

**ინოვაციური ეკონომიკა
და მართვა**

**INNOVATIVE ECONOMICS
AND MANAGEMENT**

ოლგა პუშჩინკო,

ეკონომიკურ მეცნიერებათა
კანდიდატი, დოცენტი,
აუდიტისა და დაბეგვრის
კათედრის დოცენტი, უკრაინა, ქ.
კრაპივნიცკი.

ცენტრალური უკრაინის ეროვნული
ტექნიკური უნივერსიტეტი.
pugachenkoolga@gmail.com
orcid.org/0000-0002-2253-050X

ტატიანა ფომინა,

ეკონომიკურ მეცნიერებათა
კანდიდატი, დოცენტი,
აუდიტისა და დაბეგვრის
კათედრის დოცენტი, უკრაინა, ქ.
კრაპივნიცკი.

ცენტრალური უკრაინის ეროვნული
ტექნიკური უნივერსიტეტი
tetyanafomina@ukr.net
orcid.org/0000-0002-5243-6952

შემოსულია რედაქციაში:

თებერვალი, 2019

რეცენზირებულია:

მარტი, 2019

**კონტროლის მეთოდი: ევოლუცია,
თანამედროვე ინტერპრეტაცია და კავშირი
სწავლასთან „შინაგანი კონტროლის მეთოდი“**

**METHOD OF CONTROL: EVOLUTION, MODERN INTER-
PRETATION AND THE CONNECTION WITH THE CON-
CEPT OF «METHOD OF INTERNAL CONTROL**

ანოტაცია. კვლევის მიზანს წარმოადგენს უკრაინის განვითარების სხვადასხვა ეტაპზე ცნება „კონტროლის მეთოდი“ -ს ეკონომიკური არსის განსაზღვრა მისთვის დამახასიათებელი თავისებურებების ინტერპრეტაციით და ტერმინ „შინაგანი კონტროლის მეთოდი“ სავტორისეული ხედვის წარმოდგენა. **სიახლე და ღირებულება.** სტატიაში გამოკვლეულია ცნება „კონტროლის მეთოდი“ -ს ევოლუცია და განსაზღვრულია მისი თავისებურებები უკრაინის განვითარების სამ ეტაპზე: საბჭოთა, პოსტსაბჭოთა (გარდამავალი), თანამედროვე (ბოლო ათწლეული); დასაბუთებულია, რომ ამ მეთოდის დახმარებით კონტროლის სუბიექტი გავლენას ახდენს ობიექტზე და ამგვარად ახორციელებს თავის მმართველობით ფუნქციას. **მასალები და მეთოდები.** დასახული მიზნის მისაღწევად გამოყენებულია ზოგადსამეცნიერო მეთოდების კომპლექსი (ისტორიული შეფასება, ანალიზი, სინთეზი, ინდუქცია, დედუქცია, აბსტრაგირება) და მეთოდური ხერხები (სისტემატიზაცია, განზოგადება, მიმოხილვა, შედარება), საინფორმაციო ბაზად აღებულია წინამორბედების სამეცნიერო კვლევების მასალები, თეორეტიკოსებისა და პრაქტიკოსების მიერ მიღებული შედეგები კონტროლის საკითხებში, ასევე სამეცნიერო კონფერენციებისა და სადისერტაციო ნაშრომების მასალები. **შედეგები.** განსაზღვრულია, რომ კონტროლის თეორიის ფორმირების საერთო პრობლემის ერთ-ერთი ძირითადი შემადგენელია კონტროლის მეთოდის განსაზღვრის საკითხი როგორც მთლიანობაში, ასევე კერძოდ შიდა კონტროლის. დასაბუთებულია, რომ ვინაიდან ბოლო საუკუნეში საზოგადოებრივ-ეკონომიკური აზრი უკრაინაში ვითარდებოდა რამოდენიმე ეტაპად, ჩვენ გამოვყავით ცნება „კონტროლის მეთოდის“ განსაზღვრის სამი ეტაპი: საბჭოთა პერიოდი, პოსტსაბჭოთა პერიოდი (გარდამავალი) და თანამედროვე ეტაპი (ბოლო ათწლეული). წარმოდგენილია შიდა კონტროლის სავტორისეული განსაზღვრება, როგორც ობიექტზე მუდმივი ზემოქმედების პროცესი გადახრებზე დაკვირვებით და მმართველობითი გადაწყვეტილებების კორექციით ობიექტის ფაქტიური მდგომარეობის სასურველამდე მისაყვანად.

