

Финансовый контроль: эволюция понятия и современные вызовы

Анна Юрьевна Румянцева^{1✉}, Андрей Леонидович Ногин²

^{1, 2} Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики, Санкт-Петербург, Россия

¹ a.rumyantseva@spbacu.ru✉, <https://orcid.org/0000-0001-7279-5306>

² nogin83@mail.ru

Аннотация

Цель. Определить направления дальнейших исследований по развитию финансового контроля в России.

Задачи. Раскрыть содержание финансового контроля, его сущность и особенности, в том числе с точки зрения исторических аспектов его становления; определить этапы развития финансового контроля; провести анализ современных проблем и вызовов, стоящих перед системой финансового контроля.

Методология. Авторами изучена специализированная литература, посвященная рассматриваемой теме. Исследование основано на диалектическом системном подходе, проведении логического анализа, сравнении, группировке, применении общенаучных методов.

Результаты. В статье раскрыто содержание финансового контроля, его сущность, в том числе с точки зрения исторических аспектов его становления. Охарактеризованы ключевые этапы развития финансового контроля, проведен анализ современных проблем и вызовов, возникающих в данной системе. На этой основе определены направления дальнейшего развития финансового контроля в России.

Выводы. Развитие системы финансового контроля на корпоративном уровне обладает существенным значением с позиции обеспечения эффективности деятельности компаний. Необходимость осуществления мониторинга и контроля является неотъемлемой составляющей замкнутой системы ведения предпринимательской деятельности. Способность компании своевременно реагировать на риски и предсказывать потенциальные изменения, а также возможность оперативно принимать управленческие решения можно отнести к одним из ключевых аспектов эффективной предпринимательской деятельности в современных условиях хозяйствования, характеризующихся обострением конкуренции, ростом давления со стороны санкций, экономической волатильностью и др.

Ключевые слова: финансовый контроль, финансовый контроллинг, внутренний аудит, этапы развития, направления развития финансового контроля

Для цитирования: Румянцева А. Ю., Ногин А. Л. Финансовый контроль: эволюция понятия и современные вызовы // Экономика и управление. 2024. Т. 30. № 2. С. 217–227. <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2024-2-217-227>

Financial control: Evolution of the concept and modern challenges

Anna Yu. Rumyantseva^{1✉}, Andrey L. Nogin²

^{1, 2} St. Petersburg University of Management Technologies and Economics, St. Petersburg, Russia

¹ a.rumyantseva@spbacu.ru✉, <https://orcid.org/0000-0001-7279-5306>

² nogin83@mail.ru

Abstract

Aim. To determine the directions of further research on the development of financial control in Russia.

© Румянцева А. Ю., Ногин А. Л., 2024

Objectives. To reveal the content of financial control, its essence and features, including from the point of view of historical aspects of its formation; to determine the stages of development of financial control; to analyze modern problems and challenges facing the system of financial control.

Methods. The authors have studied specialized literature devoted to the topic under consideration. The research is based on the dialectical system approach, logical analysis, comparison, grouping, application of general scientific methods.

Results. The article reveals the content of financial control, its essence, including from the point of view of historical aspects of its formation. The key stages of financial control development are characterized, the analysis of modern problems and challenges arising in this system is carried out. On this basis, the directions of further development of financial control in Russia are determined.

Conclusions. The development of the financial control system at the corporate level is essential to ensure the efficiency of companies' activities. The need for monitoring and control is an integral part of a closed system of business activity. The ability of the company to timely respond to risks and predict potential changes, as well as the ability to promptly make management decisions can be attributed to one of the key aspects of effective entrepreneurial activity in modern economic conditions characterized by increased competition, growing pressure from sanctions, economic volatility, etc.

Keywords: *financial control, financial controlling, internal audit, stages of development, directions of financial control development*

For citation: Rumyantseva A.Yu., Nogin A.L. Financial control: Evolution of the concept and modern challenges. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2024;30(2):217-227. (In Russ.). <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2024-2-217-227>

Введение

Процесс управления компанией, по сути, представляет собой замкнутый непрерывный цикл и ввиду наличия постоянно изменяющихся внешних условий хозяйствования, необходимости адаптации предпринимательских процессов под эти условия роль финансового контроля в обеспечении эффективности деятельности неуклонно растет. Не последнюю роль в числе внешних факторов влияния на условия осуществления хозяйственной деятельности оказывает приостановка международного сотрудничества, вызванная геополитической обстановкой и санкционным давлением. Развитие и повышение эффективности системы финансового контроля позволяет создать условия для увеличения оперативности реакции на выявленные в ходе финансового контроля факты, риски, проблемные зоны и обеспечить принятие более быстрых, чем при отсутствии такой системы, корректирующих мероприятий.

Исследование развития финансового контроля

Вопросы, связанные с финансовым контролем, исследованы авторами в разные периоды. При этом единого подхода к понятию

«финансовый контроль» не выработано, поскольку он может рассматриваться и с экономической, и с правовой точек зрения.

