, субъект контроля, не будет отвечать высоким требованиям, вся система контроля будет неэффективной, даже при том, что остальные составляющие системы, а также выполнение базовых принципов контроля будут исполнены надлежащим образом. Субъекты контроля должны быть честны, компетентны, исполнительны.

**Выводы.** Как говорилось выше, контроль, как управленческий процесс, представляет собой систему наблюдения и проверки фактического состояния и функционирования объекта контроля в интересах оценки обоснованности и эффективности принятых решений, а также их выполнения.

Оценка эффективности контроля должна давать качественную и количественную характеристику контроля. Если решаются задачи стратегического характера контроль должен быть эффективным, нацеленным на достижение результата, своевременным, точным, оперативным и результативным. Прежде всего, он должен носить не формальный, а реальный характер. Контроль есть фундаментальный элемент процесса управления.

## Литература

1. Калиничева Р.В. Экономический контроль в организациях потребительской кооперации: монография. – Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2007. – 312 с.;

2. Бурцев А.В. организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – М.: «Экзамен», 2000 . – 320;
3. Газарян Н.М. Экономический контроль в системе управленческого учета на предприятиях швейной промышленности: монография. – Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2010. – 186 с.;
4. Кодекс этики аудиторов России. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России (протокол № 56 от 31 мая 2007 года);
5. Зубарева Е.В. Оперативный учет и контроль как составляющие процесса бюджетирования строительных организаций / «Экономический анализ: теория и практика», 2009 № 12;
6. Калиничева Р.В., Шохнех А.В. Организация, технология и экономическая эффективность деятельности внутреннего аудита: Учебное пособие. – Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2005. – 202с.;
7. Майсигова Л.А. О сущности и роли экономического контроля в государственном управлении // «Экономический анализ: теория и практика», 2007, № 13;

***Annotation.** In the article the theoretical aspects of administrative control are examined as an important element in control system and development of the methodical going near his standardization, the points of view of authors, engaging in this problem are considered. Drawn conclusion that control, as administrative process, is the system of supervision and verification of the actual state and functioning of control object in behalf of estimation of validity and efficiency made decision, and also their implementation. It is marked that the estimation of control efficiency must give high-quality and quantitative description of control. If the tasks of strategic character decide control must be effective, aimed at achievement of result, timely, exact, operative and effective, he must carry not formal, and the real character.*

***Keywords:** control system, control essence, control functions, control subject, control object, control purpose.*