აღნიშნულია, რომ ისახავენ რა სხვადასხვა მიზნებს, შიდა კონტროლის მეთოდს განსაზღვრავენ არაერთგვაროვნად, ითვალისწინებენ მკვლევარების მიდრეკილებას გარკვეული ეკონომიკური მიმართულებების მიხედვით და ასევე ეკონომიკურ-პოლიტიკური სიტუაციების თავისებურებებს. შიდა კონტროლის მეთოდი ინტერპრეტირებულია როგორც, შესაბამისად მონესრიგებული, მოქმედებების ლოგიკურად დასრულებული სისტემა, რომელიც ხორციელდება გარკვეული წესე-

ბისა და პრინციპების საფუძველზე გარკვეული საშუალებებისა და ხერხების გამოყენებით. **დასკვნები.** დადგენილია, რომ საბჭოთა პერიოდში კონტროლი იყო დამოკიდებული, ორიენტირებული მხოლოდ სახელმწიფო საკუთრების დაცვაზე და გააჩნდა მხოლოდ გამოყენებითი ხასიათი. დადგენილია, რომ პოსტსაბჭოთა (გარდამავალ) პერიოდში კონტროლის მეთოდი განიხილებოდა როგორც ხერხების ერთიანობა, რომლებიც გამოიყენებოდა სამეურნეო სუბიექტების საქმიანობის შესწავლის დროს, ასევე როგორც მეცნიერული შემეცნების გეგმაზომიერი გზა; პირველად დაიწყო განცალკევებულად კონტროლის მეთოდის ინტერპრეტაცია მეცნიერული ასპექტიდან და პრაქტიკული საქმიანობიდან. არგუმენტირებულია, რომ თანამედროვე ეტაპზე კონტროლის მეთოდის მიმართ ადგილი აქვს შედარებით კონსერვატივულ ინტერპრეტირება განპირობებულია სპეციფიკური მიზნებით, მაკონტროლებელი მოქმედებების ჩატარების მეთოდებით და ცალკეული საკონტროლო პროცედურების გამოყენებით.

საკვანძო სიტყვები: კონტროლი, მეთოდი, კონტროლის მეთოდი, შიდა კონტროლი, შიდა კონტროლის მეთოდი, კონტროლის მეთოდოლოგია, უკრაინის განვითარების ეტაპები.

OLHA PUHACHENKO,

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor
at the Department of Audit and Taxation,
Ukraine, Kropyvnytskyi
Central Ukrainian National
Technical University,
pugachenkoolga@gmail.com
orcid.org/0000-0002-2253-050X

TETIANA FOMINA,

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor
at the Department of Audit and Taxation,
Ukraine, Kropyvnytskyi
Central Ukrainian National
Technical University,
tetyanafomina@ukr.net
orcid.org/0000-0002-5243-6952

Received: February, 2019

Accepted: Mart, 2019

ABSTRACT. The objective of the article. The objective of the study is to determine the economic essence of the concept “control method” at different stages of development of Ukraine with the establishment of the characteristic features of its interpretation and presentation of the author’s vision of the term “method of internal control”. **Novelty and value.** The article presents the studies on the evolution of the concept “control method” and identification of the characteristic features of three stages of development of Ukraine: Soviet, post-Soviet (transitional) and modern (last decade); it is proved that with the help of the method subject control influences the object and thus performs its managerial function. **Materials and methods.** A set of general scientific methods (historical assessment, analysis, synthesis, induction, deduction, abstraction) and methodological techniques (systematization, synthesis, review, comparison) of evolution studies, modern interpretations of the control method and its connection with the concept of “internal control method” were used to achieve the objective. The information base includes the materials of scientific studies of predecessors, the results of theoreticians and practitioners in the matters of control in general, and internal in particular, including materials of scientific conferences and dissertations. **Results.** It was determined that one of the important components of the general problem of forming a theory of control is the issue of determining the method of control in general, and internal in particular. It has been proved that, since the social and economic thought of the last century in Ukraine developed in several stages, we distinguished three periods of the definition of the concept of “control method”: the Soviet period, the post-Soviet period (transitional) and modern period (last decade). The author’s definition of internal control is presented, as the process of constant influence on objects through tracking deviations and correction of management decisions to bring the actual state of objects to the desired one. It was noted that the method of internal control is determined ambiguously, pursuing different goals, taking into account the commitment of researchers

to certain areas of economic theory and taking into account the peculiarities of economic and political situation. The method of internal control is considered as a logically completed system of actions, properly ordered, which is carried out on the basis of certain principles and rules using a combination of methods and techniques and the use of certain means. **Conclusions.** It was established that in the Soviet period, control was dependent and focused only on the protection of state property. It had an exclusively applied nature. It was found that in the post-Soviet (transitional) period, the control method was considered as a set of techniques and methods that were used during the study of the activities of economic entities, as well as a systematic way of scientific knowledge; at that time the control method began to be interpreted separately in terms of science and practice. It is argued that, at present stage, relative unanimity is traced regarding the control method, and interpretations are determined by specific goals, methods of conducting control actions and the use of separate control procedures.

