

7.2. ИСТОРИЧЕСКИЕ, ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

Глинская О.С., д.э.н., профессор;
Некруткина И.А., аспирант кафедры экономики,
бухгалтерского учета и аудита, преподаватель
ассистент

*Волгоградский кооперативный институт (филиал)
Автономной некоммерческой организации высшего
профессионального образования Центросоюза РФ
«Российский университет кооперации»*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье представлены этапы развития внутрихозяйственного контроля как формы внутреннего контроля. Проведено исследование норм контрольно-учетного ведомства и классификации искажений, применяемых контрольно-учетным ведомством Древней Индии IV-III вв. до н.э. Также рассмотрены этапы развития контроля средних и современного веков.

Занимая особое место в системе экономики, контроль как институциональное явление аккумулирует, развивает и применяет специальные знания о фактах хозяйственной жизни, принципах, методах выявления законности, полноты отражения, достоверности, экономической выгоды финансово-хозяйственных процессов.

Исторические, правовые и экономические факторы формирования внутрихозяйственного контроля определяются необходимостью развития процессно-ориентированного управления [24]. Так, базовым принципом управления социально-экономического развития государства является организация контроля, определяющего ответственность перед обществом за совершенные действия. Данный принцип определен в Лимской декларации руководящих принципов контроля, которая принята IX Конгрессом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) в 1977 г. На уровне государства высшими органами финансового контроля (ВОФК) являются счетные палаты многих стран мира (Счетная палата РФ является членом ИНТОСАИ с 1995 г.) [9, с. 17].

На уровне макроэкономики развитых стран контроль формируется как функция управления экономическими ресурсами, позволяющая организовывать управленческую информационную систему об использовании государственных средств, что позволяет реализовывать публичность права граждан страны на получение информации [25]. Контрольные органы развитых стран инспектируют законность расходования государственных средств и управление государственным имуществом, а также расходы средств министерств, ведомств и других органов управления, которые выделяются на содержание и на реализацию государственных программ и государственно-частных заказов [15].

В работах российских и зарубежных экономистов выделяются различные подходы к эволюционным периодам развития контроля. Этот вопрос исследован в работах М.А. Азарской, С.М. Бычковой, И.Н. Богатой, О.С. Глинской, Ф.Л. Дефлиза, Г.Р. Дженика, Р.В. Калиничевой, М.Ф. Ов-

сийчук, О. Рейли, М.Б. Хирша, Г.И. Козловой, М.Ю. Медведева, О.А. Мироновой, Д.В. Назарова, Я.В. Соколова, В.П. Суйц, А.А. Терехова, Н.Н. Хахоновой, К.Ю. Цыганкова, А.В. Шохнех.

Многие ученые выделяют два подхода к периодизации контроля [16]. Первый рассматривает развитие контроля с позиции смены целей и методов контроля коррелируемых с развитием общества, его потребностей, сменой экономических формаций, особенностями национального этноса. Данный подход может рассматриваться как технологический. Второй подход рассматривался на основе различных теоретических концепций, где развитие контроля шло от практики к теории, который соответственно был назван концептуальным [1].

Развитие контроля как вида практической деятельности основывалось на совершенствовании его методики, что приводило к смене основополагающих положений (полицейская теория, теории контроллинга и консалтинга). Экономические кризисы, прогрессирующие методы мошенничества определяли развитие технологий, обеспечивающих средства построения экономической безопасности на макро- и микроуровнях. Исследования показывают, что контроль как функция управления осуществлялся в глубокой древности, он имеет многовековую историю.

Так, в жизни Древнего Востока организовывался контроль за деятельностью бухгалтеров, где древние египтяне, китайцы и шумеры следили за деятельностью государственных служащих. В Древнем Вавилоне (приблизительно 5 000 лет назад) использовались глиняные дощечки, представлявшие подтвержденные контролером отчеты. Во времена Среднего королевства Нила представитель фараона наблюдал за хранением зерна. Контроль в Древнем мире заключался в наблюдении, подсчете и перепроверке представляемых отчетов [16].

