

# Использование методологии системного анализа при создании систем внутреннего финансового контроля в компаниях

Автор статьи:

**В.В. Ильин**, д. э. н., профессор, Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации

**V.V. Ilyin**, doctor of Economics, professor, The State Research Institute of System Analysis of the Account Chamber of the Russian Federation

**В.Н. Жуков**, к. э. н., доцент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

**V.N. Zhukov**, candidate of Economic sciences, docent, The Plekhanov Russian University of Economics

## USING THE METHODOLOGY OF SYSTEM ANALYSIS AT CREATION OF SYSTEMS OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL IN THE COMPANY

В центре внимания настоящей статьи находится проблема выбора методологического инструментария для исследований, проводимых в области системной организации внутреннего финансового контроля компаний. Авторы раскрывают ограниченность доминирующей здесь методологии системного подхода и в качестве альтернативы предлагают использовать методологию системного анализа. При этом дается оценка теоретическим и прикладным последствиям, обусловленным применением методологии системного анализа.

The focus of this article is the problem of choice of methodological tools for research conducted in the field of system of internal financial control of companies. The authors reveal the limitations of the dominant methodology for a systematic approach here, and as an alternative to propose to use the methodology of the system analysis. This assesses the theoretical and practical consequences caused by the use of system analysis methodology.

**Ключевые слова:** финансы компаний, финансовый менеджмент, внутренний финансовый контроль, система внутреннего финансового контроля, системный подход, системный анализ.

**Keywords:** finance companies, financial management, internal financial control, the system of internal financial control, systematic approach, systematic analysis.

### Введение

Современный внутренний финансовый контроль, выступая функцией управления финансами компаний, представляет собой сложное явление, в силу чего на передний план вышла проблема его системной организации, а основой проведения научных исследований в последние годы стал выступать системный подход. Вместе с тем, на сегодняшний день проблема организации внутреннего системного контроля финансов компаний остается до конца не решенной. Существенным препятствием этому стала сложившаяся асимметрия между степенью сложности создаваемых систем контроля и уровнем применяемой методологии системного подхода. С целью преодоления методологического кризиса ведущим инструментом исследований в рассматриваемой области знаний должен стать системный анализ.

#### 1. Причины и следствия создания систем внутреннего финансового контроля в компаниях

Под *внутренним финансовым контролем* понимается совокупность контрольных мероприятий, осуществляемых субъектами управления с целью выявления, корректировки и предупреждения отклонений реального состояния финансовых ресурсов, потоков, инструментов от заданных параметров, а также с целью оценки принимаемых в отношении них управленческих решений.

Сразу подчеркнем, что внутренний финансовый контроль одновременно рассматривается как функция бухгалтерского (финансового) учета и как функция управления финансами компаний. Сложившиеся направления исследования отнюдь не исключают друг друга, а только подчеркивают сложность этого вида внутреннего контроля.

Первое направление по своей сути имеет косвенное отношение к финансам компаний, так как отводит внутреннему финансовому контролю роль гаранта в обеспечении всех заинтересованных лиц качественной информацией о деятельности экономического субъекта. Упоминание здесь о финансах лишь констатирует факт использования универсального денежного измерителя при оценке контрольной информации.

Второе направление охватывает более широкий круг изучаемых вопросов. Оно нацелено на поиск резервов повышения эффективности управления финансами компаний, роста их финансового потенциала, обеспечения финансовой безопасности бизнеса за счет использования возможностей внутреннего контроля. Именно это направление исследования положено в основу настоящей статьи.

Сегодня ведущее место в научных исследованиях, проводимых в области внутреннего финансового контроля компаний, занимают системные исследования – исследования, предметом которых выступают вопросы создания и функционирования систем этого контроля. Одной из главных проблем системных исследований является проблема выбора методологического инструментария.

*Система внутреннего финансового контроля* нами определяется как автономная область управления финансами компаний, отличающаяся внешней целостностью и обладающая способностью обеспечить единство контрольных мероприятий со стороны субъектов финансового менеджмента и корпоративного управления.

Выделим главные причины создания систем внутреннего финансового контроля в компаниях. В их число входят:

- 1) Усложнение управления финансами компаний, обусловленное современными вызовами и рисками.

Тенденция, связанная с созданием систем внутреннего финансового контроля, стала закономерной реакцией на существующую неопределенность, так как, по убеждению многих авторов, любая система является способом решения сложных проблем;

- 2) Комплексный характер проблем, возникающих в области управления финансами компаний.

В свою очередь, практика контролирования финансов компаний все чаще приобретает системный характер;

- 3) Утверждение командной парадигмы менеджмента.