Key words: control, method, control method, internal control, internal control method, control methodology, stages of development of Ukraine .

JEL Classification: B41, M10, M41, M42

Как свидетельствует практика ведения хозяйственной деятельности, в процессе управления предприятием возникают отклонения фактических показателей от желаемых (запланированных, прогнозных, нормативных), своевременное выявление, устранение и предупреждение которых невозможно без использования определенного набора способов, приемов и процедур контроля, которые представляют основу его метода. Учитывая это, целесообразным является раскрытие разных аспектов сущности и содержания самого понятия этих методов.

Отечественная теория хозяйственного контроля была задумана как аксиоматическая. Об этом свидетельствуют ее основные положения и структура. Ведь в ее основе лежит единственное понятие – «предмет хозяйственного контроля», а все другие понятия – элементы единого метода – должны логично выводиться через него так же, как теоремы геометрии логично выводятся через аксиомы Евклида. Предмет в этой связке будто играет основополагающую, а метод – подчиненную роль. Метод является лишь способом выявления предмета и его можно толковать лишь на основе определения предмета. Следовательно, предмет в теории играет роль единственной аксиомы, а метод и его элементы – роли теорем. Отсюда правильным является то, и только то, определение предмета, опираясь на которое можно объяснить метод хозяйственного контроля. Современная теория методов изобилует противоречиями и пробелами. В рамках теории контроля существуют простые и системные решения всех этих проблем: достаточно классифицировать контроль по непонятным признакам и в соответствии с этим трактовать десятки его видов и форм, которые неспособны принимать ни позитивные, ни негативные значения в ходе осуществления проверок [2, с. 76]. Указанные тезисы достаточно жестко и безапелляционно характеризуют подход к определению термина «метод контроля», но не лишены логики. Однако реализовать функции, которые возложены на контроль, можно именно при помощи разных методов, определения сути которых является чрезвычайно важным, необходимым и своевременным.

Исследования сущности метода, методики и методических приемов контроля являются актуальными, ведь именно от знания данных понятий и правильности их выбора зависит эффективность и рациональность контроля на предприятии, возможность выявления, устранения и предупреждения неточностей и ошибок в хозяйственной деятельности, а также при оценке целесообразности внедрения принятых управленческих решений.

Создание теории контроля началось два века назад из попыток толкования отдельных его методов – инвентаризации и ревизии. Впрочем, для контролеров того времени ревизия была вовсе не одним из нескольких

методов, а всеобъемлющей сущностью контроля и загадочным явлением, причины которого объясняли одним – противодействие разворовыванию и присвоению имущества собственника. Это добавляло проблеме особую актуальность, поскольку никогда в истории контроля теоретическим вопросам не уделялось столько внимания (1860-1916 гг.).

В 70-х годах XX ст. некоторые советские специалисты объявили о создании общей теории хозяйственного контроля. В основу такой «общей теории» была положена неопровержимая догма «ленинской теории контроля» как результата свободной интерпретации идей К. Маркса относительно подхода к познанию хозяйственных явлений. В предложенной советскими специалистами по контролю системе знаний есть огромное количество логических противоречий и недостаточность теоретического обоснования основных утверждений. В период становления теоретических основ контроля в СССР главным было доведение выгодного отличия советской науки от «буржуазной». Это выражалось в разных способах демонстрации исключительности советской науки путем введения термина «ленинский контроль» [2, с. 71-72]. Так, во времена УССР, в условиях командно-административной системы, наряду с контрольно-ревизионными управлениями и другими органами контроля создавались комитеты партийного, а потом народного контроля, деятельность которых была направлена на выявление фактов бесхозяйственности и преступности. Безусловно, контроль в то время был достаточно зависимым и сориентирован только на государственную собственность.

С провозглашением независимости и появлением форм собственности отличных от государственной, развитием рыночных отношений, в Украине было создано значительное количество контролирующих органов, деятельность которых должна была способствовать кардинальным изменениям в экономике страны и укреплению ее финансового состояния [9, с. 182]. Современное состояние теории контроля свидетельствует о том, что окончательная формулировка ее основ и основных элементов процесса контрольного познания еще не завершены.