В Древнем мире имела место публично-правовая отчетность. Так, по свидетельствам Геродота, на пирамиде Хеопса было вырезано, сколько чеснока, редиски, лука и других продуктов было выдано людям, занятым на строительстве пирамиды, общая стоимость которой составила 1500 талантов. До нас дошел отчет, вырезанный на стене Парфенона, согласно которому стоимость строительства составила 469 талантов [21].

Ряд форм контроля описан в Библии, содержание которой, по общему мнению, охватывает период между 1800 г. до н.э. и 95 г. н.э., а логическое обоснование учреждения контроля, заключающееся в том, что если работникам представится случай украсть, то они им могут воспользоваться, что подтверждает профессиональный скептицизм в процессе контроля сегодня. В Библии отражены вопросы двойной охраны имущества, целесообразности ограничения доступа и разделения обязанностей [4].

Источником информации о формировании контроля в Древней Индии является «Артхашастра» как наука о государственном устройстве, представляющая собой экономическую летопись, содержащую сведения о ведении контрольных и учетных работ. Автором этого труда считается брахман Каутилье. Этот памятник истории представляет собой древнеиндийскую экономическую мысль IV-III вв. до н.э., где раздел 25 «Артхашастры» посвящен порядку ведения счетов в контрольно-учетном ведомстве (рис. 1) [16].

Следовательно, в Древней Индии организовывалась информация финансового и нефинансового характера, которая синтезировала внутреннюю информацию, информацию о внешней среде, включающую:

- законы;
- правила делового оборота;
- состояние страны, селений, родов, семей и общин.

Нормы контрольно-учетного ведомства Древней Индии «Артхашастра как наука о государственном устройстве»	
Нормы контрольно-учетного ведомства Древней Индии	1. Сбор и формирование информации о перечислениях различных учреждений и совокупных результатах их деятельности
	2. Сбор и формирование информации о размерах прибыли, убытка, расходов, потерь, пошлин, жалований, оплаты подневольного труда при обработке продуктов в мастерских
	3. Сбор и формирование информации о документах характеризующих стоимость, качество, размер, вес, разнообразие и количество драгоценностей, ценного и неполноценного сырья
	4. Сбор и формирование информации о законах, обычаях, состоянии стран, селений, родов, семей и общин
	5. Сбор и формирование информации о полученных дарах, правах пользования участками и освобождении от налога, содержании и жаловании слуг царя
	6. Сбор и формирование информации о полученных драгоценностях, землях жен и детей царя, полученных привилегиях, случайных доходах и вспоможении
	7. Сбор и формирование информации об уплате и поступлении, сделанных на основе мирного соглашения и победы союзников и противников
	Формирование функций контрольно-учетного ведомства Древней Индии

Рис. 1. Нормы контрольно-учетного ведомства Древней Индии IV – III вв. до н.э.

Классификация искажений, применяемых контрольно-учетным ведомством Древней Индии	
Возможные искажения (преднамеренные и непреднамеренные) Древней Индии	<ul style="list-style-type: none"> • Ранее осуществленное вносится в казну позже; • позже осуществленное вносится в казну заранее; • то, что подлежит осуществлению, не осуществлено; • то, что не подлежит осуществлению, осуществлено; • то, что осуществлено, представляется неосуществленным; • то, что не осуществлено, представляется осуществленным; • то, что осуществлено недостаточно, представляется осуществленным обильно; • то, что осуществлено в избытке, представляется осуществленным недостаточно; • осуществлено одно, а представляется другое; • осуществлено одним путем, а показывается другим; • то, что следовало дать, не дано, а отдано то, чего не следовало давать; • вовремя не дано, а не вовремя дано; • дела мало, а представляется будто бы много; • дела много, а представляется (будто бы) мало; • дело одно, а представляется (что дело) другое; • дано одним путем, а представляется (будто бы) дано другим; • то, что внесено в казну, представляется невнесенным; • то, что не внесено (в казну), представляется внесенным; • сырые материалы, стоимость которых не оплачена, вносятся в казну; • сырые материалы, за которые уплачено, не вносятся в казну; • сумма представляется в виде отдельных частей; • отдельные части представляются как одна сумма; • высокоценное замещается малоценным; • малоценное замещается высокоценным; • увеличивается цена вещи; • понижается цена вещи; • увеличиваются ножи; • уменьшаются ножи; • год представляется не соответствующим месяцам, на деле его составляющим; • месяц представляется не соответствующим ему числом дней; • представляется не соответствующее действительному приходу (на работу); • представляется не соответствующее источникам дохода; • представляется не соответствующее оказанным пожертвованиям; • представляется не соответствующее действительному распределению; • представляется не соответствующее сумме; • представляется не соответствующее качеству; • представляется не соответствующее цене; • представляется не соответствующее весу; • представляется не соответствующее весам; • представляется не соответствующее объемным мерам.
	Формирование типичных искажений, выявляемых контрольно-учетным ведомством в Древней Индии

