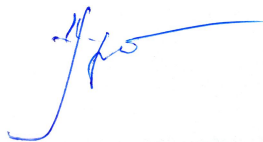


На правах рукописи



Жуков Владимир Николаевич

**РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
В ТРАНСПОРТНЫХ КОРПОРАЦИЯХ
С ГОСУДАРСТВЕННЫМ УЧАСТИЕМ**

Специальность 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

Москва 2018

Работа выполнена на кафедре «Финансовый менеджмент и финансовое право» ГАОУ ВО «Московский городской университет управления Правительства Москвы»

Научные консультанты: Ильин Владимир Васильевич,
доктор экономических наук, профессор

Сердюкова Наталья Александровна,
доктор экономических наук, доцент

Официальные оппоненты: Артеменко Дмитрий Анатольевич,
доктор экономических наук, ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», г. Ростов-на-Дону,
кафедра «Государственные, муниципальные финансы и финансовый инжиниринг», заведующий кафедрой

Балтина Александра Михайловна,
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», кафедра «Финансы», заведующий кафедрой

Иванова Елена Ивановна,
доктор экономических наук,
ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», кафедра «Государственный аудит», профессор кафедры

Ведущая организация - ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», г. Екатеринбург, кафедра «Финансы, денежное обращение и кредит»

Защита состоится 19 июня 2018 г. в 10 ч на заседании диссертационного совета Д 212.214.06 при ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет» по адресу: 443090, г. Самара, ул. Советской Армии, д. 141, ауд. 325

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте <http://www.sseu.ru> ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Автореферат разослан «___» _____ 2018 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета

Маняева Вера Александровна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Развитие транспортной системы Российской Федерации, обозначенное Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» в качестве одного из социально-экономических приоритетов, предусматривает использование финансовых ресурсов коммерческих организаций, прежде всего корпораций. Это сопряжено с необходимостью модернизации всех организационно-хозяйственных механизмов, обеспечивающих полное раскрытие каждой функцией корпоративных финансов своих возможностей. Для контрольной функции финансов наибольшее значение сегодня имеют теоретические и методологические вопросы создания и функционирования *системы внутреннего финансового контроля (СВФК)*, отвечающей специфики корпоративной формы бизнеса.

Характерной особенностью транспортной отрасли российской экономики является осуществление деятельности в ней пятью крупными коммерческими корпорациями, имеющими в своем уставном капитале долю государства. В их число входят: открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»), публичное акционерное общество «Современный коммерческий флот» (ПАО «Совкомфлот»), публичное акционерное общество «Аэрофлот - российские авиалинии» (ПАО «Аэрофлот»), акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево» (АО «МАШ»), публичное акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» (ПАО «НМТП»).

Общий объем бизнеса транспортных корпораций с государственным участием (ТКГУ) в 2015 г. достиг 1,932 трлн руб. (без учета дочерних обществ). Все они, за исключением ПАО «НМТП», имеют статус систематизирующей организации, что подчеркивает стремление государства сохранить свой контроль над стратегическими сегментами транспортной системы.

Повышенное внимание к системной организации внутреннего финансового контроля (ВФК) в ТКГУ вызывают следующие причины:

- снижение финансовых результатов и ухудшение финансового состояния данных корпораций, обусловленные усилением зависимости их финансов от нестабильной рыночной конъюнктуры, диверсификацией осуществляемой деятельности, интеграцией в мировую транспортную систему, высокой степенью альтернативности большинства финансовых решений, возрастанием финансовых рисков. Например, в 2015 г. чистая

прибыль ОАО «РЖД» составила 318 млн руб., что в 235 раз меньше по сравнению с 2010 г.;

- активное участие ТКГУ в реализации государственных программ на транспорте. Так, в 2015 г. объем внебюджетного финансирования федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)» достиг 494 908,2 млн руб., составив 56,4 % от общего объема привлеченных финансовых ресурсов;

- законодательная институционализация ВФК в Российской Федерации;

- происходящая интеграция государственного и внутреннего финансового контроля;

- усиление взаимозависимости между корпоративным управлением и финансовым менеджментом в области ВФК;

- разветвленное взаимодействие всех функций управления корпоративными финансами (планирования, учета, анализа и др.) на основе контрольной информации;

- конвергенция текущего, реагирующего и превентивного контроля, тактического и стратегического контроля, операционного, правового и риск-ориентированного контроля;

- вовлечение в орбиту СВФК новых направлений, таких как инновационное развитие, корпоративные отношения, финансовая безопасность и др.

В связи с указанной актуальностью темы диссертационного исследования обусловили: во-первых, практические потребности ТКГУ по развитию СВФК с целью повышения финансовой результативности осуществляемой деятельности и стабилизации финансового состояния; во-вторых, научные задачи по повышению эффективности контрольной функции корпоративных финансов на основе развития теории, методологии и инструментов СВФК.

Научная проблема. Существующая в ТКГУ система ВФК препятствует эффективному и устойчивому функционированию финансов данных хозяйствующих субъектов.

Решение указанной проблемы требует определения особенностей и недостатков действующей СВФК исследуемых корпораций, разработки и обоснования теоретических и методологических положений развития этой системы с целью повышения экономической эффективности осуществляемой деятельности и стабилизации финансового состояния ТКГУ.

Степень научной разработанности темы. При анализе степени научной разработанности темы диссертации автор основывался на трудах

отечественных и зарубежных исследователей, посвященных проблемам финансового контроля в целом, ВФК коммерческих организаций, теории систем, системного анализа, систем ВФК.

Значительный вклад в решение насущных вопросов финансового контроля как области экономических исследований внесли А.А. Анисимов, А.И. Буковецкий, Э.А. Вознесенский, Ю.М. Воронин, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, М.П. Зуев, Е.И. Иванова, В.В. Ильин, Е.А. Кочерин, В.Г. Пансков, С.В. Степашин, П.В. Черноморд, Л.З. Шнейдман, С.О. Шохин и другие ученые.

Вопросам развития ВФК коммерческих организаций посвящены работы Д.А. Артеменко, С.С. Артемьевой, М.И. Баканова, А.М. Балтиной, Ю.Ю. Болдырева, Р.П. Бульги, С.М. Бычковой, Е.Н. Валиевой, О.Н. Волковой, Ю.Н. Воробьева, Н.Д. Врублевского, С.И. Гайдаржи, С.С. Галазовой, Л.Т. Гиляровской, А.Ю. Демидова, Е.Е. Дождевой, Д.А. Ендовицкого, Л.И. Ерохиной, А.В. Зоной, Н.Г. Ивановой, А.С. Каратаева, Е.Г. Князевой, В.В. Ковалева, Т.М. Ковалевой, Т.А. Корнеевой, А.И. Кривцова, В.А. Маняевой, М.В. Мельник, А.Е. Миллера, Л.Н. Миловой, Л.К. Никандровой, Н.В. Никитиной, Л.Н. Овсянникова, Л.Н. Павловой, Л.П. Павловой, В.Ф. Паляя, В.А. Пискунова, Т.А. Пожидаевой, М.Л. Пятова, Е.А. Разумовской, Т.М. Рогуленко, В.М. Родионовой, Д.Г. Сандлера, Н.Г. Сапожниковой, А.А. Ситнова, В.Я. Соколова, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, Е.Ф. Сысоевой, Н.Х. Токаева, В.П. Фомина, Е.М. Шабалина, А.Д. Шеремета, С.В. Шкодинского, Л.И. Юзвович, В.В. Янова и других авторов. Среди зарубежных исследований следует выделить работы Э.А. Аренса, З. Боди, Р. Брейли, Ю. Бригхем, Дж.К. Ван Хорна, Л. Гапенски, П.Ф. Друкера, Дж.К. Лоббека, Э. Майера, Р.К. Мертон, Б. Нила, А. Файоля, К. Шеттера, В. Шерса и других ученых.

Фундаментальные основы теории систем, заложенные А.А. Богдановым, Л. фон Берталанфи и Н. Винером, получили развитие в работах:

- отечественных авторов - П.К. Анохина, И.В. Блауберга, Н.В. Высоцкой, Г.Б. Клейнера, Б.З. Мильнера, Б.А. Райзберга, В.Н. Садовского, А.И. Умова, Э.Г. Юдина и др.;

- зарубежных авторов - Ф. Варело, Дж. Камписа, Ф. Капра, Я. Корнаи, Ф. Малика, М. Маруямы, У. Матураны, Х. фон Ферстера, С. Хайнса, П. Чекланда, Дж. Чу и др.

Разработке методологии системного анализа как инструмента приложения системного подхода к области экономики и финансов посвящены работы:

- отечественных авторов - В.Н. Волковой, Л.В. Глуховой, И.Н. Дрогобыцкого, А.А. Емельянова, Ф.И. Перегудова, Н.А. Сердюковой, Ф.П. Тарасенко, Ю.И. Черняка и др.;

- зарубежных авторов - Р. Акоффа, Э. Квейда, В. Кинга, Д. Клиланда, М.Д. Месаровича, К. Негойцэ, С.Л. Оптнера, Ф. Эмери, С. Янга и др.

Теоретические, методологические, методические и организационные вопросы формирования и развития систем ВФК в различных коммерческих организациях стали предметом научных изысканий в работах Е.В. Басса, А.А. Большова, В.В. Бурцева, В.Я. Вилисова, Я.М. Гританса, Д.А. Демина, Т.В. Каковкиной, В.Г. Когденко, А.Ю. Кузнецова, О.В. Курныкиной, А.Г. Лукина, Е.Б. Морковкиной, Л.Н. Овсянникова, В.М. Родионовой, М.А. Ронжиной, В.В. Рукина, Т.Ю. Серебряковой, Б.Н. Соколова, Л.В. Сотниковой, А.Ю. Тихомирова и других авторов.

Несмотря на достаточное количество научных работ, посвященных отдельным аспектам рассматриваемой темы, до сих пор отсутствует комплексное исследование, нацеленное на решение вопросов развития СВФК в коммерческих корпорациях, и в частности в ТКГУ. Следует также отметить, что методологический потенциал теории систем и системного анализа не получил полного раскрытия при решении существующей проблемы.

Цель диссертационного исследования - решение научной проблемы развития СВФК в российских ТКГУ, выступающего необходимой предпосылкой повышения экономической эффективности осуществляемой деятельности и стабилизации финансового состояния ТКГУ, за счет разработки комплекса теоретических и методологических положений, базирующихся на ведущих экономических теориях (неоклассической теории финансов, институциональной теории, теории постиндустриального общества) и методологических преимуществах системного анализа.