Для раскрытия содержания отдельных сторон предмета и объектов контроля используют специализированные методические приемы, при помощи которых контроль в целом и внутренний в частности, активно влияют на экономическую деятельность предприятия, детально раскрывают ее составляющие, стадии и процессы.

В основу классификации методических приемов внутреннего контроля положено понятие его метода. Методология (от греческого «methodos» - путь изучения, теория, учение + «logos» - учение) – учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности; учение о принципах построения, формы и способы научного познания. Метод (от гр. «methodos» - исследование) – это прием исследования, который определяет подход к объектам, которые исследуются, т.е. путь научного познания и установления истины. Исходя из данной формулировки, под методологией следует понимать учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности в сфере теории и практики. Методология определяет, что и как изучается с помощью теории. По этим причинам исследования методологии внутреннего контроля целесообразно начать с рассмотрения метода хозяйственного контроля в целом.

В справочной литературе метод рассматривается как: способ достижения цели, определенным образом упорядоченная деятельность; способ познания явлений и общественной жизни; систематизированный способ достижения теоретического или практического результата, решение проблем или получения новой информации [1, с. 121].

Хозяйственный контроль как наука имеет свой метод, под которым понимают подход к познанию явлений, что составляют предмет этой науки, а также систему или комплекс способов и приемов, позволяющих познавать, изучать предмет науки при исследовании хозяйственных явлений.

В работе [1, с. 117-118] выделено несколько групп авторов научных и учебно-методических трудов, которые по содержанию метод контроля рассматривают как: совокупность приемов и способов исследования; совокупность специфических принципов, путей, способов и средств; систему способов, приемов и принципов их исследования; систему предыдущего, текущего и последующего изучения предмета

хозяйственного контроля; совокупность контрольных средств или способов проверки; совокупность специфических (методических) приемов; систему способов; систему теоретико-познавательных категорий, базовых концептуальных положений, принципов, способов и специальных приемов исследования. Общим в перечисленных определениях метода контроля является его назначение – изучение при его помощи предмета контроля.

В монографии [7, с. 154] указано, что практически во всех разработках имеют место заблуждения, а именно: к методу контроля относят другие, несвойственные ему методы; дробление метода контроля на ряд методов (метод документального, метод фактического контроля и т.п.); сведение метода контроля к одному приему или к контрольным процедурам; приближение метода к его целям, задачам и свойствам. Значительное количество толкований метода свидетельствует о многочисленности подходов к его определению, что усложняет задачу выбора тех, которые действительно будут эффективными при достижении конкретных целей. В последнее время возросло количество научных работ посвященных экономическому контролю, а следовательно, прослеживается тенденция к увеличению разнообразия толкований его метода. Это приводит к необходимости упорядочивания всей совокупности трактовок путем уточнения формулировок.

Свидетельством неопределенности понятия «метод контроля» является применение авторами в своих трудах разной терминологии относительно метода контроля в советский период (таблица 1), в постсоветский (переходный) период (таблица 2) и в условиях современности (таблица 3).

Таблица 1, Определение понятия «метод контроля» в экономической литературе советского периода

Источник	Год	Определение понятия «метод контроля»
Белобжецкий И.А.	1979	Метод финансово-хозяйственного контроля представляет собой комплексное изучение экономической эффективности, законности, достоверности и целесообразности хозяйственных и финансовых операций на основе использования учетной, отчетной, плановой (нормативной) и другой экономической информации в сочетании с исследованием фактического состояния объектов контроля
Белов Н.Г.	1988	Методом хозяйственного контроля является совокупность приемов и способов, которые обеспечивают выявление законности и целесообразности использования социалистической собственности в процессе расширенного социалистического воспроизводства
Бобыр С.И.	1975	За методами осуществления контроль разделяют на анализ, ревизию, тематическую проверку и исследование хозяйственной деятельности предприятия
Кочерин Е.А.	1982	Состояние и поведение объекта контроля в целом определяется при помощи общих методов контроля, а отдельных характеристик объекта – при помощи частных методов
Кужельный Н.В.	1985	Формы контроля распределяются ... по методам осуществления – экономический анализ, ревизия, обследование, наблюдение, обзор
Мурашко В.М.	1979	Метод науки о хозяйственном контроле – это ее подход к явлениям, которые складывают предмет данной науки, совокупность способов познания данного предмета при исследовании хозяйственных явлений
Рябчиков М.П.	1989	Метод финансово-хозяйственного контроля являет собой комплексное изучение экономической эффективности, законности, достоверности и целесообразности хозяйственных операций на основе использования учетной, отчетной и плановой экономической информации в сочетании с исследованием фактического состояния объектов контроля
Шпиг А.А.	1977	Под методом хозяйственного контроля понимают систему способов, которая обеспечивает предыдущее, текущее и последующее изучение народными, государственными и общественными органами управления предмета хозяйственного контроля с точки зрения соблюдения законности, общенародной целесообразности и качества управления