Так, Н. С. Белогина [1], В. В. Даринская [2], Н. А. Гончаров и О. Н. Зотикова [3] исследовали историю становления и развития финансового контроля. А. Ю. Волков [4], А. Х. Попова [5], А. М. Мезавцов [6], Э. С. Карпов [7] рассматривали понятие финансового контроля как категории, акцентируя внимание на контроле со стороны государства. Ю. А. Кутырев [8], С. М. Толкачев и Ю. В. Казанцева [9] в своих работах приводят подробную классификацию видов финансового контроля. Соотношение понятий «внутренний аудит» и «финансовый контроль» показано такими авторами, как А. Г. Лукин [10], И. В. Шевченко [11], Т. В. Осмаев, А. А. Бабич [12], А. М. Петров, В. В. Шнайдер, Д. В. Гаврилов [13]. Взаимодействие терминов «финансовый контроль» и «финансовый контроллинг» нашло отражение в исследованиях В. В. Мануйленко, М. А. Шебзухова [14].

В настоящей статье по финансовым контролем предлагаем понимать неотъемлемый элемент системы управления финансами, форму обратной связи, на основании которой управляющий субъект получает информацию о состоянии управляемого объекта. Финансовый контроль обеспечивает

Этапы развития финансового контроля в мире
Table 1. Stages of financial control development in the world

№	Этап	Период	Основополагающие события
1	Начальный этап	С древних времен до XVI в.	Сверка, инвентаризация. Внутренний аудит как обособленная функция контроля
2	Этап индустриализации	XVI — середина XIX в.	Становление бухгалтерского учета как основы финансового контроля
3	Этап промышленного капитализма	Середина XIX — начало XX в.	Фокус на контроле за денежными потоками. Возникновение внешнего аудита. Зарождение контроллинга как возможности повышения эффективности производственно-финансовой деятельности, внедрение контроллинга в деятельность предприятий
4	Этап финансового капитализма	Вторая половина XX в.	Интернационализация контроля, создание международных институтов и нормативных актов в сфере контроля
5	Современный этап	Конец XX — начало XXI в.	Преобразование финансового контроля в контроллинг

Источник: составлено авторами на основании обобщения изученной литературы.

проверку исполнения управленческих решений, соблюдения норм и правил.

Исследователи теории финансового контроля используют разную периодизацию этапов его становления на всероссийском и общемировом уровнях. В данном случае мы систематизируем эти этапы, проведем их краткое описание, покажем эволюцию финансового контроля от этапа его отождествления с внутренним аудитом до этапа становления финансового контроллинга в России и мире. На основании обобщения изученной литературы выделим основные этапы развития финансового контроля в мире, представленные в таблице 1.

На начальном этапе финансовый контроль, как правило, решал задачу пресечения злоупотреблений, порожденных человеческой алчностью, и в большей степени представлял собой проведение внутреннего аудита. Основными характеристиками контроля были его несистемность и простота применяемых приемов. Как указано выше, исторически финансовый контроль начал развиваться на основе внутреннего аудита как его, по сути, первого этапа.

Этап индустриализации характеризуется быстрым ростом экономики, особенно присущим Англии, в которой аграрный переворот XV–XVI вв. (начало Британской аграрной революции) послужил важнейшей предпосылкой промышленной революции. Английские хозяйственники активно развивались, постепенно прибегая к наемному труду.

Со второй половины XIX в. до начала XX в. продолжается этап промышленного

капитализма, которому свойственны усложнение структуры предприятий, рост объемов производств и продаж. На данном этапе, учитывая усложнение бизнес-процессов и структуры предприятий, отдельные операции внутреннего аудита трансформируются в систему финансового контроля, в первую очередь направленные на контроль денежных потоков. На этом этапе происходит формирование роли внешних аудиторов.

На этапе финансового капитализма система внутреннего финансового контроля завершает формирование. Требования к ней закрепляют в нормативных документах, формируются унифицированные интернациональные требования. На этом этапе происходит формирование объединений внутренних аудиторов. Члены таких объединений договариваются о понятиях и терминах, разрабатывают регламенты и стандарты внутреннего контроля.

Период конца XX — начала XXI в. — это современный этап развития, отличительными чертами которого являются гибкость и творческий подход к управлению, вызванный в том числе созданием дополнительных конкурентных преимуществ, поиском новых путей привлечения потребителей. Контроль как функция управления теперь должен адаптироваться под происходящие изменения. Современный этап сопряжен с новыми вызовами, в частности с нестабильностью экономической ситуации. Финансовый контроль призван идентифицировать риски, оценивать их вероятность и последствия реализации. Именно в этот период финансовый контроль окончательно трансформируется