Парадигму менеджера-одиночки сменила парадигма менеджера-команды. Речь идет о менеджменте вообще и о финансовом менеджменте в частности;

- 4) Расширение круга контролируемых объектов и применяемых методов внутреннего финансового контроля.

Приоритетными объектами контроля сегодня выступают стоимость компании, ее капитализация, транзакционные издержки, финансовый потенциал, финансовые риски, а приоритетными методами – моделирование, диагностика, тестирование.

Указанные причины обусловили повышение научного спроса на системные исследования в области внутреннего финансового контроля, адекватные сложности управленческих задач. Ведущая методологическая роль при проведении системных исследований принадлежит системному подходу.

## **2. Преимущества и недостатки системного подхода**

*Системный подход* является ядром всей системно-структурной методологии (см. рис.). Он представляет собой направление теории научного познания, рассматривающее любой объект действительности как целостный организм, то есть систему упорядоченных элементов, совместное взаимодействие которых направлено на решение общих задач.

Рассматриваемый методологический инструмент принадлежит к числу передовых методов решения сложных вопросов, подтверждением чему могут служить многочисленные факты его широкого применения в естествознании, технических, экономических, общественных, гуманитарных науках. Тем не менее отдельные исследователи продолжают считать системный подход узкопрофильным методологическим направлением, ограничивая сферу приложения этого инструмента классическими рамками биологии и техники. Например, К.Н.

Лебедев, основываясь на работах Л. фон Берталанфи «Общая теория систем: критический обзор» (1962) и Н. Винера «Кибернетика» (1948), отмечает, что системный подход по своей сущности является методологией изучения организмов и саморегулирующихся технических устройств, в связи с чем в экономике его необходимо применять с величайшей осторожностью.