Источник: обобщено и систематизировано авторами

**Таблица 2, Определение понятия «метод контроля»
в экономической литературе постсоветского (переходного) периода**

Источник	Год	Определение понятия «метод контроля»
Базась Н.Ф.	2007	Метод контроля – совокупность приемов и способов, которые используются во время изучения финансовой и хозяйственной деятельности субъектов ведения хозяйства
Белуха Н.Т.	1996	Метод финансово-хозяйственного контроля в осуществлении своих функций характеризуется использованием общенаучных и собственных эмпирических приемов расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта
Бутынец Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М., Петренко Н.И.	2000	Метод хозяйственного контроля – это совокупность способов и приемов проверки законности, достоверности и целесообразности операций хозяйствующего субъекта путем документального исследования, определения реального состояния, сравнения и оценки результатов
Дрозд И.К., Шевчук В.А.	2007	Под методом финансового контроля понимают способ теоретического исследования или практического осуществления
Жук Л.А., Жук И.Л., Неживець Е.Н.	2003	Методы финансового контроля – это приемы и средства его осуществления
Ивахненко С.В.	2007	Метод контроля – это форма практического и теоретического освоения действительности, которая возникает из закономерностей движения объекта, который изучается, система регулятивных принципов преобразованной, практической или познавательной, теоретической деятельности
Калюга Е.В.	2002	Метод хозяйственного контроля представляет совокупность приемов и способов, с помощью которых обеспечивается комплексное и взаимозависимое исследование операций и процессов деятельности предприятий и их подразделений с точки зрения законности, достоверности, хозяйственной целесообразности и документальной обоснованности этих операций и процессов
Капаева Л.Н., Лях Н.С.	2004	Методы финансового контроля – это приемы, способы его осуществления
Кириленко О.П.	2000	Методы финансового контроля, как конкретные приемы его проведения, разделяются на документальные (ревизии и проверки) и натуральные (инвентаризация, лабораторный анализ, контрольный обмер, контрольный запуск сырья в производство и т.п.)
Кузьмин О.Е., Мельник О.Г.	2007	Методами контроля, как общей функции менеджмента считают способы и приемы, которые используются во время проведения проверки с целью установления соответствия заданным параметрам исследуемых объектов
Максимова В.Ф.	2005	Метод экономического контроля – это совокупность специфических приемов, которые используются при соблюдении соответствующих принципов для изучения законности, целесообразности, достоверности финансово-хозяйственных операций на основе учетной, отчетной, нормативной и другой информации в совокупности с исследованием фактического состояния подконтрольных объектов
Мачуский В.В., Постульга В.Е.	2004	Методы контроля – это приемы и средства его осуществления
Нападовская Л.В.	2000	Метод контроля следует характеризовать с точки зрения приемов, с помощью которых оценивается состояние объектов, которые исследуются
Петрик Е.А.	2003	Метод контроля – это способ исследования, который определяет подход к объектам, которые изучаются, планомерный путь научного познания и установления истины
Рудницкий В.С.	1998	Метод контроля – это совокупность приемов, с помощью которых оценивается состояние объектов, которые подлежат изучению
Шевчук В.А.	1999	Метод контроля – совокупность специальных приемов и способов, свойственных только контролю
Шигун М.М.	2003	Метод контроля является понятием широким, которое предусматривает его понимание в двух аспектах, - как науки и как практической деятельности. Под методом хозяйственного контроля как науки понимается собственный подход к познанию хозяйственных явлений, которые составляют ее предмет, с помощью специальных приемов, способов, средств, в разных формах. Метод хозяйственного контроля как практической деятельности является логично завершенной системой контрольных действий, в которой активно проявляются специфические принципы, пути, способы и средства исследования объекта, соответствующим образом задокументированные, по результатам которой принимаются определенные решения

Источник: обобщено и систематизировано авторами

**Таблица 3, Определение понятия «метод контроля»
в экономической литературе современного периода (последнее десятилетие)**