Этапы развития финансового контроля в России

Table 2. Stages of development of financial control in Russia

№	Этап	Период	Сущность контроля
1	Начальный этап	С X в. до середины XIX в.	Проверка как основа государственного контроля. Отсутствие нормативного регулирования. Контроль за поступлением налогов и сборов. Централизованная государственная бухгалтерия. Закреплена роль финансового контроля как отдельной части государственной системы управления
2	Этап индустриализации	С середины XIX в. до 1917 г.	Систематизация контроля. Госконтроль на уровне Министерства финансов
3	Административно-командная экономика	1917–1990 гг.	Главный бухгалтер фактически становится государственным контролером за рациональным использованием ресурсов предприятия. Народный контроль
4	Этап финансового капитализма	1990 г. — конец XX в.	Зарождение контроллинга в России («жесткий» контроллинг)
5	Современный этап	Конец XX — начало XXI в.	Становление современного контроллинга («диспозитивный» и «адаптивный» контроллинг)

Источник: составлено авторами на основании обобщения литературы.

в контроллинг. Далее рассмотрим разницу между финансовым контролем и контроллингом.

Учитывая отличия России от общемирового развития, можно утверждать, что этапы развития финансового контроля имеют несколько иной вид, как следует из таблицы 2.

Современный этап развития финансового контроля в России относится к периоду конца XX — начала XXI в. В его составе можно выделить два подэтапа: 1) диспозитивный контроллинг; 2) адаптивный контроллинг. «Диспозитивный контроллинг» приходится на период глобализации экономики и интернационализации бизнеса после кризиса 1998 г., а «адаптивный контроллинг», определивший изменения в бизнес-среде и изменивший взгляды на контроллинг со стороны научного сообщества, начинается после кризиса 2008 г. В таблице 3 приведены особенности «жесткого», «диспозитивного» и «адаптивного» контроллинга на современном этапе развития финансового контроля.

В одном из исследований [15] речь идет о том, что корпоративный финансовый контроль отражает завершающую стадию в системе управления финансами хозяйствующих субъектов. Необходимость обеспечения эффективности и прибыльности деятельности хозяйствующих субъектов в условиях быстро изменяющейся среды обуславливает трансформацию процесса, как управления финансами в целом, так и системы корпоративного контроля в частности.

В. В. Мануйленко и М. А. Шебзухова [16] пишут, что международные и российские экономисты еще недостаточно исследовали связь между концепциями «финансового контроля» и «финансового контроллинга» в корпорациях. Некоторые экономисты рассматривают их как идентичные. Финансовый контроллинг, по мнению ряда авторов, — это более широкое понятие, которое включает в себя такие малоизученные инструменты, как риск-контроллинг, налоговый контроллинг. Обращено внимание на то, что сегодня не разработана сложная модель контроллинга, которая включала бы в себя стратегический контроллинг, операционный контроллинг, риск-контроллинг, ситуационный контроллинг и др.

Отсутствие методологии такого контроллинга зачастую создает помехи компаниям в достижении стратегических целей. Финансовый контроллинг представляет собой механизм балансировки данных информационных систем, финансового анализа, внутреннего финансового контроля и планирования, а не выступает в качестве внутреннего финансового контроля. Модели финансового контроллинга направлены на то, чтобы «создавать будущее» и управлять будущим, чтобы обеспечить долгосрочную деятельность корпорации. Финансовый контроль, напротив, представляет собой стандартную и непрерывную обработку данных с ориентацией на прошлое, выявляющую отклонения между плановыми и фактическими значениями показателей.

Развитие контроллинга в России
Table 3. Development of controlling in Russia

Вид контроллинга	«Жесткий»	«Диспозитивный»	«Адаптивный»
Период	Начало 1990-х гг.	1998–2008 гг.	После 2008 г.
Цель/ориентация	Достижение установленных целей	Ориентация на состояние внешней среды компании	Ориентация на процессный учет, децентрализация управления по функциям и по процессам
Основной инструмент	Бюджет	Гибкий бюджет (возможна корректировка бюджета в связи с изменением внутренних и внешних условий)	Планирование через цепочку создания ценности
Основные показатели	Финансовые показатели: выручка и прибыль	Финансовые показатели и операционные метрики состояния внешней и внутренней среды	Финансовые и операционные показатели; реализация потенциала улучшений
Метод	Управление по отклонениям	Управление по отклонениям	Непрерывное совершенствование бизнес-процессов компании (continuous improvement)
Участие руководства в контроллинге	Неактивная роль	Участие на уровне центров финансовой ответственности	Использование стейкхолдерского подхода
Недостатки/ограничения	Практика завышения затрат и занижения будущих результатов с целью страховки менеджмента от возможного недостижения целей	Реактивный характер управления	Невозможно реализовать при низкой вовлеченности менеджмента/команды

Источник: составлено авторами.