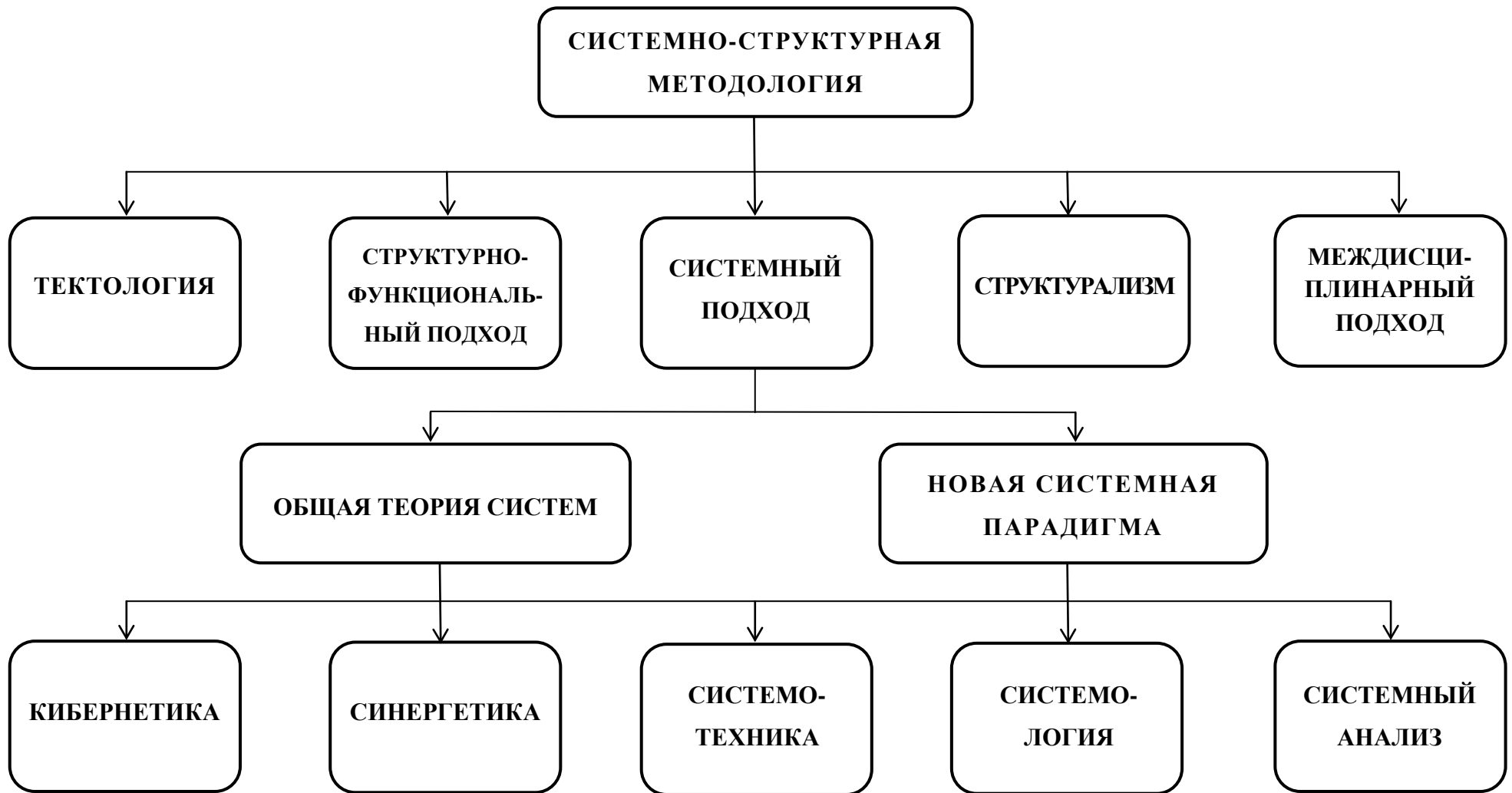


Рис. Системно-структурная методология

На наш взгляд, приведенное мнение вряд ли можно назвать состоятельным, поскольку оно никак не согласуется с результатами многочисленных научных работ, посвященных особенностям применения системного подхода в социально-экономических исследованиях.

Приложение системного подхода к сфере внутреннего финансового контроля вполне закономерно. Оно явилось ответной реакцией на современные тенденции и вызовы в области управления финансами компаний и во многом обусловлено усиливающимися потребностями всех субъектов управления в комплексной, упорядоченной и целенаправленной контрольной деятельности. Как следствие, вопросы формирования, внедрения и функционирования систем внутреннего финансового контроля стали самостоятельной областью научных исследований.

Несмотря на неоспоримые методологические преимущества, выгодно отличающие системный подход от других форм научного познания, было бы ошибкой переоценить роль этого инструмента в исследовании вопросов системной организации внутреннего финансового контроля. По своей сути и возможностям системный подход продолжает оставаться общим гносеологическим средством, призванным задавать лишь вектор любого проводимого исследования.

Как следствие, большинство научных работ скорее ставят проблему системного контроля финансов коммерческих организаций, чем предлагают дееспособную методологию ее решения. Основной упор в них сделан на постулирование принципов системной организации контроля, выделение элементов системы, изучение характера существующих между ними взаимосвязей, что само по себе является новаторским относительно традиционных (несистемных) исследований. Вместе с тем, предшествующие работы обходят стороной такие насущные вопросы системного исследования, как типология систем контроля, целеполагание контрольной системы, определение содержания ее входных и выходных характеристик, увязка целевых ориентиров со средствами их достижения, направления взаимодействия с внутренней и внешней средой бизнеса, этапы формирования контрольной системы. Следует указать и на скудость понятийного аппарата системного контроля, который, по большому счету, до сих пор не создан.

Преимущества и недостатки методологии системного подхода представлены в таблице.

Таблица

Преимущества и недостатки методологии системного подхода

Преимущества	Недостатки
Комплексность	Общенаучный характер
Структурная целостность	Ориентация на макро-, мезо- и мега-уровни экономики
Моделирование	Направленность на выделение элементов системы и установление внутрисистемных связей
Междисциплинарность	Отсутствие увязки «цель – средства»
Синергизм	Эндогенный аспект системных исследований

Таким образом, налицо существенная асимметрия между уровнем сложности проблемы системной организации внутреннего финансового контроля и уровнем применяемого для ее решения методологического инструментария. В этих условиях остро стоит вопрос о смене методологических приоритетов.

### 3. Методологические возможности системного анализа

По мнению авторов, ведущим методологическим инструментом проводимых исследований в области системной организации внутреннего финансового контроля должен стать системный анализ – направление системного подхода, базирующееся на общей теории систем и новой системной парадигме (см. рис.).

*Системный анализ* – методология исследования трудно наблюдаемых и трудно понимаемых свойств и отношений в объектах с помощью представления этих объектов в качестве целенаправленных систем и взаимоотношений между целями и средствами их реализации. Принципиально важным в приведенном определении является то, что здесь отсутствует ставшее традиционным отождествление понятий «анализ

систем» и «системный анализ». Благодаря этому подчеркивается системность как онтологии, так и гносеологии проводимого исследования.