Источник	Год	Определение понятия «метод контроля»
Бардаш С.В.	2010	Метод хозяйственного контроля – это путь к истине, способ организации теоретического и практического восприятия действительности, predetermined закономерностями объекта исследования
Бардаш С.В., Осадчая Т.С.	2012	Метод теории контроля – это совокупность принципов теоретического и методологического познания, а также приемов контроля, применение которых позволяет исследовать предмет контроля в пределах объекта контроля. С позиций практики контроля метод теоретического познания трансформируются в нормированные и частично стандартизированные контрольные действия (методы практики контроля), применение которых позволяет познать объективную реальность. Методы контроля как способы достижения практического результата реализуются в методиках, правилах его проведения, определенных конкретных действиях, которые детализируют порядок его проведения
Воронова Л.К., Кучерявенко Н.П., Пришва Н.Ю., Тарангул Л.Л.	2009	Метод финансового контроля – это совокупность способов, средств и приемов осуществления контрольных функций. Следует отметить, что анализ методов финансового контроля основывается на достижениях как финансового права, так и некоторых смежных наук (статистики, бухгалтерского учета, логики)
Дикань Л.В.	2008	Метод финансово-хозяйственного контроля рассматривается как совокупность приемов, с помощью которых оценивается состояние объектов, которые подлежат исследованию
Завитий О.П.	2008	Метод финансово-хозяйственного контроля в осуществлении своих функций характеризуется использованием общенаучных методических приемов и собственных приемов контроля расширенного воссоздания общественно необходимого продукта
Костенко Ю.А.	2009	Методы финансового контроля – это способы и приемы его проведения, осуществления контрольных мероприятий. Выбор конкретного метода контроля зависит от многих факторов, но, в первую очередь, - это вид контролируемого и контролирующего субъектов, объект контроля, его цель и задание
Кучерявенко Н.П.	2010	Метод финансового контроля можно определить как совокупность способов, средств и приемов осуществления контрольных функций
Лучковская С.И.	2010	Под методом финансового контроля следует понимать конкретные способы (приемы), которые применяются контролирующими субъектами при осуществлении контрольных функций в сфере финансовых отношений
Олейник А.П.	2013	Исследование в хозяйственном контроле осуществляется разными приемами и способами, которые в совокупности представляют его метод
Репетько О.А.	2009	Государственный финансовый контроль проводится разнообразными методами, под которыми понимают приемы, способы и средства его осуществления. Применение конкретного метода зависит от ряда факторов: от правового положения и особенностей форм деятельности органов, которые осуществляют контроль, от объекта и цели контроля, оснований возникновения контрольных правоотношений и т.п.
Рогозян Л.Е., Вахлакова В.В.	2008	Метод контроля – это совокупность приемов и способов исследования расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта и соответствия требованиям его законодательного регулирования
Роль В.Ф., Сергиенко В.В., Попова С.Н.	2011	Метод финансового контроля можно определить как: совокупность приемов и способов получения информации о состоянии финансовой дисциплины во время проведения финансовой деятельности с целью прекращения правонарушений в этой сфере и предотвращения их; конкретные способы (приемы), которые применяются во время осуществления контрольных функций
Саченко С.И., Мех Я.В.	2010	Под методом хозяйственного контроля понимают совокупность приемов, с помощью которых изучается предмет контроля
Фурса В.А., Зубенко Т.М.	2012	Метод финансово-хозяйственного контроля – это совокупность приемов, которые используют контролирующие органы в ходе проверок для выполнения поставленных заданий
Шостаковская Н.М.	2016	Метод контроля – это совокупность приемов и способов исследования расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта и соответствия требованиям его законодательного регулирования