Для достижения намеченной цели в диссертации были поставлены и решены следующие **задачи**:

- 1) выявить особенности и недостатки СВФК, действующей в ТКГУ;
- 2) сформулировать и обосновать критерии развития СВФК в ТКГУ;
- 3) раскрыть и обосновать методологические преимущества системного анализа как прикладного инструмента системного подхода с целью разработки структурной модели системы ВФК, в полной мере отвечающей специфике функционирования финансов ТКГУ;

- 4) уточнить основные положения теории ВФК (его сущность, предмет, метод) для обеспечения релевантности задачам контрольной практики и более четкого определения функциональных границ автономной

подсистемы «внутренний финансовый контроль» в системе «внутренний контроль» ТКГУ;

5) обновить понятийный аппарат СВФК за счет уточнения существующих понятий и введения новых понятий с целью формирования более точного и логичного представления о функциональных возможностях СВФК в ТКГУ;

6) расширить состав принципов формирования СВФК в ТКГУ, необходимых для унификации организационных процедур, используя в качестве основы положения общей теории систем и системного анализа;

7) установить влияние трех экономических теорий на эволюцию СВФК в ТКГУ - неоклассической теории финансов, институциональной теории, теории постиндустриального общества;

8) разработать и обосновать интеграционную концепцию развития СВФК в ТКГУ, базирующуюся на симбиозе положений неоклассической теории финансов, институциональной теории, теории постиндустриального общества;

9) разработать и обосновать методологические подходы к организации и проведению системного анализа ВФК ТКГУ в разрезе проектного, объектного, процессного и средового блоков с целью выявления новых эмерджентных свойств СВФК как фактора повышения эффективности внутреннего системного контроля корпоративных финансов;

10) разработать и обосновать методологические подходы к организации и проведению перекрестного финансового контроля в ТКГУ - нового инструмента СВФК, позволяющего осуществлять комплексные контрольные мероприятия с целью всестороннего, целостного и взаимосвязанного решения возникающих проблем;

11) разработать и обосновать методологические подходы к организации и проведению оптимизационного финансового контроля в ТКГУ - нового инструмента СВФК, дающего возможность субъектам СВФК выбрать наиболее оптимальную стратегию контроля и на этой основе рационализировать контрольный процесс;

12) разработать и обосновать методологические подходы к организации и проведению оценочного финансового контроля в ТКГУ - нового инструмента СВФК, позволяющего оперативно отслеживать и адекватно реагировать на любые изменения, возникающие в процессе функционирования финансов ТКГУ.

Область исследования. Диссертационное исследование соответствует требованиям Паспорта научной специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки): п. 3 «Финансы хозяйствующих субъектов» - подп. 3.2 «Организационно-экономические

аспекты финансов предприятий и организаций», подп. 3.5 «Управление финансами хозяйствующих субъектов: методология, теория; трансформация корпоративного контроля», подп. 3.29 «Система финансового контроля в управлении предприятием: содержание, формы, методы и инструменты реализации».

Объект исследования - СВФК в российских ТКГУ.

Предмет исследования - экономические и финансовые отношения, возникающие в процессе формирования и развития СВФК в ТКГУ.

Рабочая гипотеза исследования заключается в том, что устойчивое функционирование финансов корпораций транспортной системы России с участием государства невозможно без эффективной СВФК.

Теоретической основой исследования послужили работы российских и зарубежных ученых, посвященные вопросам развития финансового контроля в целом, развития ВФК в коммерческих организациях, формирования и развития систем ВФК. При проведении исследования автор руководствовался положениями различных экономических теорий, теории систем и системного анализа.

Методологической основой исследования выступили: диалектика, системный подход, общенаучные и специальные методы познания. Диалектический метод позволил исследовать ВФК с позиции непрерывного развития и органичной связи со всеми остальными функциями управления корпоративными финансами (планированием, организацией, координированием, мотивацией, учетом, анализом). Системный подход дал возможность рассматривать ВФК как сложную систему. Из общенаучных методов познания применялись абстрагирование, конкретизация, индукция, дедукция, аналогия и другие методы. В качестве специальных методов использовались аналитические, логические, математические (в частности, теория игр) и другие методы.

Правовой основой исследования явились нормативные правовые акты, регулирующие вопросы деятельности корпораций, функционирования корпоративных финансов, организации и проведения СВФК.

Эмпирическую основу исследования составили материалы, раскрывающие информацию о СВФК в ОАО «РЖД», ПАО «Совкомфлот», ПАО «Аэрофлот», АО «МАШ», ПАО «НМТП», - бухгалтерские, финансовые, годовые и специальные отчеты, проекты, программы и планы, учредительные, внутренние и иные документы. Кроме того, автор привлек официальные статистические данные, материалы информационных и рейтинговых агентств, ресурсы справочно-правовых систем, а также использовал собственные расчеты.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании теоретических и методологических положений развития СВФК в ТКГУ как необходимой предпосылки повышения экономической эффективности текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также стабилизации финансового состояния данных хозяйствующих субъектов. В диссертации существенно расширены теоретические и прикладные знания о структуре, свойствах, функциях и инструментах СВФК, ее роли в эффективной реализации финансами российских ТКГУ своей контрольной функции.

Результатами диссертационного исследования выступают следующие полученные лично автором и выносимые на защиту положения:

1) на основе изучения деятельности ТКГУ выявлены общие особенности действующей в них СВФК, а также существенные недостатки СВФК, препятствующие эффективной реализации финансами ТКГУ своей контрольной функции (с. 33-54);

2) сформулированы девять критериев развития СВФК в ТКГУ, выступающих ключевыми условиями повышения эффективности контрольной функции финансов ТКГУ. Решение поставленной задачи потребовало определения прогрессивных тенденций в различных сегментах системы финансового контроля Российской Федерации с целью распространения этих тенденций на СВФК ТКГУ (с. 54-64);

3) обоснован выбор системного анализа в качестве инструмента приложения системного подхода к области ВФК, что позволило, во-первых, разработать структурную модель системы ВФК, в полной мере отвечающей специфике финансов ТКГУ, во-вторых, нивелировать асимметрию между степенью сложности проблемы развития СВФК в ТКГУ и методологическими ограничениями общей теории систем (с. 71-84);

4) уточнены основные положения теории ВФК - его сущность (в части целей и объектов контроля, содержания контрольных мероприятий), предмет (в контексте условий, обеспечивающих повышение эффективности контрольной функции финансов) и метод (в части классификации приемов и способов исследования проблем контроля). Ясность в вопросах теории позволяет четко выделить функциональные границы автономной подсистемы «внутренний финансовый контроль» в системе «внутренний контроль» ТКГУ (с. 87-103);

5) существенно обновлен понятийный аппарат СВФК за счет уточнения двенадцати применяемых понятий («СВФК», «основа СВФК», «элементы СВФК», «системные связи», «обратная связь», «субъекты СВФК», «объекты СВФК», «система контролируемых показателей»,

«процесс системного контроля», «обеспечение СВФК», «стандарты системного контроля», «среда системного контроля») и введения пяти новых понятий («ТКГУ», «внутренний системный контроль корпоративных финансов», «развитие СВФК в ТКГУ», «системный анализ ВФК», «контрольная информация СВФК»). Обновление понятийного аппарата исследуемой области способствует формированию более точного и логичного представления о функциональных возможностях СВФК в ТКГУ (с. 104-112);

6) значительно расширен состав основополагающих принципов формирования СВФК в ТКГУ, необходимых для унификации организационных процедур. В частности, автором предложены пять принципов, вытекающих из положений общей теории систем («целостность СВФК», «структуризация СВФК», «иерархичность СВФК», «интегративность СВФК», «коммуникативность СВФК»), и десять принципов, вытекающих из положений системного анализа («целенаправленность СВФК», «увязка целей и средств СВФК», «сложность СВФК», «функциональная определенность СВФК», «автономность СВФК», «встраиваемость СВФК в систему управления корпорации», «конструктивизм СВФК», «алгоритмизация СВФК», «системный синтез СВФК», «результативность СВФК») (с. 112-115);

7) посредством изучения российских и зарубежных научных работ установлено влияние трех экономических теорий на эволюцию СВФК в ТКГУ: неоклассической теории финансов, институциональной теории, теории постиндустриального общества. Комбинированная теоретическая база, в отличие от узкопрофильного подхода, позволила обосновать направления развития СВФК одновременно с позиции экономического, институционального и когнитивного начал, придав результатам исследования комплексный характер (с. 117, 118, 121-126, 135-138, 145-147);

8) разработана и обоснована интеграционная концепция развития СВФК в ТКГУ, с позиции которой СВФК одновременно выступает функцией управления корпоративными финансами, экономическим институтом и источником знаний. Предложенную концепцию от существующих концепций (управленческой, риск-ориентированной, оценочной и др.) принципиально отличают: многосторонность, нацеливающая на выделение и исследование управленческих, институциональных и когнитивных свойств СВФК в ТКГУ; сложность, предопределяющая широкое использование различных видов моделирования (теоретико-игрового и др.) для оптимизации процессов формирования и функционирования СВФК; комплексность, предусматривающая задание группы критериев («целенаправленность», «эффективность», «определенность», «коэво-

люция») с целью комплексной оценки работы СВФК (с. 117, 119-120, 127-134, 139-144, 148-151);

9) разработаны и обоснованы методологические подходы к организации и проведению системного анализа ВФК в ТКГУ, раскрывающие последовательность формирования СВФК в разрезе проектного, объектного, процессного и средового блоков. В результате приложения системного анализа к области финансового контроля выявлены новые эмерджентные свойства СВФК ТКГУ - структурная, функциональная, процессная и средовая целостность; целенаправленность; релевантность; прагматизм (с. 152-200);

10) разработаны и обоснованы методологические подходы к организации и проведению перекрестного финансового контроля в ТКГУ. Перекрестный финансовый контроль как новый инструмент СВФК позволяет осуществлять комплексные контрольные мероприятия с целью всестороннего, целостного и взаимосвязанного решения возникающих в ТКГУ проблем. Благодаря результатам перекрестного финансового контроля и их количественно-качественным параметрам значительно упрощается систематизация возникающих вопросов, производится корректировка целевых ориентиров, облегчается координация деятельности субъектов управления ТКГУ (с. 201-228);

11) разработаны и обоснованы методологические подходы к организации и проведению оптимизационного финансового контроля в ТКГУ с использованием возможностей теоретико-игрового моделирования. Оптимизационный финансовый контроль как новый инструмент СВФК позволяет субъектам СВФК выбрать наиболее оптимальную стратегию контроля и на данной основе выявлять в течение установленного времени максимальное число нарушений, отклонений и ошибок, допущенных подконтрольными лицами (с. 228-250);

12) разработаны и обоснованы методологические подходы к организации и проведению оценочного финансового контроля в ТКГУ. Оценочный финансовый контроль как новый инструмент СВФК позволяет оперативно отслеживать и адекватно реагировать на любые (позитивные, негативные) изменения, возникающие в процессе функционирования финансов ТКГУ, за счет осуществления комплексной оценки различных групп показателей, характеризующих состояние и динамику параметров объектов контроля (с. 250-262).