Системный анализ позиционирует себя, главным образом, как средство решения сложных проблем в сферах экономики и управления. Первоначально с его помощью обеспечивалось управление военно-промышленным комплексом США, а начиная с 1960-х годов, после публикации С.Л. Оптнером своей монографии «Системный анализ для решения проблем бизнеса и промышленности», методология системного анализа стала успешно применяться ведущими американскими корпорациями для реализации различных проектов делового и гуманитарного характера. В нашей стране дебют системного анализа состоялся при проведении экономической реформы планирования и управления народным хозяйством СССР (1965–1970 гг.) и неразрывно связан с программно-целевым планированием, управлением производственно-хозяйственными комплексами, капитальным строительством. С начала 2000-х годов, благодаря новой системной парадигме системный анализ выступает методологической базой прикладных исследований, проводимых в области менеджмента, маркетинга, организации предприятий (фирм).

Можно выделить следующие методологические особенности системного анализа:

1. Основной единицей анализа является управленческая (социально-экономическая) система, под которой понимается автономная часть окружающего мира, сочетающая в себе следующие начала:
  - единство внешней целостности и внутреннего многообразия;
  - относительная устойчивость во времени и в пространстве;
  - структурная и функциональная определенность;
  - взаимосвязь прошлого и будущего.

Отдельным индивидам отведена второстепенная роль. Они рассматриваются только как частные случаи управленческих систем;

2. Адаптивность к исследованию управленческих систем любого уровня, включая системы микроуровня.

Более того, с позиции системного анализа под системой предлагается понимать, институты, производственные процессы, программы, планы, проекты и иные сложные объекты;

3. Каждая управленческая система анализируется в двух аспектах – с позиции внутреннего состояния и взаимодействия образующих ее элементов (эндогенный анализ), а также с точки зрения ее устойчивости и целостности во внешнем пространственно-временном континууме (экзогенный анализ).

Синтез названных подходов дает возможность по-новому подойти к исследованию, например, взаимосвязей между функциями и структурой управленческих систем, внутрикорпоративных отношений, взаимоотношений компаний и стейкхолдеров и т.д.

Приложение методологии системного анализа к области внутреннего системного контроля финансов компаний позволило достичь результатов теоретического и практического характера.

В *теоретическом* плане это дало возможность сформулировать качественно новый тип научной концепции для рассматриваемой области изысканий – интеграционную концепцию.

С позиции интеграционной концепции внутренний системный контроль финансов компаний предлагается понимать как сложное социально-экономическое явление, объединяющее в себе три начала – управленческое, институциональное и когнитивное. Другими словами, внутренний системный контроль выступает одновременно функцией управления финансами компаний, институтом и источником знаний.

В *практическом* плане использование системного анализа в процессе внутреннего финансового контроля открывает новые перспективы для решения проблемы системной организации этой функции управления финансами компаний. Благодаря использованию методологии системного анализа создаваемые системы внутреннего финансового контроля компаний обретают следующие существенные свойства:

1. Целостность, нацеливающая на исследование внутреннего системного контроля финансов компаний через раскрытие содержания его структуры и изучение взаимодействий между всеми структурными элементами (компонентами, подсистемами).

С позиции новой методологии целостность внутреннего системного контроля определяет не только структура, но также функция, процесс и среда. Структура выявляет компоненты и их связи, функция обуславливает конечные результаты, процесс моделирует последовательность действий для получения результата, а среда определяет внешние условия существования системы. Кроме того, в отличие от системного подхода, задающего исследованиям восходящую траекторию («от частей к целому»), при новой методологии вектор проводимых изысканий принимает обратную направленность («от целого к частям»).

2. Целенаправленность, постулирующая прагматизм и конструктивизм методологии внутреннего системного контроля.

Посредством целенаправленности обеспечиваются постановка, структурирование, ранжирование, коррекция целей для формирующейся или функционирующей контрольной системы, разрабатывается программа их реализации, производится оценка существующих условий и ограничений.

3. Автономность, свойственная высокоорганизованным системам, способным самостоятельно регулировать свою деятельность.

В методологическом аспекте системная автономность влечет за собой необходимость обособления исследуемой системы контроля от окружающей среды с последующим разделением целого на три составные части – вход, структуру и выход.

4. Методический плюрализм, имманентный характеру решаемых проблем.

По этому поводу в системном анализе выделяются три класса проблем:

- хорошо структурированные и количественно сформулированные проблемы;
- слабоструктурированные проблемы, содержащие смешанные (количественные и качественные) оценки;
- неструктурированные проблемы.

Проблемы системной организации внутреннего финансового контроля относятся ко второму классу. В противном случае методы системного анализа были бы не нужны, поскольку проблемы первого класса решаются с помощью развитого аппарата математического моделирования, а проблемы третьего класса – посредством применения эвристических методов.

5. Утилитарность, ориентирующая на разработку прикладной методологии, соответствующей особенностям поставленных целей.