Рис. 2. Классификация искажений, применяемых контрольно-учетным ведомством в Древней Индии IV-III вв. до н.э.

Факты хозяйственной жизни отражались как в натуральном, так и стоимостном выражении. Контролеры (надзиратели) и счетоводы рассматривались как государственные служащие [3].

Также в Древней Индии обобщены основные типы мошеннических действий, которые идентифицируются и в настоящее время (рис. 2).

Также на правителя Древней Индии возлагались множество контрольных функций, а именно:

- контроль ежедневного прихода до его помещения в казну;
- контроль законности поступлений в казну;
- контроль материального состояния налогоплательщиков.

Контрольные функции правителя Древней Индии осуществлялись при помощи методов как пересчета, аналитических процедур в форме умозаключений, применение шпионажа.

Исследования показывают, что еще в Древней Индии применялся период и место образования доходов и расходов. Т.е. фиксировалось место и период образования дохода:

- день;
- пятидневка;
- полумесяц;
- четырехмесячник;
- годом (рис. 3).

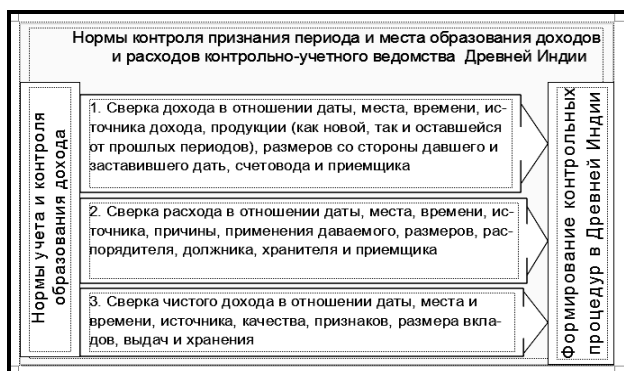


Рис. 3. Нормы контроля признания периода и места образования доходов и расходов контрольно-учетного ведомства Древней Индии IV-III вв. до н.э.

Наказание в виде штрафов первой степени было определено и контролерам, которые не содействовали интересу правителя Древней Индии, не подчинявшиеся указу, представившие доход и расход, не соответствующий документации [16].

Такие великие мыслители, как Платон и Аристотель, в своих работах рассматривали аспекты учета и контроля. Так, Аристотель в трактате о государстве «Политика», написанном в 335-322 гг. до н.э. и содержащем начала социальной и политической философии, политологии, а также теории управления, разграничивает учетные и контрольные функции, прямо указывая на то, что проверка – это часть контроля [23].

В Древней Греции в V в. до н.э. в Афинах народное собрание контролировало доходы и расходы государства, в Римской империи государственные финансы находились под контролем Сената и штата контролеров. Специальные контролирующие органы (кураторы, прокураторы, квесторы), которые проводили оценку правильности ведения учетных документов, выполняли функции надзора над государственными бухгалтерами на местах, отправляли свои отчеты в Рим для слушания экзаменаторами.