Теоретическая значимость работы состоит в развитии теории и методологии СВФК. Результаты диссертации выступают научной основой модернизации СВФК в ТКГУ как необходимой предпосылки повышения эффективности контрольной функции корпоративных финансов.

Наряду с указанным открываются новые перспективы для расширения предметного начала теоретических и прикладных исследований в части стратегического, тактического, социального и когнитивного направлений развития СВФК.

Практическая значимость работы заключается в обеспечении контрольной практики ТКГУ рекомендациями по рационализации структуры и инструментов СВФК. Реализация содержащихся в диссертации предложений позволяет создать условия для повышения экономической эффективности текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также для стабилизации финансового состояния этих хозяйствующих субъектов.

Полученные результаты могут быть использованы ТКГУ для повышения обоснованности принимаемых финансовых решений, точности формулировок стратегических и тактических целей, правильности выбора средств их достижения.

Степень достоверности и апробация результатов. Результаты диссертации выступили предметом обсуждения на тринадцати международных научных и научно-практических конференциях, международном научном симпозиуме, круглом столе, в том числе:

- на конференции «Управление финансами и развитие денежных и кредитных отношений в современных экономических системах» (г. Москва, Международный центр научно-исследовательских проектов, 27-28 мая 2013 г.);

- конференции «Развитие организации и управления хозяйственными образованиями в отраслях экономики: разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов» (г. Пермь, Международный центр научно-исследовательских проектов, 26-28 июня 2013 г.);

- е-симпозиуме «Математические и инструментальные методы экономики: теория методология, практика» (28-31 октября 2013 г.);

- конференции «Финансы, денежное обращение и кредит: теория и практика» (г. Москва, Международный центр научно-исследовательских проектов, 27-28 февраля 2014 г.);

- XV конференции «Виттевские чтения - 2014: Проблемы сбалансированности и стабильности экономики России» (г. Москва, Московский банковский институт, 9-10 апреля 2014 г.);

- конференции «Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: теория и практика» (г. Москва, Международный центр научно-исследовательских проектов, 26-28 июня 2014 г.);

- конференции «Современные технологии управления - 2014» (г. Москва, Международный центр научно-исследовательских проектов, 14-15 июля 2014 г.);

- II конференции «Управленческие науки в современном мире» (г. Москва, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 25-26 ноября 2014 г.);

- XVI конференции «Виттевские чтения - 2015: Новая модель экономического роста на основе структурной модернизации в России» (г. Москва, Московский банковский институт, 22-23 апреля 2015 г.);

- конференции «Актуальные проблемы финансового контроля (аудита)» (г. Москва, Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации, 28 сентября 2015 г.);

- III конференции «Управленческие науки в современном мире» (г. Москва, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 1-2 декабря 2015 г.);

- VIII Международной научно-практической конференции «Современная экономика: концепции и модели инновационного развития» (г. Москва, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, 19-20 февраля 2016 г.);

- XVII конференции «Виттевские чтения - 2016: Роль фундаментальной науки в обеспечении финансово-экономической безопасности современной России» (г. Москва, Московский банковский институт, 25-26 мая 2016 г.);

- круглом столе «Актуальные вопросы эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в органах государственной власти и подведомственных организациях» (г. Москва, Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации, 27 сентября 2016 г.);

- IV конференции «Управленческие науки в современном мире» (г. Москва, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 30 ноября - 1 декабря 2016 г.).

Достоверность результатов диссертации подтверждается реализацией на практике, в научно-исследовательской деятельности и в учебном процессе разработанных автором теоретических и методологических положений развития СВФК, что подкреплено справками о внедрении.

В частности, результаты диссертационного исследования внедрены в практическую деятельность следующих организаций:

- Зеленоградский филиал государственного унитарного предприятия «Мосгортранс» - предложения по организации и проведению сис-

темного анализа ВФК, оптимизационного финансового контроля и оценочного финансового контроля;

- государственное бюджетное учреждение города Москвы «Автомобильные дороги Зеленоградского административного округа» - разработанная модель СВФК, предложение принципов формирования СВФК, а также предложения по организации и проведению перекрестного финансового контроля, оптимизационного финансового контроля и оценочного финансового контроля.

В 2015 г. результаты диссертации были использованы Счетной палатой Российской Федерации при разработке проекта Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) в органах Евразийского экономического союза в части положений по проведению оценки осуществления внутреннего контроля за исполнением бюджета ЕАЭС.

Результаты диссертации внедрены в учебный процесс федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский университет "Московский институт электронной техники"» и используются при преподавании студентам факультета (института) экономики, управления и права и вечернего факультета дисциплин «Финансовый менеджмент» и «Корпоративные финансы».

Публикации. Материалы диссертации опубликованы в 50 научных работах общим объемом 74,29 печ. л. (авторский объем - 71,58 печ. л.), в том числе: в трех авторских монографиях, 30 статьях в рецензируемых научных изданиях из перечня, утвержденного Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки Российской Федерации.

Структура диссертационной работы, включающая введение, четыре главы, заключение, список литературы и приложения, соответствует целям и задачам, а также логике проведенного исследования. Объем диссертации составляет 393 страницы, в том числе: основной текст, 22 таблицы, 13 рисунков, 21 формулу, 6 приложений. Список литературы содержит 449 источников.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе «Критерии и предпосылки развития системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием» автором выделены одиннадцать особенностей и шесть недостатков действующей в ТКГУ системы ВФК, что позволило сформулировать критерии и выбрать методологическую основу развития этой системы.

Общими особенностями СВФК всех ТКГУ являются:

1) приоритет каузального подхода к формированию СВФК, предполагающего задание комплекса элементов контроля и установление между ними причинно-следственных связей;

2) информационная ориентированность СВФК, выражающаяся в рассмотрении ее как составной части информационной системы корпорации с регламентацией входных и выходных информационных потоков;

3) универсальность принципов формирования СВФК, в состав которых вошли принципы актуальности ВФК, надежности контроля, эффективности контроля, независимости органов контроля, компетентности органов контроля, объективности органов контроля, конфиденциальности контроля, профессионализма контролеров, честности контролеров;

4) наличие группы взаимосвязанных контрольных показателей, позволяющих подробно оценивать финансовую результативность деятельности корпораций;

5) двусторонний подход к формализации контрольной деятельности, обеспечивающий сочетание внутренних финансовых проверок и внутреннего финансового аудита;

6) комплексный охват контролем финансовых потоков, циркулирующих в процессе осуществления текущей, инвестиционной и финансовой деятельности корпораций;

7) приоритет в вопросах подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и минимизации финансовых рисков;

8) использование единых стандартов контроля, учитывающих специфику деятельности головной (материнской) организации и дочерних обществ;

9) комплексный характер применяемой методики, включающей в себя методы текущего и реагирующего контроля;

10) регламентация условий функционирования СВФК (закрепление полномочий и обязанностей внутренних контролеров, предъявление к ним профессиональных требований, принятие Кодекса этики внутренних контролеров и др.);

11) устойчивое взаимодействие СВФК со всеми остальными функциями управления корпоративными финансами (планированием, организацией, координированием, мотивацией, учетом, анализом) на основе контрольной информации.

Выделенные особенности указывают на наличие существенных недостатков, присущих действующей СВФК всех ТКГУ и создающих пре-

пятствия для эффективной реализации финансами данных хозяйствующих субъектов своей контрольной функции, в частности:

1) СВФК является одновременно подсистемой информационной системы и подсистемой всей системы внутреннего контроля, но не подсистемой управления финансами ТКГУ;

2) СВФК имеет кибернетическую форму как внешний признак того, что определяющим условием эффективной работы СВФК выступает только строение системы;

3) СВФК носит надзорный характер, так как:

- ведущая роль в ней сегодня отведена проверкам исполнения поручений органов государственной власти, касающихся финансовых аспектов функционирования транспортной системы России;

- внутренний финансовый аудит большинства ТКГУ специализируется на проведении оценки надежности СВФК для субъектов внешнего аудита - Счетной палаты Российской Федерации и аудиторских организаций;

- отсутствие внутреннего финансового мониторинга препятствует развитию превентивного контроля;

4) субъекты, объекты и инструменты СВФК характеризуются статичностью, поскольку:

- осуществление финансового контроля входит в компетенцию только органов корпоративного управления, а ВФК как инструмент финансового менеджмента организационно не выделяется;

- не охвачены системой новые объекты контроля - стоимость корпорации, ее капитализация, финансовый потенциал, интеллектуальный капитал, транзакционные издержки;

- остаются невостребованными новые инструменты СВФК, такие как перекрестный, оптимизационный, оценочный финансовый контроль;

5) во всех ТКГУ, кроме ОАО «РЖД», организующие органы СВФК выполняют функции рабочих органов контроля, тем самым являются заказчиком и исполнителем контрольных действий (существующая система органов СВФК в ТКГУ представлена в таблице 1);

6) СВФК ТКГУ слабо восприимчива к институциональным изменениям, происходящим в системе финансового контроля Российской Федерации.