Источник: обобщено и систематизировано авторами

**Таблица 4, Определение понятия «метод внутреннего контроля»
в экономической литературе**

Источник	Год	Определение понятия «метод внутреннего контроля»
Багрий К.Л., Решетник А.И.	2012	Метод внутреннего контроля целесообразно рассматривать как совокупность способов и приемов, с помощью которых осуществляется оценка состояния объектов, которые подлежат проверке
Бурцев В.В.	2000	Метод внутреннего контроля – это способ достижения его цели – характеризуется использованием общенаучных методических приемов, собственных методических приемов и специфических приемов смежных экономических наук
Дикань Л.В.	2005	Методом внутрихозяйственного контроля является совокупность способов, процедур и приемов, которые обеспечивают реальную оценку подконтрольных объектов
Евлах В.Е.	2016	Методами внутреннего контроля является совокупность финансовых, экономических, организационных, оперативно-технических и фактических способов и приемов для проверки производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий с целью изучения их финансового состояния, эффективности использования материальных и финансовых ресурсов, сохранения активов и своевременности погашения обязательств, обеспечения законности, достоверности и целесообразности хозяйственных операций, а также их оформления первичными документами, которые служат основанием для отражения в бухгалтерском учете
Жадан Т.А., Яценко С.А.	2017	Метод внутреннего контроля – совокупность взаимосвязанных диагностических общенаучных и специфических приемов и процедур, которые организуются руководством (или владельцами) предприятия для установления законности, экономической обоснованности и целесообразности осуществления хозяйственных операций и процессов, правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности составления финансовой отчетности
Каменская Т.А., Редько А.Ю.	2015	Мероприятия контроля – методы и правила, разработанные администрацией, руководителями подразделений для проверки достижения целей, которые стоят перед предприятием
Ковтун Т.В.	2009	Методы, которые используются при осуществлении внутреннего контроля, очень разнообразны и включают элементы определенных методов
Кратко И.Р.	2012	Перечень приемов и способов, которые представляют метод контроля
Максимова В.Ф.	2005	Метод внутреннего экономического контроля – совокупность специфических приемов, которые используются при соблюдении соответствующих принципов для изучения законности, целесообразности, достоверности финансово-хозяйственных операций на основе учетной, отчетной, нормативной и другой информации в совокупности с исследованием фактического состояния подконтрольных объектов
Рядская В.В., Петраков Я.В.	2008	Методы, которые используются системой внутреннего контроля, направлены на реализацию поставленных целей и заданий
Сморжанюк Т.П., Шрам Т.В, Труш В.Е.	2009	Метод внутрихозяйственного контроля – способы осуществления предыдущего, текущего и последующего хозяйственного контроля за деятельностью предприятий с точки зрения соблюдения законности, целесообразности, достоверности, экономической эффективности хозяйственных операций на основе использования отчетной, учетной, плановой (нормативной) и другой экономической информации в сочетании с исследованием фактического состояния объектов контроля
Юрченко А.А.	2013	Метод внутреннего контроля являет собой совокупность определенных приемов

Источник: обобщено и систематизировано авторами

В работе [6, с. 259] отмечается, что все ученые под дефиницией «метод финансового контроля» понимают одно и то же понятие. Основное отличие заключается в том, что ученые рассматривают этот термин в разных отраслях и при исследовании преследуют разные цели, что и обуславливает разные цели и методы проведения контрольных действий. Именно это и приводит к возникновению расхождений в определениях, которые проявляются в выделении видов контроля, перечня методов, использовании разной информации для достижения отдельной цели, - использовании контрольных процедур на разных уровнях и для разных хозяйствующих объектов.

Следовательно, метод контроля на практическом уровне, кроме способов и приемов, включает в себя принципы организации, пути реализации контрольных функций, средства, при помощи которых осуществляется контрольная деятельность. Именно совокупность отмеченных элементов определяет метод хозяйственного контроля, в том числе и внутреннего [8, с. 118].

Понятие внутреннего контроля не ново. Оно появилось в лексиконе еще в начале XVIII ст. и со временем эволюционировало. В начале XX века система контроля деятельности представляла совокупность трех элементов – разделение полномочий, ротация персонала, использование и анализ учетных записей. Позже функции внутреннего контроля значительно расширились и стали включать организацию и координирование действий, которые направлены на обеспечение активов, проверку надежности учетной информации, повышение эффективности операций и их соответствие политике и процедурам предприятия. Таким образом, понятие внутреннего контроля вышло далеко за рамки вопросов, которые относятся чисто к бухгалтерскому учету. Эволюционируя и расширяя сферу влияния, внутренний контроль к концу XX века превращается в инструмент контроля за рисками, где его функции тесно переплетаются с деятельностью по управлению рисками – риск-менеджмент [5, с. 8].

Авторское определение внутреннего контроля трактуется, как процесс постоянного влияния на объекты через отслеживание отклонений и коррекции управленческих решений для приведения фактического состояния объектов к желаемому [3, с. 13].

В таблице 4 сгруппировано определение термина «метод внутреннего контроля».

Для окончательного определения отличия понятий «метод», «способ» и «методический прием», необходимо выяснить сущность последних двух категорий. Так, способ – это система действий, которая применяется для осуществления чего-либо; прием (технический) – деятельность, действие, которое осуществляется автоматически, без дополнительного обсуждения, анализа, принятия решений. Таким образом, последний характеризует выполнение отдельного (автоматического) действия лица, которое будет осуществлять контроль, а потому, это само по себе исключает отождествление понятий «метод хозяйственного контроля» и «методический прием контроля». Исходя из изложенного, можно построить схему элементов метода внутреннего контроля, которая в графической интерпретации приведена на рис. 1.