Следующая волна развития контроля находит свое отражение в средних веках нашей эры. Контроль развивается параллельно с принципами бухгалтерского учета, основанного на двойной записи, изложенными францисканским монахом Л. Пачоли в фундаментальном труде, изданном в 1494 г., – «Сумма арифметики, геометрии, учение о пропорциях и отношениях». Необходимость контроля определяется сообразно с законами Венеции. Пачоли пишет: «Высокий Сенат жестоко карает неисправных маклеров и регистраторов. Доброе дело сделали, когда для наблюдения за ними назначили лицо, расследовавшее состояние контрольных книг в этих учреждениях» [19].

Это высказывание отражает формирование функции контроля в тот период, а именно развитие методики контроля ведения учетных регистров, кассовых книг, детальной проверок осуществленных записей и арифметических подсчетов.

Следующим этапом развития контроля являлось возникновение централизованных государств, а также попытки определить правила ведения единого государственного хозяйства. Сам термин «политическая экономия» был применен французским экономистом А. Монкретьеном (1575-1622) в трактате политической

экономии, который называется «Законы общественного хозяйства».

Вводится понятие экономической системы, которая характеризует реальную национальную экономику, то есть национальную экономику страны с ее внутритраслевой структурой, предприятиями, семейными хозяйствованиями. В экономической системе отрасли народного хозяйства связаны между собой функциональным разделением труда и обменом. Такая система включает:

- производительные силы общества;
- технико-экономические отношения;
- социально-экономические отношения;
- хозяйственный механизм.

В данный период на формирование контроля оказали влияние в XVII-XVIII вв. идеи классиков политической экономии А. Смита и Д. Рикардо, которые определялись следующими научными достижениями:

- теорией стоимости и доходов (разделение труда, обмен различными видами труда);
- идеями о материальных условиях создания богатства, форм капитала, соотношением труда и капитала, производительности и непроизводительности труда;
- анализа роста богатства различных народов, сдерживающих причинах;
- доходы «государства и государя», государственные финансы.

Необходимость существования контроля определяется принципом частного интереса, который может реализоваться в условиях разделения труда, контроль над свободой предпринимательских достижений материальных интересов, не нарушая чужих прав. А. Смит утверждал, что каждый человек «невидимой рукой направляется к цели, которая совсем не входила в его намерения» руководствуясь доходностью использования капитала, своих способностей. Стихийное воздействие рыночных законов, которые стоят за внешней, поверхностной картиной взаимодействия людей и столкновения их интересов в процессе разделения труда и обмена его продуктами – А. Смит называл «невидимой рукой» [26].

Контроль над капиталом появляется с точки зрения теории факторов производства, где контролируется капитал как накопленные средства производства, часть имущественного запаса, один из факторов производства. Контроль над капиталом с точки зрения теории фактора трудовой стоимости осуществляется на основе увеличения стоимости посредством использования наемного труда. В теории стоимости А. Смита стоимость определяется количеством труда, которое можно купить за данный товар, т.е. определять стоимость товара суммой зарплаты, прибыли и ренты на единицу товара [6].

В этот же период появляется понятие государственно-го контроля над соблюдением свободы выбора занятий, передвижения ресурсов, ценообразования и внешней торговли, свободной конкуренции, устранение монополии. А. Смит считал, что нерациональная политика государства препятствует росту благосостояния народа. Английский экономист Д. Рикардо (1772-1823) совершенствовал функцию контроля стоимости, которая, по мнению ученого, не определяется только полезностью, но еще и затратностью [20].

С развитием понятия и практического применения акционерного капитала в 1870 г., в Германии принимается поправка к закону об акционерных обществах, ко-

торая определяет необходимость осуществлять контроль баланса, отчета о распространении прибыли для формирования информации совету акционеров [14] (внутренними ревизорами или же приглашенными со стороны).

В 1884 г. в Германии был создан институт бухгалтеров-ревизоров, которых называли трейгендерами [21]. Я.В. Соколов отмечал, что институт ревизоров позволил сформировать способы проведения документальных ревизий, организовать требования к лицам профессии контроля [22].