Под СВФК ТКГУ в диссертации понимается инструмент финансов, обеспечивающий координацию действий субъектов корпоративного управления и финансового менеджмента для эффективного достижения корпорациями намеченных целей при осуществлении текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Таблица 1 - Органы СВФК в ТКГУ

| № п/п | Корпорация | Организующие органы СВФК | Рабочие органы СВФК |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ОАО «РЖД» | 1) Ревизионная комиссия общества 2) Комитет совета директоров по аудиту 3) Инспекция при президенте | 1) Центр внутреннего контроля «Желдорконтроль» (филиал ОАО «РЖД») 2) Ярославское региональное управление Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» (филиал ОАО «РЖД») 3) Центр внутреннего аудита «Желдораудит» |
| 2 | ПАО «Совкомфлот» | 1) Ревизионная комиссия общества 2) Комитет совета директоров по аудиту | 1) Ревизионная комиссия общества 2) Отдел внутреннего аудита |
| 3 | ПАО «Аэрофлот» | 1) Ревизионная комиссия общества 2) Комитет совета директоров по аудиту | |
| 4 | АО «МАШ» | 1) Ревизионная комиссия общества 2) Комитет совета директоров по аудиту | 1) Ревизионная комиссия общества 2) Группа внутреннего аудита |
| 5 | ПАО «НМТП» | 1) Ревизионная комиссия общества 2) Комитет совета директоров по аудиту | Контрольно-ревизионное управление |
| Примечание - При составлении таблицы 1 использована информация о контрольных органах ТКГУ. URL: http://www.rzd.ru ; http://www.scf-group.com ; http://www.aeroflot.ru ; http://www.svo.aero ; http://www.nmtp.info . | | | |

В свою очередь, под развитием СВФК в ТКГУ предложено понимать процесс изменения системой контроля своего состояния в соответствии с задаваемыми критериями. Критериями развития являются:

1) рационализация инструментария формирования СВФК за счет использования преимуществ системного анализа;

2) модернизация структуры СВФК за счет выделения в ней подсистем «контрольная деятельность субъектов (органов) корпоративного управления» и «контрольная деятельность субъектов (органов) финансо-

вого менеджмента», релевантных существующей структуре управления финансами в ТКГУ;

3) повышение маневренности СВФК на основе выделения пяти групп контрольных систем и возможности выбора внутри каждой группы конкретного типа системы в зависимости от поставленных задач;

4) выделение новых объектов СВФК в ТКГУ, таких как стоимость корпорации, ее капитализация, финансовый потенциал, интеллектуальный капитал, транзакционные издержки;

5) усиление программно-целевой направленности СВФК путем организации и проведения контроля на всех этапах жизненного цикла выполнения государственных и корпоративных программ по развитию транспортной системы Российской Федерации;

6) внедрение в практику контроля элементов управления рисками в соответствии с мировыми стандартами;

7) разработка новых инструментов СВФК, таких как перекрестный, оптимизационный, оценочный финансовый контроль;

8) повышение роли превентивного контроля посредством организации и проведения финансового мониторинга;

9) расширение среды СВФК за счет включения в нее компонента «контрольная информация».

Методологической основой развития СВФК в ТКГУ, релевантной сформулированным выше критериям, должны выступить *механистическая парадигма системного подхода и системный анализ*.

В пользу выбора механистической парадигмы системного подхода свидетельствует тот факт, что СВФК исследуемых корпораций относится к организуемым системам. Поэтому решающую роль в ее формировании и развитии сегодня играют экзогенные факторы, которые задают типы и формы контроля, определяют его субъектный состав, регламентируют перечень контролируемых объектов и многие другие аспекты контрольной деятельности.

Кроме того, рассматриваемая система является одной из подсистем российской системы финансового контроля, что связано с активным участием ТКГУ в реализации федеральных целевых программ, осуществляемых в рамках Транспортной стратегии Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2008 г. № 1734-р. Свидетельством иерархичной подчиненности может служить тот факт, что на Счетную палату Российской Федерации законодательно возложена обязанность по проверке и анализу эффективности внутреннего аудита, осуществляемого всеми участниками бюджетного процесса, включая хозяйственные

общества с участием публично-правовых образований в их уставных капиталах.

Наконец, наличие разработанного инструментария позволяет решать прикладные вопросы формирования и развития механистических систем. Применительно к настоящему исследованию речь идет о *системном анализе - инструменте системного подхода, содержанием которого является определение набора логических действий по построению оптимальных связей между целями и средствами контроля для повышения эффективности функционирования корпоративных финансов.*

Преимуществами системного анализа по сравнению с методологическими возможностями общей теории систем выступают:

- приоритет аксиологического подхода к СВФК, обуславливающего построение системы в виде совокупности поставленных целей и выбранных средств их достижения. Определение причинно-следственных связей между элементами системы, свойственное каузальному подходу, становится при этом сопутствующей задачей;

- обеспечение функциональной структурированности СВФК на основе тесного сочетания анализа и синтеза;

- обязательность разработки алгоритма, определяющего последовательность этапов формирования СВФК.

Методологические подходы к проведению системного анализа ВФК предусматривают:

- 1) выделение в формируемой (обновляемой) системе контроля четырех функциональных блоков - проектного, объектного, процессного и средового;

- 2) установление перечня и определение содержания этапов формирования (обновления) системы контроля;

- 3) распределение (группировку) отдельных этапов между функциональными блоками.

Предлагаемая модель СВФК в ТКГУ представлена на рисунке 1. Ее принципиальными отличиями от действующей модели являются: релевантность существующей в ТКГУ системы управления финансами, тесная увязка поставленных целей со средствами их достижения, функциональная структурированность СВФК.

Методологический потенциал системного анализа позволяет нивелировать асимметрию между степенью сложности проблемы развития СВФК в ТКГУ и возможностями используемого для ее решения инструментария системного подхода.

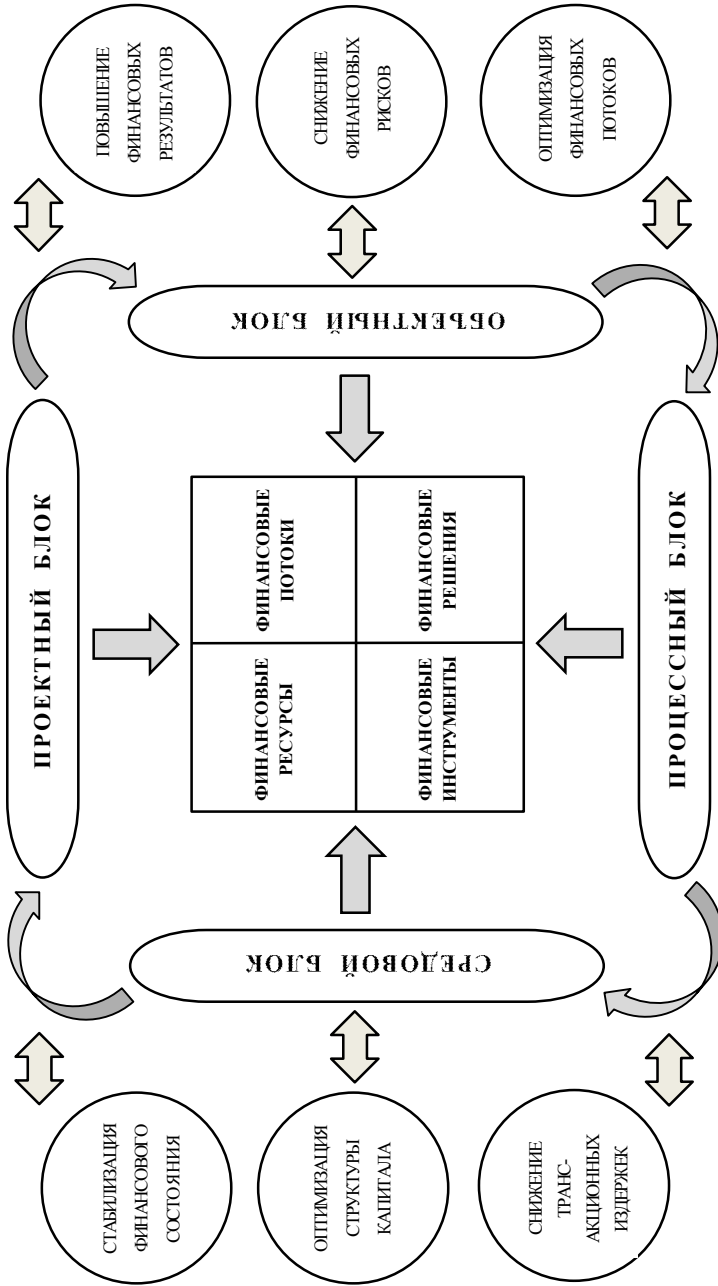


Рисунок 1 - Предлагаемая модель СВФК в ТКГУ

Во второй главе «Теоретические аспекты развития системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием» автором расширены положения теории ВФК и СВФК с целью обеспечения релевантности задачам контрольной практики в ТКГУ, а именно:

- уточнена сущность ВФК, его предмет и метод;
- существенно обновлен понятийный аппарат СВФК за счет уточнения двенадцати применяемых понятий и введения пяти новых понятий;
- значительно расширен состав основополагающих принципов формирования СВФК в ТКГУ посредством добавления предложенных пяти принципов, вытекающих из положений общей теории систем, и десяти принципов, вытекающих из положений системного анализа.

Определенность в вопросах теории позволяет: обеспечить формирование более точного и логичного представления о функциональных возможностях СВФК в ТКГУ; четко выделить функциональные границы автономной подсистемы «внутренний финансовый контроль» в системе «внутренний контроль» исследуемых корпораций; унифицировать организационные процедуры при формировании СВФК, отвечающей особенностям корпоративной формы бизнеса.

Согласно авторскому подходу ВФК есть функция управления финансами хозяйствующих субъектов, содержанием которой выступают контрольные мероприятия по выявлению, корректировке и предупреждению отклонений реальных параметров финансовых ресурсов, финансовых потоков, финансовых инструментов от ожидаемых значений, а также по оценке принимаемых должностными лицами решений относительно объектов контроля.

В составе объектов ВФК и СВФК предложено выделять четыре агрегированных элемента:

- 1) финансовые ресурсы - общую сумму капитала хозяйствующего субъекта, привлеченного из различных источников;
- 2) финансовые потоки - циркуляцию капитала в процессе осуществления хозяйствующим субъектом текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- 3) финансовые инструменты - совокупность контрактов хозяйствующего субъекта, на основании которых приобретаются финансовые активы и возникают финансовые обязательства;
- 4) финансовые решения - волеизъявление должностных лиц относительно действий, связанных с привлечением и использованием капитала хозяйствующего субъекта.

Контрольное мероприятие понимается как форма организации контроля путем проведения финансовых проверок, внутреннего финансового аудита и финансового мониторинга, посредством которой обеспечивается реализация поставленных целей в области ВФК и СВФК.

Финансовый контроль в исследуемых корпорациях имеет проблемную направленность, поэтому его приоритетные цели необходимо увязывать с достижением ключевых целей управления финансами ТКГУ, которыми выступают: повышение финансовой результативности осуществляемой деятельности, рост благосостояния акционеров, рационализация структуры финансирования реализуемых проектов, оптимизация взаимодействия с внутренней и внешней средой бизнеса, минимизация финансовых рисков, рост имущественного комплекса, стабилизация финансового состояния, предотвращение агентских конфликтов.

Благодаря уточненному определению сущности ВФК обеспечивается более тесная привязка объектов финансового контроля к объектам финансового управления в организациях, достигается корректность при характеристике содержательной стороны этого вида контроля, сохраняется преемственность в установлении его целей.