Анализ проблем и вызовов перед системой финансового контроля в условиях ограниченного доступа к зарубежным технологиям и санкционного давления

В. В. Мануйленко и М. А. Шебзухова [16] утверждают, что внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления компанией, во всех ее подразделениях и что к его процедурам следует привлекать персонал. В другом исследовании [17] указано, что при проведении финансового контроля необходимо использовать аналитические пороги, что позволит выявлять области и отдельные элементы с повышенными рисками, которые могут стать факторами финансовых рисков. О. А. Волкова, В. Ю. Щеглов, А. О. Скворцов [18] полагают, что в целях недопущения фальсификации сведений при осуществлении финансового контроля превентивной мерой может выступать формирование условий для привлечения наблюдателей из внешней среды. Подобные утверждения вызваны наличием различных проблем в области финансового контроля, в том числе возникающих под влиянием современных вызовов.

К числу масштабных проблем современности в области финансового контроля можно отнести следующие:

1. Снижение уровня корпоративного контроля. Основными элементами корпоративного контроля (и контроля на рынке M&A) являются Советы директоров и публичная отчетность компаний. Совет директоров, выступающий в качестве ключевого элемента системы корпоративного управления, курирует решение таких задач, как контроль за деятельностью исполнительных органов компании, обеспечение доступности ресурсов, удержание позиций на рынке и др. В 2022 г. советы директоров начали переформатироваться. Из них стали уходить независимые директора — граждане западных государств, что снизило независимость и, как следствие, эффективность контроля со стороны советов директоров.

Более того, компаниям, оказавшимся под санкциями, дана возможность временно не избирать советы директоров ввиду массового ухода из числа членов советов опытных иностранных коллег и сложностей при подборе кандидатур на их места. Снижение количества членов советов директоров способствует осложнению коммуникации между топ-менеджментом и собственниками компании, снижению уровня корпоративного надзора. Значим тот факт, что российским эмитентам одобрили нераскрытие или частичное раскрытие публичной информации

с начала и до конца 2022 г., а затем продолжили до 1 июля 2023 г. Вышеуказанные факты приводят к снижению качества системы корпоративного контроля и резко повышают необходимость большей эффективности финансового контроля в компаниях [19].

2. Ограничение доступа к зарубежным цифровым технологиям. Геополитическая обстановка повлияла на управленческие решения, принимаемые зарубежными компаниями, и многие иностранные VI-решения в 2022 г. покинули российский рынок. Это определило острую необходимость решения проблем нехватки отечественных продуктов в этой сфере для обеспечения эффективности процесса сопровождения финансового контроля.

Развитие отечественных решений в этой сфере началось еще в период зарождения тренда импортозамещения в 2014 г. Ряд из этих решений достиг определенных высот. Несмотря на наличие конкурентоспособных и мощных отечественных решений в сфере VI-решений, наблюдается некоторое отставание от зарубежных аналогов. Это вызвано тем обстоятельством, что зарубежные решения разрабатывали, привлекали инвестиции на совершенствование десятилетиями. Создание продукта, не уступающего таким решениям, за более короткий промежуток времени фактически невозможно.

3. Неготовность системы контроля в компаниях к современным трансформационным трендам. Одним из ключевых трендов является цифровизация экономики. Проведение финансового контроля в условиях цифровой трансформации базируется на цифровых технологиях, позволяющих минимизировать участие человека в этом процессе. В ходе подстройки системы контроля под цифровые требования возникает множество проблем и вызовов.

Так, ряд авторов пишут [20], что основными проблемами в ходе цифровизации становятся недостаток навыков у сотрудников, дефицит средств у компании, недостаточная надежность применяемых цифровых инструментов. При создании превентивной системы финансовой безопасности в бизнес-сервисах на основе технологий больших данных и искусственного интеллекта происходит изменение функций финансового контроля в виде перехода от надзорной деятельности к партнерской форме отношений. Таким образом, трансформируется не толь-

ко инструментарий, но и роль финансового контроля.

В дополнение к вышеизложенному укажем, что система управления в компаниях и система финансового контроля инертны, медленно перестраиваются под новые запросы рынка. Основные трансформационные тренды уже в ближайшем будущем окажут влияние на деятельность компаний, и именно под них должна адаптироваться система финансового контроля, чтобы адекватно отвечать на вызовы окружающей среды и возрастающие запросы стейкхолдеров. Несвоевременная перестройка системы финансового контроля, его инструментария и роли могут стать существенным вызовом для бизнеса.

Определение направлений дальнейших исследований по развитию финансового контроля в России

Сегодня ряд тенденций создает новую реальность, характеризующуюся возрастающей волатильностью, неопределенностью, сложностью и неоднозначностью (volatility, uncertainty, complexity, ambiguity, VUCA), что влияет на стратегические масштабы и прикладные аспекты бизнеса. Трансформационные процессы в бизнесе требуют адаптации инструментов управления, в том числе финансового контроля. Цели по повышению устойчивости и ценности бизнеса заставляют смотреть на бизнес не только с точки зрения затрат и эффективности, но и шире.