В Германии в конце XIX – начале XX вв. зарождается новое научное направление – балансоведение как объект контроля. Немецкие юристы определили требования к балансу, а именно: точность, полнота, ясность, правдивость, преемственность, единство баланса. Р. Штерн и Р. Байгель, внесли вклад в развитие анализа деятельности и баланса. Немецкая школа исследовала баланс по трем основополагающим направлениям:

- экономический анализ;
- юридический анализ (привел к созданию бухгалтерской ревизии);
- популяризация знаний о балансе среди акционеров.

Также с 1908 г. при Лейпцигской высшей коммерческой школе началась подготовка бухгалтеров-ревизоров, которых обучали один год на базе высшего экономического образования с опытом работы бухгалтера.

Развитие контроля продолжается с принятием закона об обязательном аудите акционерных обществ в Германии с 1931 г. Этому способствовал рост масштабов производственно-хозяйственной деятельности в Германии, наличие многочисленных филиалов, что увеличивало трудоемкость проверки.

Большой вклад в развитие контрольной теории адекватности внесли американские ученые, которые были последователями британской практики контроля. Функция контроля в форме независимого аудита была перенесена в Соединенные Штаты британскими бухгалтерами в конце XIX столетия. Когда представители английской железной дороги, страховых компаний, инвесторов направились в Северную Америку, их сопровождали независимые аудиторы, которые должны были контролировать процесс соблюдения интересов крупных английских кредиторов [2].

Таким образом, до начала XIX в. в США в методике контроля использовалась английская модель, предусматривающая детальные исследования данных, относящихся к балансу [10].

Кризис 1929-1933 гг., который привел к массовым банкротствам, вызвал жесткость в процессе утверждения балансов со стороны независимых аудиторов. В это время формируется законодательная база, стандартизируются правила контроля в форме независимого аудита.

В условиях масштабного роста производственно-хозяйственной деятельности становится невозможным проверить каждую хозяйственную операцию, цель аудита смещается с «мертвых документов» на исследование организации системы внутреннего контроля. В 1941 г. понятие «системно-ориентированный аудит», акцентирующее внимание на аудите средств контроля, а не на проверке трансакций, было введено В. Бринком. Начинает утверждаться принцип, что если система внутреннего контроля работает эффективно, то можно опираться на систему внутреннего контроля для раскрытия ошибок и нарушений [16].

С начала 1990 г. стремительно растет доля расходов на информационные технологии, формируется концепция интеллектуального капитала, организуется риск-ориентированный подход, развивается риск-менеджмент. Все это приводит к необходимости совершенствования технологии контроля.

Следующий современный этап трактует контроль как функцию управления, синтезирующую виды управленческой деятельности для следующих целей:

- формирования информации о положении объекта управления (учет);
- изучения информации о процессах и результатах деятельности (анализ);
- диагностики и оценке процессов развития и достижения целей управления [18].

Бытует мнение, что контроль является самостоятельной функцией управления, т.е. особым видом деятельности, имеющим целевую направленность, определенное содержание и способы его осуществления [10]. Контроль как функция управления, выступает элементом обратной связи для формирования активного воздействия и корректировки принятых управленческих решений [11].

Контроль как процесс наблюдения над фактами хозяйственной жизни осуществляется субъектами управления в целях выявления отклонений от установленных индикаторов для устранения и предупреждения отрицательных явлений и тенденций [17].

Следовательно, современное понятие контроля интегрирует интересы в различных направлениях:

- экономические;
- философские;
- управленческие;
- политические;
- правовые социальные;
- экологические.

Исследования показывают, что контроль должен быть направлен на соблюдение требований развития научно-технического прогресса и цивилизованного общества, в котором объектом выступает хозяйственная единица. Хозяйственная единица может быть как инициатором контроля – субъектом, так и объектом контроля.