Проведенное исследование позволило выделить четыре аспекта, с позиции которых в научной литературе происходит раскрытие содержания предмета ВФК - экономические (производственные) отношения, расширенное воспроизводство, экономические процессы, финансовые показатели деятельности организаций.

Существование многоаспектного подхода к раскрытию содержания предмета ВФК можно объяснить усилением научного спроса на выполнение теоретических и прикладных исследований с целью повышения эффективности этого вида контроля. Вместе с тем приведенные точки зрения на предмет ВФК не являются достаточно релевантными задачам контрольной практики ввиду приверженности многих исследователей при характеристике предмета использовать категории из сопредельных областей экономической науки.

По мнению автора, существенным критерием предметной области ВФК выступает *контролируемость* - совокупность условий, позволяющих каждому заинтересованному лицу формировать достоверное мнение о количественном и качественном состоянии финансов организации.

Условиями контролируемости являются:

- установление количественных и качественных параметров, которым должны соответствовать объекты контроля;
- разработка инструментов и методик, дающих возможность выражать независимое мнение о реальном состоянии объектов контроля;

- определение способов воздействия на объекты контроля с целью локализации существующих расхождений между реальными и установленными параметрами их состояния.

Следовательно, *предмет ВФК можно определить как комплекс отношений по поводу обеспечения контролируемости финансовых ресурсов, финансовых потоков, финансовых инструментов хозяйствующих субъектов, а также по поводу принимаемых должностными лицами управленческих решений относительно объектов контроля.*

Авторы большинства работ, посвященных проблемам теории контроля, сходятся во мнении о том, что метод ВФК должен объединять две группы способов (приемов) исследования - группу общенаучных способов и группу специфических (дисциплинарных) способов. При этом в первую группу включают: философские способы, описание, эксперимент, аналогию, абстрагирование, аксиоматизацию, интерпретацию, формализацию, анализ, синтез, моделирование, дедукцию, индукцию и другие способы, во вторую группу - способы документальной проверки, фактической проверки, экспертизы, мониторинг, опрос и другие способы.

Существующая точка зрения на структуру метода ВФК лишь частично соответствует современному состоянию научной мысли.

Во-первых, принятое отождествление философских и общенаучных способов исследования, на взгляд автора, некорректно. Данный подход искусственно затеняет мировоззренческий потенциал философских способов, которые призваны задавать исследованию генеральную стратегию. Классическими философскими способами выступают диалектика и метафизика. В последнее время находят все более широкое применение системный подход, логический позитивизм, эклектика, феноменология, герменевтика и другие способы.

Во-вторых, состав специфических (дисциплинарных) способов исследования нередко подменяется контрольными мероприятиями и техническими процедурами, тем самым стирается грань между наукой и практикой ВФК. Для правильной интерпретации этой группы способов в их составе необходимо выделить: экономический анализ, статистические способы, стоимостное измерение, контрольное моделирование, контрольный эксперимент, способ балансовой увязки, ролевые и имитационные игры, тестирование, способы экспертных оценок, математические способы, интроспекцию, сравнение и другие способы.

В-третьих, существующий методический аппарат в области ВФК предлагается расширить за счет включения в него междисциплинарных способов исследования - синергетического, когнитивного, структурно-

функционального, нормативно-функционального, институционального, эволюционного, эвристического и других способов.

Таким образом, по мнению автора, *метод ВФК - это набор способов получения и модернизации знаний о контрольной функции финансов хозяйствующих субъектов, включающих в себя философские, общенаучные, специфические (дисциплинарные) и междисциплинарные способы (приемы) исследования.*

СВФК как объект исследования тесно связана с экономической наукой, которая выступает теоретической основой ее развития. В последние годы это развитие объясняют, прежде всего, неоклассическая теория финансов, институциональная теория, теория постиндустриального общества.

Выбор многоаспектной теоретической базы позволил автору сформулировать *интеграционную концепцию развития СВФК в ТКГУ*, согласно которой СВФК рассматривается как сложный конструкт, соединяющий в одно целое управленческое, институциональное и когнитивное начала. Иными словами, СВФК представляет собой функцию управления финансами ТКГУ, экономический институт и источник знаний. В этом контексте развитие СВФК в ТКГУ понимается как процесс качественного изменения каждым началом своего состояния.

Интеграционную концепцию характеризуют:

- целостный подход к СВФК в ТКГУ, нацеливающий на исследование управленческих, институциональных и когнитивных факторов развития этой системы;

- глубокий уровень проникновения в содержание СВФК, дающий возможность выявить и охватить исследованием каждый отдельный элемент системы;

- качественный скачок в понимании роли и места СВФК, выражающийся в переходе от рассмотрения этой системы исключительно с позиции управленческой функции к пониманию ее как сложного, триединого явления, оказывающего активное воздействие на состояние финансов ТКГУ и регулирующих финансовые отношения.

Средством визуализации выдвинутой концепции выступает правильный тетраэдр (рисунок 2).

Многогранная форма тетраэдра позволяет рассматривать СВФК ТКГУ как целостное социально-экономическое явление. Вершины тетраэдра означают четыре главных критерия, по которым предлагается оценивать работу СВФК, а именно: целенаправленность, эффективность, определенность, коэволюцию. Его грани воплощают четыре функциональные стороны СВФК - проекты, объекты, процессы и среду. Ребра тетраэдра символизируют управленческое, институциональное и когнитивное предназначение СВФК.

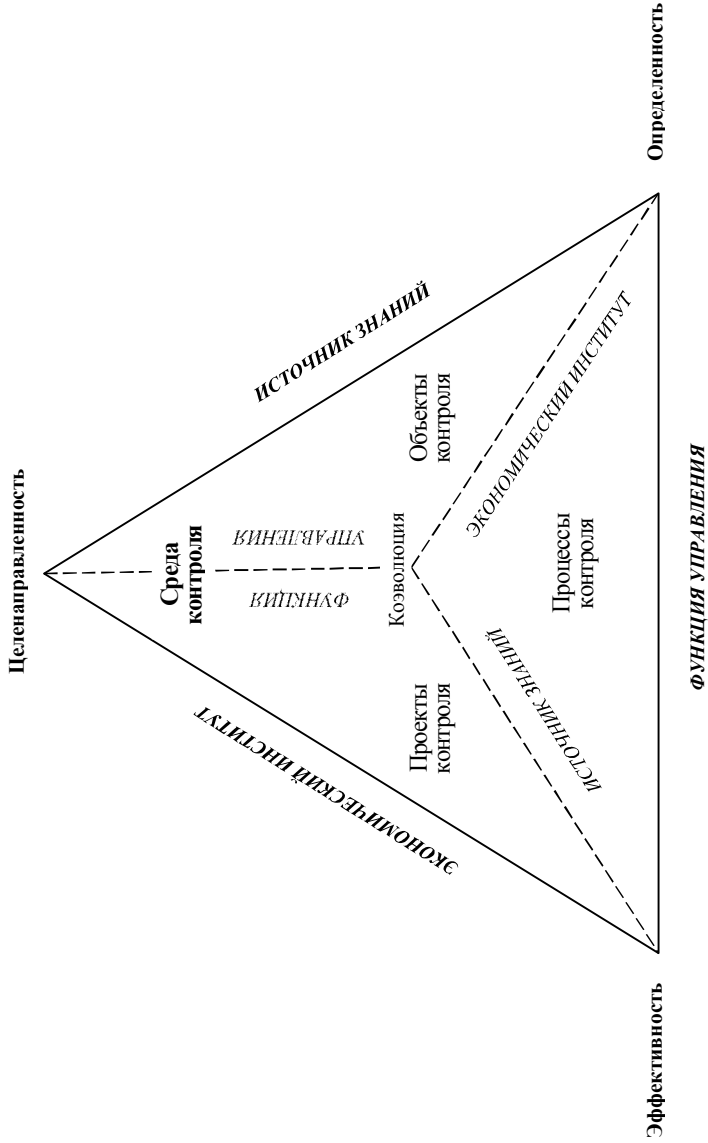


Рисунок 2 - Геометрическая визуализация интегративной концепции развития СВФК в ТКГУ

С точки зрения управленческого начала интеграционной концепции СВФК есть *функция управления* финансами ТКГУ. По мнению автора, СВФК в ТКГУ должна быть релевантной существующей в них агентской модели управления, что требует выделения в СВФК двух подсистем - подсистемы «контрольная деятельность субъектов (органов) корпоративного управления» и подсистемы «контрольная деятельность субъектов (органов) финансового менеджмента». Предлагаемый функциональный подход к типизации внутреннего системного контроля финансов ТКГУ дает возможность обоснованно распределить сферы деятельности между субъектами корпоративного управления и субъектами финансового менеджмента. Специализация в рассматриваемом сегменте управления позволит охватить контролем всю систему финансовых отношений ТКГУ, а также создать условия для предотвращения фактов дублирования контрольных мероприятий.

Необходимость повышения эффективности контрольной функции корпоративного управления ТКГУ обусловлена низкой капитализацией корпораций, возросшим вниманием их руководства к транспарентности бизнеса, несовершенством агентских отношений. Для финансового менеджмента ТКГУ эта проблема приобрела актуальность, прежде всего, по причинам: усиления неопределенности внешней среды бизнеса, провоцируемого санкционными и офшорными рисками; снижения финансовой результативности и устойчивости корпораций; возрастания инвестиционной активности в связи с выполнением федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)».

С точки зрения институционального начала интеграционной концепции СВФК является *экономическим институтом*. По мнению автора, главная функция этой системы должна состоять в поддержании финансовой сбалансированности ТКГУ. Речь идет об использовании контрольного механизма для обеспечения равновесия между: всеми видами осуществляемой деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой), капиталом и обязательствами, доходами и расходами, оборотными и внеоборотными активами, притоком и оттоком денежных средств, инвестиционными проектами и их ресурсным обеспечением.

В число сопутствующих институциональных функций, которые должна выполнять СВФК ТКГУ, входят: функция координации управленческих действий, нацеленная на обеспечение согласованной работы субъектов корпоративного управления и финансового менеджмента; функция оптимизации агентских отношений, способствующая налаживанию доверительных отношений между принципалами и агентами, недопущению агентских конфликтов, сокращению агентских издержек; функция побуждения, задачей которой

становится оказание воздействия на должностных лиц корпорации для подчинения индивидуальных действий коллективным интересам; функция коммуникации, призванная упростить процесс интеракции субъектов управления корпорации с внешним окружением (финансовыми рынками, государственными институтами, контрагентами и пр.).