Ряд авторов [21] выделяют девять ключевых трендов современности, показывающих сложные взаимосвязи среди множества переменных и параметров, которые характерны для современных организаций:

- организационная гибкость, непрерывность бизнеса и устойчивость;
- цифровая трансформация и революция платформ;
- устойчивое развитие;
- «зеленая» экономика замкнутого цикла, «зеленое» производство;
- экспоненциальные и быстрорастущие организационные модели;
- открытые и ориентированные на заинтересованные стороны инновационные сети;
- организация, ориентированная на человека, и HR-аналитика;
- технологическое предпринимательство и венчурный бизнес;
- появление экспоненциальных технологий и Индустрии 5.0.

Направления развития финансового контроля

Table 4. Directions of financial control development

№	Тренд	Описание	Направления дальнейших исследований
1	Организационная гибкость, непрерывность бизнеса и устойчивость	Способность компании чувствовать изменения в окружающем мире и уметь к ним адаптироваться. События последних лет подтвердили, что организационная гибкость и устойчивость бизнеса являются ключевыми способностями компании по выживанию	Классический break-even анализ больше не подходит. Необходимы новые аналитические модели, подходы и инструменты для измерения гибкости и устойчивости организаций в контексте управления стоимостью бизнеса. Требуется введение понятий для измерения гибкости и устойчивости
2	Цифровая трансформация и революция платформ	Бизнес переживает эпоху сетевых революций, порождающих создание новых экосистем. Такие условия делают возможным развитие бизнес-моделей и переводят связь с потребностями клиентов на новый уровень, подбирая для них комплексы специальных продуктов и услуг. Платформа позволяет бенефицировать всем ее участникам и служит способом завоевания рынка. Необходимо отделять платформу от экосистемы, так как платформа — это механизм создания ценности внутри экосистемы (усиление синергий и координации менеджмента внутри экосистемы)	Необходима разработка цифровых моделей и информационных систем, способных справляться с требованиями научных исследований и практической реализации цифровой трансформации компании. Создание нового и совершенствование существующего инструментария для оценки цифровой ценности компаний
3	Устойчивое развитие	Влияние на финансовый контроль с точки зрения обязательных изменений в учете	Разработка новых видов отчетности по устойчивости, новых концептуальных связей между организационными затратами и ценностными детерминантами. Использование более продвинутой аналитики и форматов отчетов. Категоризация капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социальный и т. д.).
4	«Зеленая» экономика замкнутого цикла, «зеленое» производство	Проблемы окружающей среды прямо и косвенно влияют на бизнес. Новые модели производства и потребления, в основе которых заложены принципы устойчивого развития, становятся трендом [22], направленным на увеличение срока использования продуктов и услуг, повторное использование и утилизацию. Цели по снижению выбросов CO ₂ во многом определяют то, как бизнес будет организован в будущем (в том числе управление активами, организация производственных процессов, выбор стратегических проектов)	Разработка новых подходов, методов и инструментария для аналитики жизненного цикла нового продукта/услуги после принятия «зеленой» стратегии и подходов. Новые методы оценки и контроля соответствия дизайну продукта/услуги «зеленой» повестке. Учет влияния на окружающую среду при реализации масштабных проектов. Разработка новых KPI воздействия на окружающую среду для отслеживания в ходе реализации проектов. Контроль KPI для соответствия нормам законодательства
5	Экспоненциальные и быстрорастущие организационные модели	Экспоненциальные технологии (искусственный интеллект, 3D-печать, новые материалы, интернет вещей, VR) создали новые виды бизнеса, способные расти быстрее своих отраслей и рынков (экспоненциальные организации). Из этого следует вопрос о том, как организации могут перестроить себя для быстрого роста. Это влияет на такие области, как портфель продуктов, стратегия компании и предпринимательские процессы в компании. Идея экспоненциальности особенно актуальна для компаний, связанных с disruptive технологиями или новыми бизнес-моделями	Определение и оценка инновационных мероприятий и управленческих дэшбордов для качественной оценки способности создавать ценность в быстрорастущих организациях. ExO растут до десяти раз быстрее среднего уровня рынка, но делают это с существенно меньшими ресурсами, благодаря новым формам организации и цифровым технологиям. В большинстве случаев ExO адаптируют проектное управление или матричную структуру управления для обеспечения гибкости и операционной динамики. Разработка инструментов контроля проектов ExO
6	Открытые и ориентированные на заинтересованные стороны инновационные сети	Закрытые модели инноваций не отвечают сложности современных социально-технических систем и ожиданиям ключевых стейкхолдеров. Открытые инновации и создание инновационных сетей (распределение инноваций) стали наиболее эффективным подходом к работе с инновациями	Рост масштаба и количества международных проектов (особенно в технологическом секторе) привел к необходимости создания новых форм сетевого интеллекта. Необходимы новые аналитические инструменты для расчета многофакторных моделей с учетом управленческих ресурсов, затрат, прибыльности, рисков, ценности