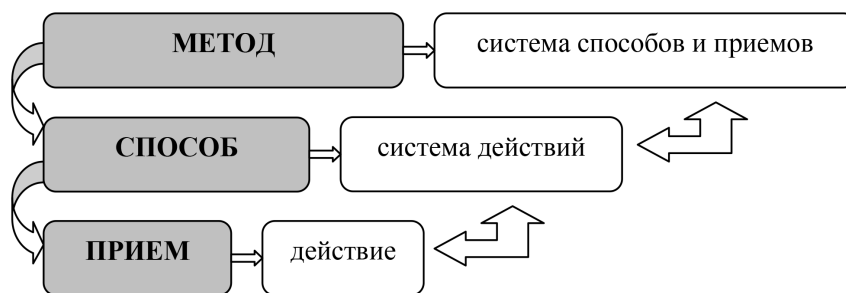


Рисунок 1, Элементы метода внутреннего контроля [8, с. 119]

Метод основывается на знании. Он и является знанием, трансформируемым в определенные правила действия. Таким образом, любая наука своими методами пытается выяснить способ, которым приобретает это знание, раскрыть механизм его формирования. Способ хозяйственного контроля, в т.ч. и внутреннего, является системой приемов и действий, которая раскрывает механизм формирования знания об объекте контроля. Методический прием контроля выступает в качестве совокупности отдельных действий контролера, что имеют целенаправленный характер и целью осуществления которых является исследование фактов хозяйственной жизни.

Под методом внутреннего контроля, по нашему мнению, следует понимать логично завершенную систему действий, упорядоченную должным образом, которая осуществляется на основе определенных принципов и правил с применением совокупности способов и приемов и использованием определенных средств.

ЛИТЕРАТУРА:

1. **Бардаш С.В.** Метод фінансово-господарського контролю: теоретична інтерпретація. *Фінанси України*. 2010. № 3. С. 117-126. [Bardash, S.V. (2010). Method of financial and economic control: theoretical interpretation, 3, 117-126.]
2. **Бутинець Т.А.** Проблеми теорії господарського контролю. Міжнародний збірник наукових праць «Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу». 2011. Випуск 3(21). С. 71-76. [Butinets, T.A. (2011). Problems of the theory of economic control, 3 (21), 71-76.]
3. **Фоміна, Т.В., Пугаченко, О.Б.** Внутрішній контроль процесів матеріального забезпечення в системі управління підприємством: монографія. Кіровоград: Імекс-ЛТД, 2014. 200 с. [Fomina, T.V., Pugachenko, O.B. (2014). Internal control of material support processes in the enterprise management system: Monograph. Kirovograd: Imex-LTD, 2014.]
4. **Жадан Т.А., Яценко С.О.** Загальнонаукові та специфічні методи внутрішнього контролю фінансово-господарської діяльності підприємства. *Регіональна, галузева та суб'єктна економіка України на шляху до євроінтеграції*. 2017. Ч. 2. С. 98-100. [Zhadan, T.A., Yatsenko, S.O. (2017). General scientific and specific methods of internal control of financial and economic activity of the enterprise, 2, 98-100.]
5. **Каменська, Т.О., Редько, О.Ю.** Внутрішній контроль і аудит в управлінні: *Практ. посіб.* К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство». 2015. 375 с. [Kamenskaya, T.O., Redco, O.Y. (2015). Internal control and audit in management: Pract. man. K. : SE «Inform.-analyt. agency», 2015.]
6. **Катроша Л.В.** Методи державного фінансового контролю як спосіб запобігання зловживанням у сфері державних закупівель. *Збірник наукових праць «Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України»*. 2013. Випуск 37. С. 256-265. [Katrosha, L.V. (2013). Methods of state financial control as a way to prevent abuse in the field of public procurement, 37, 256-265.]
7. **Максімова, В.Ф.** Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства – системний підхід до розвитку. *Одеса: ОДЕУ*, 2005. 269 с. [Maximova, V.F. (2005). Internal control of economic activity of industrial enterprise – systematic approach to development Odessa: OSEU, 2005.]
8. **Фоміна, Т.В.** Організація і методика внутрішньогосподарського контролю на підприємствах олійножирової галузі України: дис. ... кандидата екон. наук: 08.00.09. О, 2007. 183 с. [Fomina, T.V. (2007). Organization and method of internal control at the enterprises of the oil and fat industry of Ukraine: Diss. ... candidate of economics. Sciences: 08.00.09. O., 2007.]
9. **Фурса В.А.** Теоретичні аспекти фінансово-господарського контролю. *БізнесІнформ*. 2012. № 1. С. 182-186. [Fur-sa, V.A. (2012). Theoretical aspects of financial and economic control, 1, 182-186.]