С точки зрения когнитивного начала интеграционной концепции СВФК выступает *источником знаний* о реальном состоянии финансов ТКГУ. В практическом плане, по мнению автора, СВФК должна обеспечить развитие инновационных направлений контроля (таких, как финансовый контроль интеллектуального капитала, стратегический финансовый контроль, контроль финансового потенциала корпорации, контроль финансовых рисков, сквозной финансовый контроль) и выделение инновационных объектов контроля (таких, как интеллектуальный капитал, стоимость, капитализация, финансовый потенциал, транзакционные издержки корпорации).

В третьей главе «Методологические аспекты развития системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием» раскрывается разработанный автором алгоритм проведения системного анализа ВФК ТКГУ, в основу которого положена типология экономических систем члена-корреспондента РАН Г.Б. Клейнера.

Алгоритм системного анализа ВФК ТКГУ обобщенно представлен в таблице 2.

Благодаря применению предлагаемого алгоритма системного анализа СВФК ТКГУ приобретает новые эмерджентные свойства, такие как: структурная, функциональная, процессная и средовая целостность; целенаправленность; релевантность; прагматизм.

Целостность характеризуют:

- структура, задающая элементный состав и межэлементные связи для проведения контрольных мероприятий;
- функция, обеспечивающая результативность проводимых контрольных мероприятий;
- процесс, раскрывающий алгоритм проведения контрольных мероприятий;
- среда, определяющая комплекс внешних и внутренних условий проведения контрольных мероприятий.

Целенаправленность предполагает постановку перед СВФК генеральной и подчиненных целей, разработку программы их реализации, проведение оценки сложившихся условий и ограничений. Благодаря этому обеспечивается конструктивизм методологии системного анализа.

Таблица 2 - Алгоритм системного анализа ВФК в ТКГУ

| № п/п | Функциональный блок СВФК | Назначение функционального блока СВФК | Этапы формирования (обновления) системы СВФК |
|-------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Проектный блок | Определение функциональной роли и установление целевых приоритетов контроля | 1) Ранжирование проблем управления корпоративными финансами 2) Выбор типа СВФК 3) Выбор класса СВФК 4) Постановка целей для СВФК |
| 2 | Объектный блок | Выбор средств контроля, необходимых для достижения поставленных перед системой целей | 1) Выделение объектов СВФК 2) Определение перечня контролируемых показателей 3) Установление субъектного состава СВФК 4) Кадровое обеспечение СВФК 5) Нормативно-правовое обеспечение СВФК 6) Материально-техническое обеспечение СВФК 7) Финансовое обеспечение СВФК 8) Методическое обеспечение СВФК 9) Научно-исследовательское обеспечение СВФК 10) Учебно-подготовительное обеспечение СВФК |
| 3 | Процессный блок | Проведение контрольных мероприятий - комплекса действий, осуществляемых субъектами контроля в отношении контролируемых объектов и направленных на регулирование финансовых ресурсов, финансовых потоков, финансовых инструментов, финансовых решений | 1) Выбор форм СВФК 2) Определение видов СВФК 3) Создание организующих и рабочих органов СВФК, определение их компетенций |
| 4 | Средовой блок | Создание институциональных условий, обеспечивающих возможность осуществления контрольной деятельности | 1) Создание информационной инфраструктуры СВФК 2) Разработка и принятие стандартов СВФК 3) Разработка и принятие Кодекса этики внутренних контролеров |

Релевантность означает соответствие СВФК характеру решаемых вопросов. С точки зрения релевантности различают три класса систем: (1) системы, предназначенные для решения хорошо структурированных и количественно сформулированных вопросов; (2) системы, предназначенные для решения слабоструктурированных вопросов, содержащих смешанные (количественные и качественные) оценки; (3) системы, предназначенные для решения неструктурированных вопросов.

Доказано, что СВФК ТКГУ должна относиться к системам второго класса. В противном случае системный анализ был бы не нужен, поскольку вопросы первого класса решаются с помощью математического аппарата, а вопросы третьего класса - посредством применения эвристических методов.

Прагматизм постулирует индивидуальный подход к оценке работы СВФК, учитывающий специфику деятельности конкретной ТКГУ, ее место и роль в функционировании российской транспортной отрасли.

В четвертой главе «Инструментарные аспекты развития системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием» автором предложены три новых инструмента СВФК - перекрестный финансовый контроль (ПФК), оптимизационный финансовый контроль (ОптФК) и оценочный финансовый контроль (ОцФК). Решение поставленной задачи потребовало разработки и обоснования методологических подходов к реализации каждым инструментом своего назначения.

ПФК - инструмент СВФК, предназначенный для проведения комплексного контроля проблемных объектов управления.

Существенными признаками ПФК являются всесторонность, целостность и взаимосвязанность. Всесторонность предполагает проведение ПФК по формуле «один объект - множество аспектов», в то время как традиционному (тематическому) контролю присуща формула «один аспект - множество объектов». Целостность предусматривает оценку состояния всех слагаемых контролируемых объектов с целью подготовки комплексных рекомендаций по решению имеющихся или потенциальных проблем. Взаимосвязанность нацеливает на активное использование приемов анализа и синтеза в процессе проведения ПФК для установления диалектической связи между частным и общим знанием о состоянии объектов контроля.

Разработанные автором методологические подходы к организации и проведению ПФК в ТКГУ представляют собой алгоритмизированный набор контрольных мероприятий, состоящий из шести этапов: определения перечня объектов ПФК, выбора контрольных точек, задания крите-

риев ПФК, планирования ПФК, проведения ПФК, оценки состояния объектов ПФК.

Все этапы ПФК необходимо рассматривать в качестве «равноправных» элементов, чего нельзя сказать об их функциональном значении. Главная роль здесь должна отводиться выбору контрольных точек, заданию критериев ПФК, а также оценке состояния его объектов. Остальные этапы призваны выполнять сопутствующие функции.

Схема проведения ПФК в ТКГУ представлена на рисунке 3.

ПФК, как инструмент СВФК ТКГУ, выступает основой принятия комплексных решений, направленных на повышение эффективности функционирования финансов исследуемых корпораций. Благодаря результатам ПФК и их количественно-качественным параметрам значительно упрощается систематизация возникающих проблем, уточняется корректировка целевых ориентиров, облегчается координация деятельности субъектов управления ТКГУ. Кроме того, результаты ПФК повышают точность оценки надежности и эффективности всей системы внутреннего контроля этих корпораций, осуществляемой при проведении внешнего (государственного и негосударственного) аудита.

ОптФК - инструмент СВФК, позволяющий контролерам (органам контроля) выбрать оптимальную стратегию проведения контрольного мероприятия, которая дает возможность нахождения в течение заданного времени максимального количества ошибок, отклонений и нарушений, допущенных подконтрольными должностными лицами корпорации.

Проведенное исследование показало, что вопрос оптимизации процесса ВФК в ТКГУ может быть успешно решен с помощью теоретико-игрового моделирования. Исходной предпосылкой для игрового подхода к проблеме выбора оптимальных контрольных стратегий является наличие в исследуемых корпорациях групповых интересов у менеджеров, акционеров, стейкхолдеров. Так как корпоративные интересы не всегда совпадают, возникают противоречия, преодоление которых становится затруднительно без рационализации контрольной функции финансов корпораций.

Выдвинутый тезис становится принципиальным в анализе современного состояния отношений между проверяющими (контролерами) и проверяемыми (менеджерами) субъектами. Для его обоснования в диссертации выдвинуты следующие аргументы.

Во-первых, различие интересов между контролерами и менеджерами стало закономерным результатом возросшего корпоративного мощенничества. Доказательством этого являются данные, представленные автором в разд. 2.3 диссертации.

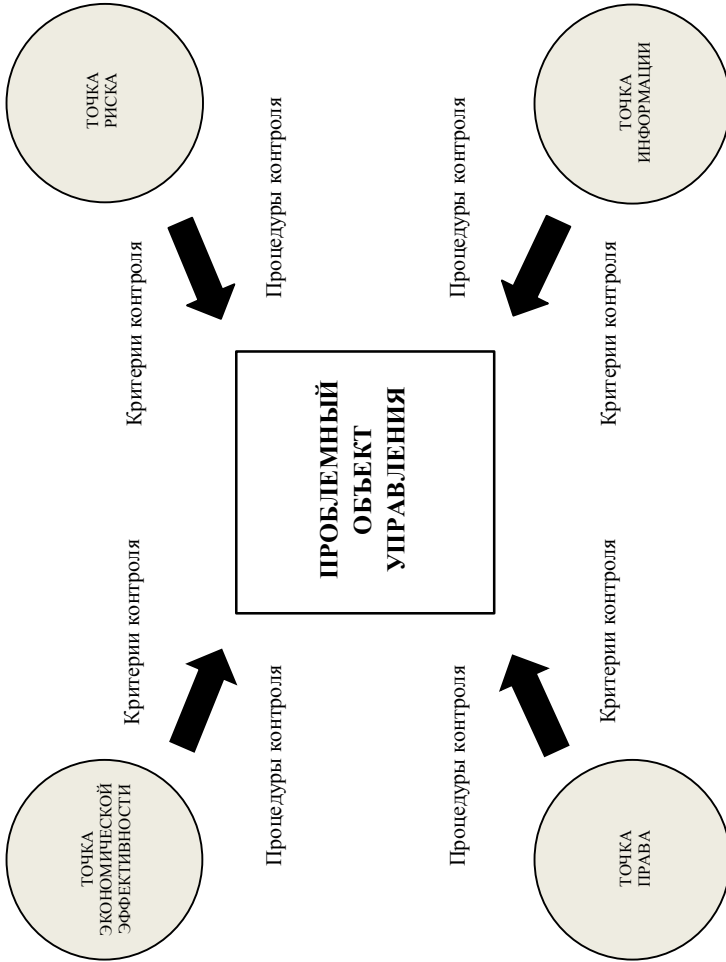


Рисунок 3 - Схема проведения ПФК в ТКГУ

Во-вторых, интересы сторон контроля чаще всего противоречивы. Практика проведения ВФК в исследуемых корпорациях свидетельствует о том, что в условиях возросшей экономической неопределенности резко повысились риски принятия неправильных финансовых решений, негативно сказывающиеся на прибыльности и финансовом состоянии корпораций. В сложившейся ситуации многие субъекты управления теряют интерес к обеспечению транспарентности бизнеса и стремятся ретушировать собственные ошибки. Как следствие, возникают противоречия между ними и субъектами контроля.

С целью моделирования оптимального поведения внутренних контролеров в процессе осуществления контроля в диссертации введено понятие «игра "внутренний финансовый контроль"» (игра «ВФК») и определены ее компоненты.