№	Тренд	Описание	Направления дальнейших исследований
7	Организация, ориентированная на человека, и HR-аналитика	Использование продвинутой HR-аналитики и искусственного интеллекта сегодня критично для управления персоналом. С одной стороны, требуется высвобождение творческой энергии сотрудников, с другой — размещение правильных людей на правильных позициях. Построение «индивидуализированных» или «ориентированных на людей» организаций требует больше аналитики и понимания того, как наиболее эффективно использовать потенциал людей при решении отдельных задач	Экономика рабочей силы (составляющие стоимости и ценности). Эволюция управления людскими ресурсами, от контроля персонала до использования продвинутых критериев оценки скиллов и индивидуального вклада сотрудников, разработки инструментов по повышению производительности труда и реализации творческого потенциала сотрудников
8	Технологическое предпринимательство и венчурный бизнес	Крупные организации стали создавать внутри себя предпринимательские подразделения и венчурные фонды как базу для дальнейшего устойчивого роста. Этот тренд влияет на финансовый контроль с точки зрения управления портфелем активов и оценки запуска новых венчурных проектов	Экономика бизнес-венчуров и корпоративного предпринимательства. Переход от линейных к матричным структурам управления. Структура управления и финансирования многих проектов сегодня более сложна (смена собственника в управлении на инвестфонды, девелоперов, промоутеров и т. д.), что может породить отсутствие духа предпринимательства из-за разного аппетита к риску и созданию ценности. Вместе с тем открыто больше возможностей для стартапов и новых форм венчурной активности. Требуются новые подходы и инструменты оценки подобных проектов
9	Появление экспоненциальных технологий и Индустрии 5.0	Появление новых конфигураций промышленных технологий и их применение	Создание road-maps и приоритизация инноваций при принятии решений и выборе технологий, планов действий (мэтчинг целей компании и специфических технологических решений). Прогноз наиболее перспективных технологий. Выявление disruptors для бизнеса

Определим направления дальнейших исследований по развитию финансового контроля в России в контексте предложенных трендов, приведенных в таблице 4.

Выводы

В настоящей статье определены направления дальнейших исследований и развития в области финансового контроля в России в контексте современных трендов. Система управления в компаниях и система финансового контроля инертны, медленно

перестраиваются под новые запросы рынка. В основу определенных направлений развития финансового контроля положены ведущие трансформационные тренды, которые в ближайшем будущем окажут влияние на деятельность компаний и под которые должна перестраиваться система финансового контроля, чтобы адекватно отвечать на вызовы окружающей среды и возрастающие запросы стейкхолдеров. Несвоевременная перестройка системы финансового контроля, его инструментария и роли может стать существенным вызовом для бизнеса.

Список источников

1. Белогина Н. С. Периодизация развития и современное состояние внутреннего финансового контроля // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. 2014. № 4. С. 126–137.
2. Даринская В. В., Орлов Г. В. Становление и развитие финансового контроллинга как интегрированной системы планирования и контроля выплат и поступлений // Экономика и предпринимательство. 2022. № 1. С. 1125–1128. DOI: 10.34925/EIP.2022.138.1.222
3. Гончаров Н. А., Зотикова О. Н. Формирование системы контроллинга на предприятиях реального сектора экономики России // Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития (Вектор-2019): сб. тр. Всерос. науч. конф. молодых исследователей (Москва, 27 мая 2019 г.). М.: Российский государственный университет имени А. Н. Косыгина, 2019. С. 82–85.
4. Волков А. Ю., Волков М. А. Финансовый контроль как категория // Статистика и экономика. 2014. № 6-2. С. 394–398.