В этих условиях заметно возрастает роль субъективной компоненты любой системы контроля – человека (наблюдателя), обладающего междисциплинарным мировоззрением, способного системно мыслить и принимать комплексные решения. Таким образом, парадокс утилитарности состоит в том, что практичность и гибкость требуют интеллектуального стиля мышления, соответствующего самому высокому (интеллектуальному) уровню системности человеческой деятельности.

### **Заключение**

Приложение методологии системного анализа к области внутреннего финансового контроля открывает новые перспективы для решения проблемы системной организации этой функции управления финансами компаний. Системный анализ позволяет сформулировать и обосновать качественно новую концепцию системного контроля – интеграционную концепцию. В практическом плане благодаря инструментарию системного анализа создаваемые компаниями системы внутреннего финансового контроля обретают пять существенных

свойств – целостность (структурную, функциональную, процессную, средовую), целенаправленность, автономность, методический плюрализм и утилитарность.

**Список литературы:**

1. *Акофф Р., Эмери Ф.* О целеустремленных системах. М.: ЛКИ, 2008. 272 с.
2. *Берталанфи фон. Л.* Общая теория систем: критический обзор // Исследования по общей теории систем. - М.: Прогресс, 1969. С. 23-82.
3. *Бровкина Н.Д.* Основы финансового контроля. М.: Магистр, 2011. 384 с.
4. *Гританс Я.М.* Система внутреннего контроля. М. - Берлин: Инфотропик Медиа, 2011. 304 с.
5. *Дрогобыцкий И.Н.* Системный анализ в экономике. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 424 с.
6. *Клейнер Г.Б.* Системная парадигма и системный менеджмент // Российский журнал менеджмента. 2008. Т. 6. № 3. С. 27-50.
7. *Ковалев В.В.* Финансовый менеджмент. Теория и практика. М.: Проспект, 2013. 2004 с.
8. *Корнай Я.* Системная парадигма // Вопросы экономики. 2002. № 4. С. 4-22.
9. *Лебедев К.Н.* Системный подход и теория контроля в менеджменте // Вестник РУДН. Серия «Экономика». 2009. № 2. С. 69-75.
10. *Лукаевич И.Я.* Финансовый менеджмент. М.: Национальное образование, 2012. 768 с.
11. *Оптнер С.Л.* Системный анализ для решения проблем бизнеса и промышленности. М.: Концепт, 2006. 206 с.
12. *Черняк Ю.И.* Системный анализ в управлении экономикой. М.: Экономика, 1975. 192 с.
13. *Хасыкова Д. О.* Организационно-системный подход в системе внутрикорпоративного финансового контроля // Экономический вестник РосГУ. 2008. Т. 6. № 1. Ч. 2. С. 352-356.
14. Финансовый менеджмент / под ред. В.В. Ильина [колл. авторов]. - М.: Омега-Л, 2013. 560 с.

**References:**

1. *Ackoff R., Emery F.* About purposeful systems. M.: LKI, 2008. 272 p.
2. *Bertalanffy von L.* General systems theory: a critical review // Research on general systems theory. - M.: Progress, 1969. Pp. 23-82.
3. *Brovkina N.D.* Fundamentals of financial control. M.: Master, 2011. 384 p.
4. *Gritans Y.M.* The system of internal control. M. - Berlin: Infotropik Media, 2011. 304 p.
5. *Drogobytzky I.N.* System analysis of the economy. M.: UNITY-DANA, 2013. 424 p.
6. *Kleiner G.B.* System paradigm and system management // Russian Management Journal. 2008. Vol. 6. No 3. Pp. 27-50.
7. *Kovalev V.V.* Financial management. Theory and practice. M.: Prospect, 2013. 2004 p.
8. *Kornai J.* System Paradigm // Problems of Economics. 2002. No 4. Pp. 4-22.
9. *Lebedev K.N.* Systematic approach and control theory in management // Herald Peoples' Friendship University. Series "Economy". 2009. No 2. Pp. 69-75.
10. *Lukasiewicz I.J.* Financial management. M.: National Education, 2012. 768 p.
11. *Optner S.L.* System analysis for the solution of problems of business and industry. M.: Concept, 2006. 206 p.
12. *Chernyak Y.I.* System analysis in managing the economy. M.: Economics, 1975. 192 p.
13. *Hasykova D.O.* Organizational and systematic approach in the system of internal corporate financial control // The Newsletter RosGU. 2008. Vol. 6. No 1. Part 2. Pp. 352-356.
14. Financial management / ed. V.V. Ilyin [coll. authors]. - M.: Omega-L, 2013. 560 p.