Игра «ВФК» (G) есть модель конфликта, существующего между контролируемыми и подконтрольными лицами в связи с отсутствием полной и достоверной информации о качестве и эффективности управления финансами корпорации.

Процесс построения игры «ВФК» состоит в задании семи этапов модели, где контролеру (контролерам) предлагается оценить условия, в которых будет проходить контроль, а также выбрать варианты контрольных стратегий и установить возможные действия своего оппонента - менеджера (менеджеров). Этими этапами являются: определение числа игроков (K), определение числа ходов (M), определение степени информированности игрока (J_k), определение формы отношений между игроками (C_k), определение стратегий игроков (a_i, b_i), определение игроком собственных выигрышей в результате применения каждой стратегии (A_k), определение формы функции выигрышей и принятие оптимального решения (F).

С позиции системного подхода предлагаемые этапы моделирования необходимо рассматривать как совокупность взаимосвязанных элементов построения игры «ВФК». Первые четыре этапа являются неизменными и соответствуют подавляющему большинству конфликтных ситуаций в области ВФК. В целях оптимизации работы контролеров они предложены в качестве эталонов для регулярного использования. Моделирование остальных этапов зависит только от индивидуального выбора контролера и поэтому дано в рекомендательной форме.

Проведенное исследование показало, что использование инструмента ОптФК в контрольной деятельности ТКГУ вполне оправданно. Новый инструмент СВФК позволяет субъектам контроля выбрать наиболее оптимальную стратегию своих действий и на данной основе рационализи-

ровать контрольный процесс - выявить в течение установленного времени максимальное число нарушений, отклонений и ошибок, допущенных подконтрольными лицами. При этом обеспечивается наглядность контроля и повышается точность его результатов.

Эффективность функционирования СВФК в ТКГУ во многом определяется способностью контрольных систем оценивать качество управления финансами этих хозяйствующих субъектов. Результаты диссертационного исследования показывают, что действие инструмента оценки сегодня распространено только на две функции управления - бухгалтерский учет и внутренний контроль. С другой стороны, остается нереализованной потребность в контроле качества всей системы управления финансами.

Под качеством системы управления финансами ТКГУ автор понимает комплекс существенных показателей, характеризующих способность субъектов корпоративного управления и финансового менеджмента эффективно накапливать и использовать капитал корпорации.

В свою очередь, под ОцФК понимается инструмент СВФК, позволяющий комплексно оценивать способность субъектов корпоративного управления и финансового менеджмента эффективно накапливать и использовать капитал корпорации.

Развитие методологии ОцФК входит в число приоритетных направлений государственной политики в области финансов. Эти направления нашли отражение в государственной программе Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной Постановлением Правительства России от 15 апреля 2014 г. № 320. Однако на сегодняшний день поставленная задача получила официальную регламентацию и нашла практическую реализацию только при проведении финансового мониторинга деятельности государственных бюджетных учреждений. Прежде всего, речь идет о главных администраторах средств федерального бюджета. Организация проведения мониторинга качества финансового менеджмента в этих учреждениях регламентируется Положением об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета, утвержденным приказом Минфина России от 13 апреля 2009 г. № 34н.

Наличие положительного опыта в области проведения мониторинга качества управления государственными финансами дает основание сделать вывод о целесообразности распространения этого опыта на всех участников бюджетного процесса, включая ТКГУ, а сам оценочный контроль качества управления рассматривать как новый инструмент СВФК.

Разработанные и обоснованные автором методологические подходы к организации и проведению ОцФК в ТКГУ раскрывают алгоритм совершения контрольных действий, включающий в себя восемь этапов: выбор объектов ОцФК, задание критериев ОцФК, построение системы контролируемых показателей, распределение контролируемых показателей между субъектами управления, выбор организационной формы ОцФК, расчет индикаторов качества управления финансами, присвоение уровня качества системе управления финансами, подготовка отчетов о результатах ОцФК.

В результате использования предложенных методологических подходов к организации и проведению ОцФК создан инструмент эффективного отслеживания и своевременного реагирования на негативные изменения, возникающие в процессе функционирования финансов ТКГУ, за счет осуществления комплексной оценки различных групп показателей, характеризующих состояние и динамику изменений объектов контроля. Применение предлагаемого инструмента является стратегическим решением каждой ТКГУ, которое способно повысить эффективность управления финансами и обеспечить прочную основу для устойчивого развития.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главными итогами диссертационного исследования являются:

1) решение научной проблемы, имеющей важное экономическое значение для народного хозяйства страны и состоящей в обеспечении эффективного и устойчивого функционирования финансов корпораций транспортной системы Российской Федерации с участием государства на основе развития действующей в них СВФК;

2) разработка и научное обоснование теоретических и методологических положений развития СВФК в ТКГУ как необходимой предпосылки повышения экономической эффективности текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также стабилизации финансового состояния данных хозяйствующих субъектов;

3) заложение основ самостоятельного научного направления - внутреннего системного контроля корпоративных финансов.

Перспективы дальнейшей разработки темы диссертационного исследования автор связывает с реинжинирингом бизнес-процессов в ТКГУ, импульсом для которого должна стать намеченная приватизация федерального имущества.

Прогнозным планом (программой) приватизации федерального имущества и основными направлениями приватизации федерального имущества на 2014-2016 годы, утвержденными распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 1111-р, запланировано полное прекращение участия государства в уставном капитале АО «МАЗ», а также сокращение его доли в уставных капиталах ОАО «РЖД» (до 75 % плюс 1 акция), ПАО «Совкомфлот» (до 25 % плюс 1 акция), ПАО «Аэрофлот» (до 25 % плюс 1 акция).

Новый подход к управлению исследуемыми корпорациями, выражающийся в замене линейно-функциональной и дивизионной моделей на процессную модель, обусловит необходимость выделения бизнес-процессов в качестве приоритетных объектов финансового контроля. Как следствие, по мнению автора, развитие СВФК примет эндогенный характер, главную роль в нем станут играть внутренние факторы экономического роста.

Наряду с указанным открываются новые перспективы для проведения научных исследований в области развития СВФК ТКГУ. Программа этих исследований должна включать в себя *четыре главных направления*:

1) стратегическое направление, ориентированное на развитие СВФК как инструмента стратегического управления финансами ТКГУ с целью повышения их рыночной стоимости, кредитных рейтингов, инвестиционной привлекательности;

2) тактическое направление, определяющее перспективы развития СВФК как инструмента тактического управления финансами ТКГУ с целью повышения финансовых результатов осуществляемой деятельности, оптимизации денежных потоков, укрепления финансового состояния, минимизации финансовых рисков рассматриваемых хозяйствующих субъектов;

3) социальное направление, нацеленное на полное раскрытие возможностей СВФК как инструмента оптимизации внутрикорпоративных отношений, а также внешних отношений ТКГУ с различными лицами (участниками, банками, контрагентами, стейкхолдерами) для улучшения институциональной среды, снижения транзакционных издержек, локализации агентских конфликтов;

4) когнитивное направление, обуславливающее развитие СВФК как источника знаний о финансах ТКГУ и фокусирующее внимание на инновационных областях, объектах и методах контроля.

Каждое из названных направлений должно определять предметную область дальнейших научных исследований.

СПИСОК НАУЧНЫХ РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монографии

1. Жуков, В.Н. Концепция и методология системного финансового контроля в управлении корпорацией [Текст] : монография / В.Н. Жуков. - Москва : ИНФРА-М, 2015. - 186 с. - 11,63 печ. л.
2. Жуков, В.Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования [Текст] : монография / В.Н. Жуков. - Москва : ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - 13,25 печ. л.
3. Жуков, В.Н. Развитие системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием [Текст] : монография / В.Н. Жуков. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 322 с. - 20,13 печ. л.

Публикации в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки Российской Федерации

4. Жуков, В.Н. Моделирование работы аудитора [Текст] / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 1994. - № 2. - С. 34-37. - 0,53 печ. л.
5. Жуков, В.Н. Финансовая ответственность организаций за искажение объектов налогообложения [Текст] / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 1998. - № 10. - С. 18-22. - № 11. - С. 12-17. - 1,19 печ. л.
6. Жуков, В.Н. Налогообложение доходов от участия в организациях [Текст] / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 13. - С. 24-28. - 0,51 печ. л.
7. Жуков, В.Н. Современные тенденции в управлении корпоративными финансами [Текст] / В.В. Ильин, В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2013. - № 32 (170). - С. 11-17. - 0,74/0,37 печ. л.
8. Жуков, В.Н. Корпорация как экономический субъект: проблема понятийного аппарата [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2013. - № 40 (178). - С. 41-44. - 0,45 печ. л.
9. Жуков, В.Н. Применение теории игр во внутреннем финансовом контроле корпораций [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 4 (190). - С. 23-28. - 0,67 печ. л.
10. Жуков, В.Н. Ключевые факторы подготовки контрольной информации для управления корпоративными финансами [Текст] /

В.В. Ильин, В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 15 (201). - С. 22-34. - 1,36/0,68 печ. л.

11. Жуков, В.Н. Развитие фундаментальных представлений о природе и сущности внутреннего финансового контроля [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 27 (213). - С. 38-41. - 0,34 печ. л.

12. Жуков, В.Н. К вопросу о предмете и методе внутреннего финансового контроля [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 29 (215). - С. 28-32. - 0,46 печ. л.

13. Жуков, В.Н. Экономические теории, определяющие контуры развития внутреннего финансового контроля [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 42 (228). - С. 36-47. - 1,25 печ. л.

14. Жуков, В.Н. Современное состояние и перспективные направления научных исследований в области системного контроля за корпоративными финансами [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 43 (229). - С. 40-48. - 1,01 печ. л.

15. Жуков, В.Н. Новая системная парадигма и системный анализ как дуальная основа развития методологии внутреннего финансового контроля [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 45 (231). - С. 35-45. - 1,13 печ. л.

16. Жуков, В.Н. Микрофинансовые займы в ракурсе внутреннего контроля [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 46 (232). - С. 28-34. - 0,72 печ. л.

17. Жуков, В.Н. Актуальные вопросы внутреннего контроля финансовых вложений [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2015. - № 3 (237). - С. 43-52. - 1,03 печ. л.

18. Жуков, В.Н. Интеграционная концепция внутреннего системного контроля за корпоративными финансами [Текст] / В.В. Ильин, В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2015. - № 8 (242). - С. 2-12. - 1,22/0,61 печ. л.

19. Жуков, В.Н. Вопросы организации системного финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2015. - № 25 (259). - С. 45-54. - 1,03 печ. л.

20. Жуков, В.Н. Приоритетные задачи внутреннего финансового контроля в публичных корпорациях [Текст] / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 7. - С. 87-90. - 0,40 печ. л.