5. Попова А. Х. Теоретические аспекты финансового контроля в РФ // Terra Economicus. 2008. Т. 6. № 4-4. С. 116–119.
6. Мезавцов А. М. Понятие и правовая природа финансового контроля // Современная гуманитарная наука: проблемы и перспективы развития.: материалы Междунар. науч. конф. (Покров, 16 июня 2015 г.). Рязань: Концепция, 2015. С. 116–118.
7. Карпов Э. С. Понятие и содержание правового регулирования государственного финансового контроля // Вестник Владимирского юридического института. 2007. № 2. С. 280–283.
8. Кутырев Ю. А. Дискуссионные вопросы сущности и видов финансового контроля // Управление экономическими системами: электрон. науч. журнал. 2017. № 2. С. 7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/diskussionnye-voprosy-suschnosti-i-vidov-finansovogo-kontrolya?ysclid=lsugikgplw133738667> (дата обращения: 15.01.2024).
9. Толкачёв С. М., Казанцева Ю. В. Финансовый контроль: сущность, виды, механизм функционирования // Инновационная экономика и общество. 2021. № 2. С. 53–58.
10. Лукин А. Г. Аудит или финансовый контроль? Новации в выборе области применения // Финансы и кредит. 2019. Т. 25. № 10. С. 2196–2206. DOI: 10.24891/fc.25.10.2196
11. Шевченко И. В., Митина А. С., Егиян А. Н. Финансовый контроль коммерческой деятельности корпорации // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2013. № 19. С. 2–7.
12. Осмаев Т. В., Бабич А. А. Финансовый контроль, аудит и ревизия // Молодежный научный форум: сб. ст. по материалам ССХ студенческой Междунар. науч.-практ. конф. (Москва, 22 мая 2023 г.). М.: Международный центр науки и образования, 2023. Т. 19. С. 70–74.
13. Петров А. М., Шнайдер В. В., Гаврилов Д. В. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит-инструменты устранения финансовых нарушений // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9. № 4. С. 271–276. DOI: 10.26140/anie-2020-0904-0064
14. Мануйленко В. В., Шебзухова М. А. Исследование взаимосвязи между понятиями «финансовый контроллинг» и «финансовый контроль» в корпорациях // Наука и бизнес: пути развития. 2020. № 4. С. 195–197.
15. Corporate financial control transformation in the conditions of digitalization / A. Rumyantseva, E. Sintsova, O. Tarutko, V. Vaganov // III International scientific and practical conference “Digital Economy and Finances” (ISPC-DEF 2020). Atlantis Press, 2020. P. 157–160. (Advances in Economics, Business and Management Research. Vol. 137). DOI: 10.2991/aebmr.k.200423.034
16. Чебышев И. И. Роль внутреннего аудита в функционировании эффективной системы внутреннего контроля предприятий // Вестник университета. 2021. № 4. С. 130–137. DOI: 10.26425/1816-4277-2021-4-130-137
17. Пешко С. И. Модель формирования системы управления финансовыми рисками и ее концептуальные принципы // Экономика и предпринимательство. 2023. № 10. С. 1332–1336. DOI: 10.34925/EIP.2023.159.10.273
18. Волкова О. А., Щеглов В. Ю., Скворцов А. О. Проблемы финансового контроля в Российской Федерации // Вестник Пензенского государственного университета. 2021. № 1. С. 39–41.
19. Ануфриева М. Компаниям разрешили не раскрывать отчетность до июля 2023 года // РБК. 2022. 28 ноября. URL: <https://quote.rbc.ru/news/article/638470639a794723d4dd1b01?from=sory> (дата обращения: 20.11.2023).
20. Морозко Н. И., Морозко Н. И., Диденко В. Ю. Финансовый контроль деятельности компаний в условиях цифровизации // Экономика. Налоги. Право. 2023. Т. 16. № 1. С. 108–117. DOI: 10.26794/1999-849X2023-16-1-108-117
21. Beyond total cost management (TCM) to systemic value management (SVM): Transformational trends and a research manifesto for an evolving discipline / A. Margherita [et al.] // Sustainability. 2022. Vol. 14. No. 19. Article 12890. DOI: 10.3390/su141912890
22. Румянцова А. Ю., Тарутько О. А. Анализ специальных инструментов финансирования устойчивого развития // Экономика и управление. 2023. Т. 29. № 2. С. 200–212. DOI: 10.35854/1998-1627-2023-2-200-212

References

1. Belogina N.S. The periodization of the development and current state internal financial control. *Vestnik UrFU. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Bulletin of Ural Federal University. Series Economics and Management*. 2014;(4):126-137. (In Russ.).
2. Darinskaya V.V., Orlov G.V. Establishment and development of financial controlling as an integrated system for planning and monitoring payments and receipts. *Ekonomika i*

- predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*. 2022;(1):1125-1128. (In Russ.). DOI: 10.34925/EIP.2022.138.1.222
3. Goncharov N.A., Zotikova O.N. Formation of a controlling system at enterprises of the real sector of the Russian economy. In: *Economy today: Current state and development prospects* (Vector-2019). Proc. All-Russ. sci. conf. of young researchers. (Moscow, May 27, 2019). Moscow: Russian State University named after A.N. Kosygin; 2019:82-85. (In Russ.).
 4. Volkov A.Yu., Volkov M.A. Financial control as a category. *Statistika i ekonomika = Statistics and Economics*. 2014;(6-2):394-398. (In Russ.).
 5. Popova A.Kh. Theoretical aspects of financial control in the Russian Federation. *Terra Economicus*. 2008;6(4-4):116-119. (In Russ.).
 6. Mezavtsov A.M. Concept and legal nature of financial control. In: *Modern humanities: Problems and development prospects*. Proc. Int. sci. conf. (Pokrov, June 16, 2015). Ryazan: Kontseptsiya; 2015:116-118. (In Russ.).
 7. Karpov E.S. The concept and content of legal regulation of state financial control. *Vestnik Vladimirskogo yuridicheskogo instituta*. 2007;(2):280-283. (In Russ.).
 8. Kutyrev Yu.A. The problems of financial control's nature and types. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal = Management of Economic Systems: Scientific Electronic Journal*. 2017;(2):7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/diskussionnye-voprosy-suschnosti-i-vidov-finansovogo-kontrolya?ysclid=lsugikgplw133738667> (accessed on 15.01.2024). (In Russ.).
 9. Tolkachev S.M., Kazantseva Yu.V. Financial control: The essence, types, mechanism of functioning. *Innovatsionnaya ekonomika i obshchestvo*. 2021;(2):53-58. (In Russ.).
 10. Lukin A.G. Audit or financial control? Innovation in choosing the scope of application. *Finansy i kredit = Finance and Credit*. 2019;25(10):2196-2206. (In Russ.). DOI: 10.24891/fc.25.10.2196
 11. Shevchenko I.V., Mitina A.S., Egiyan A.N. Financial control of the corporation's commercial activities. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*. 2013;(19):2-7. (In Russ.).
 12. Osmaev T.V., Babich A.A. Financial control, audit and revision. In: *Youth scientific forum*. Proc. 210th Student int. sci.-pract. conf. (Moscow, May 22, 2023). Moscow: International Center for Science and Education; 2023;19:70-74. (In Russ.).
 13. Petrov A.M., Schneider V.V., Gavrilov D.V. Internal financial control and internal financial audit – tools to eliminate financial violations. *Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = ASR: Economics and Management (Azimuth of Scientific Research)*. 2020;9(4):271-276. (In Russ.). DOI: 10.26140/anie-2020-0904-0064
 14. Manuilenko V.V., Shebzukhova M.A. A study of the relationship between the concepts of “financial controlling” and “financial control” in corporations. *Nauka i biznes: puti razvitiya = Science and Business: Ways of Development*. 2020;(4):195-197. (In Russ.).
 15. Rumyantseva A., Sintsova E., Tarutko O., Vaganov V. Corporate financial control transformation in the conditions of digitalization. In: *Proc. 3rd Int. sci.-pract. conf. “Digital economy and finances” (ISPC-DEF 2020)*. Dordrecht: Atlantis Press; 2020:157-160. (Advances in Economics, Business and Management Research. Vol. 137). DOI: 10.2991/aebmr.k.200423.034
 16. Chebyshev I.I. The role of internal audit in the functioning of an effective system of internal control of enterprises. *Vestnik universiteta (Gosudarstvennyi universitet upravleniya)*. 2021;(4):130-137. (In Russ.). DOI: 10.26425/1816-4277-2021-4-130-137
 17. Peshko S.I. Financial risk management system formation model and its conceptual principles. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*. 2023;(10):1332-1336. (In Russ.). DOI: 10.34925/EIP.2023.159.10.273
 18. Volkova O.A., Shcheglov V.Yu., Skvortsov A.O. Problems of financial control in the Russian Federation. *Vestnik Penzenskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Penza State University*. 2021;(1):39-41. (In Russ.).
 19. Anufrieva M. Companies were allowed not to disclose reports until July 2023. RBC. Nov. 28, 2022. URL: <https://quote.rbc.ru/news/article/638470639a794723d4dd1b01?from=copy> (accessed on 20.11.2023). (In Russ.).
 20. Morozko N.I., Morozko N.I., Didenko V.Yu. Financial control of companies' activities in the context of digitalization. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*. 2023;16(1):108-117. (In Russ.). DOI: 10.26794/1999-849X2023-16-1-108-117
 21. Margherita A. et al. Beyond total cost management (TCM) to systemic value management (SVM): Transformational trends and a research manifesto for an evolving discipline. *Sustainability*. 2022;14(19):12890. DOI: 10.3390/su141912890
 22. Rumyantseva A.Yu., Tarutko O.A. Analysis of special instruments for financing sustainable development. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2023;29(2):200-212. (In Russ.). DOI: 10.35854/1998-1627-2023-2-200-212

Сведения об авторах

Анна Юрьевна Румянцева

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры международных финансов
и бухгалтерского учета, проректор по науке
и международной деятельности

Санкт-Петербургский университет технологий
управления и экономики

190020, Санкт-Петербург, Лермонтовский пр.,
д. 44а

Андрей Леонидович Ногин

аспирант кафедры международных финансов
и бухгалтерского учета

Санкт-Петербургский университет технологий
управления и экономики

190020, Санкт-Петербург, Лермонтовский пр.,
д. 44а

Поступила в редакцию 19.01.2024
Прошла рецензирование 14.02.2024
Подписана в печать 22.02.2024

Information about the authors

Anna Yu. Rumyantseva

PhD in Economics, Associate Professor, Associate
Professor at the Department of International
Finance and Accounting, Vice-Rector for Science
and International Affairs

St. Petersburg University of Management
Technologies and Economics

44A Lermontovskiy Ave., St. Petersburg 190020,
Russia

Andrey L. Nogin

postgraduate student at the Department
of International Finance and Accounting

St. Petersburg University of Management
Technologies and Economics

44A Lermontovskiy Ave., St. Petersburg 190020,
Russia

Received 19.01.2024
Revised 14.02.2024
Accepted 22.02.2024

Конфликт интересов: авторы декларируют отсутствие конфликта интересов,
связанных с публикацией данной статьи.

Conflict of interest: the authors declare no conflict of interest
related to the publication of this article.