21. Жуков, В.Н. Профессиональные компетенции органов внутреннего финансового контроля публичных корпораций [Текст] / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 8. - С. 83-85. - 0,25 печ. л.

22. Жуков, В.Н. Информационные стратегии во внутреннем финансовом контроле корпораций [Текст] / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 9. - С. 89-92. - 0,38 печ. л.

23. Жуков, В.Н. Влияние экономических теорий на содержание научных исследований в области внутреннего финансового контроля корпораций [Текст] / В.Н. Жуков // Журнал экономической теории. - 2015. - № 3. - С. 142-151. - 1,14 печ. л.

24. Жуков, В.Н. Научные подходы к концептуальному знанию о системном финансовом контроле в корпорациях [Текст] / В.Н. Жуков // Вестник Пермского университета. Серия «Экономика» = Perm University Herald. ECONOMY. - 2015. - № 4 (27). - С. 140-147. - 0,99 печ. л.

25. Жуков, В.Н. Методологические основы перекрестного финансового контроля в корпорациях [Текст] / В.Н. Жуков // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2015. - № 48 (282). - С. 2-12. - 1,24 печ. л.

26. Жуков, В.Н. Внутренний финансовый контроль в ракурсе управленческой парадигмы [Текст] / В.Н. Жуков // Аудиторские ведомости. - 2016. - № 1. - С. 78-84. - 0,41 печ. л.

27. Жуков, В.Н. Управленческий потенциал контрольной информации о корпоративных финансах [Текст] / В.Н. Жуков // Управленец. - 2016. - № 1 (59). - С. 44-50. - 0,57 печ. л.

28. Жуков, В.Н. Перекрестный финансовый контроль: вопросы выбора критериев [Текст] / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 4. - С. 79-82. - 0,36 печ. л.

29. Жуков, В.Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: возможности системного подхода [Текст] / В.Н. Жуков // Журнал экономической теории. - 2016. - № 2. - С. 80-87. - 0,89 печ. л.

30. Жуков, В.Н. Развитие инструментария системного финансового контроля в корпорациях [Текст] / В.Н. Жуков // Вестник Пермского университета. Серия «Экономика» = Perm University Herald. ECONOMY. - 2016. - № 2 (29). - С. 204-214. - 1,09 печ. л.

31. Жуков, В.Н. Направления развития системы внутреннего финансового контроля [Текст] / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 11. - С. 87-89. - 0,27 печ. л.

32. Жуков, В.Н. Актуальные вопросы развития системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным

участием [Текст] / В.В. Бандурин, В.Н. Жуков // Государственный аудит. Право. Экономика. - 2016. - № 4. - С. 91-96. - 0,80/0,40 печ. л.

33. Жуков, В.Н. Предпосылки развития системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием [Текст] / В.Н. Жуков // Бюллетень транспортной информации. - 2017. - № 1 (259). - С. 4-11. - 1,01 печ. л.

***Публикации в научных журналах,
сборниках материалов конференций, сборниках научных трудов***

34. Жуков, В.Н. Аудит в России: необходимость и проблемы становления [Текст] / В.Н. Жуков // Проблемы перехода к рыночной экономике : аспирантский сборник. - Москва : Московский коммерческий университет, 1993. - С. 3-14. - 0,52 печ. л.

35. Жуков, В.Н. Проблемы организации внутреннего аудита в крупных коммерческих предприятиях [Текст] / В.Н. Жуков // Рынок товаров и услуг и коммерческая деятельность субъектов рынка : тезисы докладов науч.-метод. конф. профессорско-преподавательского состава и аспирантов. - Москва : Московский государственный университет коммерции, 1996. - С. 171-172. - 0,07 печ. л.

36. Жуков, В.Н. Формирование капитала предприятий с иностранным участием в России [Текст] / В.Н. Жуков // Внешнеэкономическая деятельность: современная практика, проблемы, перспективы. - 1997. - № 6. - С. 22-24. - 0,33 печ. л.

37. Жуков, В.Н. Основные направления развития практики управления корпоративными финансами [Электронный ресурс] / В.Н. Жуков // Управление финансами и развитие денежных и кредитных отношений в современных экономических системах : сборник материалов Междунар. науч. конф., Россия, г. Москва, 27-28 мая 2013 г. / под ред. проф. Т.А. Стрельниковой. - Киров : Междунар. центр науч.-исслед. проектов, 2013. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с этикетки диска. - С. 178-185. - 0,33 печ. л.

38. Жуков, В.Н. Институт корпорации в ракурсе различных научных теорий [Электронный ресурс] / В.Н. Жуков // Развитие организации и управления хозяйственными образованиями в отраслях экономики: разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов : сборник материалов Междунар. науч. конф., Россия, г. Пермь, 26-28 июня 2013 г. / под ред. доц. И.Ф. Дедковой. - Киров : Междунар. центр науч.-исслед. проектов, 2013. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с этикетки диска. - С. 10-17. - 0,34 печ. л.

39. Жуков, В.Н. Оптимизация внутреннего финансового контроля в корпорациях на основе теории игр [Электронный ресурс] / В.Н. Жуков // Математические и инструментальные методы экономики: теория методология, практика : сборник материалов Междунар. науч. е-симпозиума, Россия, г. Москва, 28-31 окт. 2013 г. / под ред. проф. Ю.В. Василькова. - Киров : Междунар. центр науч.-исслед. проектов, 2013. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с этикетки диска. - С. 70-81. - 0,53 печ. л.

40. Жуков, В.Н. Содержание контрольной информации при различных моделях управления корпоративными финансами [Электронный ресурс] / В.Н. Жуков // Финансы, денежное обращение и кредит: теория и практика : сборник материалов Междунар. науч. конф., Россия, г. Москва, 27-28 февр. 2014 г. / под ред. проф. Е.В. Васильева. - Киров : Междунар. центр науч.-исслед. проектов, 2014. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с этикетки диска. - С. 28-34. - 0,29 печ. л.

41. Жуков, В.Н. Проблема легитимности российских корпораций и научные подходы к ее решению [Текст] / В.Н. Жуков // Проблемы сбалансированности и стабильности экономики России : сборник материалов XV Междунар. межвуз. науч.-практ. конф. «Виттевские чтения - 2014», Россия, г. Москва, 9-10 апр. 2014 г. - Москва : Московский банковский институт, 2014. - С. 279-281. - 0,15 печ. л.

42. Жуков, В.Н. Новые подходы к решению вопроса о природе и сущности внутреннего финансового контроля [Электронный ресурс] / В.Н. Жуков // Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: теория и практика : сборник материалов Междунар. науч. конф., Россия, г. Москва, 26-28 июня 2014 г. / под ред. проф. В.Г. Наймушина. - Киров : Международный центр научно-исследовательских проектов, 2014. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с этикетки диска. - С. 116-122. - 0,30 печ. л.

43. Жуков, В.Н. Предмет и метод внутреннего финансового контроля: направления дискуссий [Электронный ресурс] / В.Н. Жуков // Современные технологии управления - 2014 : сборник материалов Междунар. науч. конф., Россия, г. Москва, 14-15 июля 2014 г. / под ред. проф. А.Я. Кибанова. - Киров : Междунар. центр науч.-исслед. проектов, 2014. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с этикетки диска. - С. 2033-2040. - 0,34 печ. л.

44. Жуков, В.Н. Методологические приоритеты системной организации внутреннего финансового контроля в компаниях [Текст] / В.Н. Жуков // Налоги и финансы. - 2015. - № 1 (25). - С. 22-27. - 0,61 печ. л.

45. Жуков, В.Н. Использование методологии системного анализа при создании систем внутреннего финансового контроля в компаниях [Электронный ресурс] / В.В. Ильин, В.Н. Жуков // Стратегии бизнеса : электронный журнал. - 2015. - № 4. - Режим доступа: <http://www.strategybusiness.ru/jour/article/view/155/147-0,56/0,28> печ. л.

46. Жуков, В.Н. Системная методология в исследованиях внутреннего финансового контроля компании [Текст] / В.В. Ильин, В.Н. Жуков // Управленческие науки в современном мире = Management Sciences in the Modern World : сборник докладов II Междунар. науч.-практ. конф., Россия, г. Москва, 25-26 нояб. 2014 г. : в 2 т. - Санкт-Петербург : Реальная экономика, 2015. - Т. 2. - С. 634-637. - 0,32/0,16 печ. л.

47. Жуков, В.Н. Развитие концептуальной формы научного знания о внутреннем системном контроле корпоративных финансов [Текст] / В.Н. Жуков // Новая модель экономического роста на основе структурной модернизации в России : сборник материалов XVI Междунар. межвуз. науч.-практ. конф. «Виттевские чтения - 2015», Россия, г. Москва, 22-23 апр. 2015 г. - Москва : Дашков и К^о, 2015. - С. 90-95. - 0,28 печ. л.

48. Жуков, В.Н. Методологическое обеспечение перекрестного финансового контроля в корпорациях [Текст] / В.В. Ильин, В.Н. Жуков // Управленческие науки в современном мире = Management Sciences in the Modern World : сборник докладов III Междунар. науч.-практ. конф., Россия, г. Москва, 1-2 дек. 2015 г. : в 2 т. - Санкт-Петербург : Реальная экономика, 2016. - Т. 1. - С. 13-17. - 0,42/0,21 печ. л.

49. Жуков, В.Н. К вопросу о сущности внутреннего финансового контроля [Текст] / В.Н. Жуков // Современная экономика: концепции и модели инновационного развития : сборник трудов VIII Междунар. науч.-практ. конф., Россия, г. Москва, 19-20 февр. 2016 г. : в 3 кн. / под ред. В.И. Гришина, В.Г. Минашкина, К.В. Екимовой. - Москва : ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». - 2016. - Кн. 2. - С. 208-211. - 0,24 печ. л.

50. Жуков, В.Н. Совершенствование инструментария системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с госучастием [Текст] / В.Н. Жуков // Роль фундаментальной науки в обеспечении финансово-экономической безопасности современной России : сборник материалов XVII Междунар. межвуз. науч.-практ. конф. «Виттевские чтения - 2016», Россия, г. Москва, 25-26 мая 2016 г. - Москва : Дашков и К^о, 2016. - С. 137-140. - 0,21 печ. л.

Подписано в печать 14.03.2018.
Формат 60×84/16. Бум. писч. бел. Печать офсетная.
Гарнитура «Times New Roman». Объем 2,0 печ. л.
Тираж 150 экз. Заказ № 130.
Отпечатано в типографии ФГБОУ ВО «СГЭУ».
443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.