На мировом уровне недостаточно разработаны научные положения контроля, выявляющие вопросы формирования, правовой регламентации и методики, целевое применение разнообразных видов, функций и методов [12].

Также мировые кризисы содействовали такому направлению контроля как внутрихозяйственный контроль. Высокое количество обанкротившихся хозяйствующих субъектов повысило спрос на внутренних бухгалтеров-экспертов, работающих в интересах собственников [13, 8]. Сущность теории внутреннего контроля как теории агентов заключается в том, что она переносит акцент с документов на людей – хозяйствующих субъектов, а целью становится определение реального положения относительно распределения доли финансовых результатов в зависимости от реального вклада в него различных групп [7].

Совершенствуются контрольные процедуры, где важными становятся тестирование поведения субъектов внутреннего контроля и оценка рисков, что определяется доказательной базой исторических, правовых и экономических факторов.

Развитие внутрихозяйственного контроля как формы контроля в экономическом субъекте становится опре-

деляющим фактором роста бизнеса, и, как следствие, улучшения социально-экономического положения страны в целом.

Литература

1. Азарская М.А. Методология и развитие методического обеспечения его качества [Электронный ресурс] : монография / М.А. Азарская. – Йошкар-Ола : Стринг, 2009. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Андреев В.Д. Практический аудит [Текст] / В.Д. Андреев. – М. : Экономика, 1994.
3. Артахаштра, или наука политики [Текст] / пер. с санскрита. – М.-Л. : Изд-во Академии наук СССР, 1959.
4. Аудит Монтгомери [Текст] / Ф.Л. Дефлизи, Г.Р. Дженик, В.М. Рейлли, М.Б. Хирш ; пер. с англ. ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Аудит ; ЮНИТИ, 1997.
5. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных [Текст] : практ. пособие / Е.В. Кузнецова, Л.В. Сотникова ; под ред. проф. В.И. Подольского. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004 (Аудит: организация и технология).
6. Бартенев С.А. Экономические теории и школы [Текст] / С.А. Бартенев. – М. : БЕК, 1996. – 352 с.
7. Бычкова С.М. Доказательства в аудите [Текст] / С.М. Бычкова. – М. : Финансы и статистика, 1998.
8. Васильев Е.С. и др. Роль статистического анализа в формировании показателей, отражающих уровень развития информационно-коммуникационных технологий России [Текст] / Е.С. Васильев, Е.В. Басистая-Проколова, А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – №6. – С. 127-129.
9. Васильева М.В. Мировой опыт государственного финансового контроля периода социально-экономических реформ и возможность его применения в России [Текст] / М.В. Васильева, Л.В. Перекрестова // Финансы и кредит. – 2008. – №38.
10. Воронина Л.И. Основы современного бухгалтерского учета и аудита [Текст] : учеб. пособие : в 2 ч. Ч. 2 : Основы аудита. – М., 1999.
11. Глинская О.С. и др. Методика внутреннего контроля управления затратами и формирования отчетности в системе управленческого учета [Текст] / О.С. Глинская, О.Н. Голубятникова, А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №5. – С. 202-206.
12. Голубятникова О.Н. и др. Внутренний контроль как системное наблюдение над результатами управленческих воздействий в хозяйствующих субъектах рыночной экономики России [Текст] / О.Н. Голубятникова, А.Н. Устинова, О.С. Глинская, А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №1. – С. 298-304.
13. Голубятникова О.Н. и др. Концепция развития учета в системе экономической безопасности предпринимательской сферы России [Текст] / О.Н. Голубятникова, А.Н. Устинова, А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – №2. – С. 17-23.
14. Дмитренко Т.М. Судебная (правовая) бухгалтерия [Текст] : учеб. / Т.М. Дмитренко, С.Г. Чаадаев. – М. : Проспект, 1998.
15. Кабашкин В.А. Отличительные особенности современного зарубежного опыта организации контроля [Текст] / В.А. Кабашкин, Е.Ю. Карташева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №5. – С. 51-60.
16. Кизилов А.Н. Эволюция аудита как науки и практической деятельности [Текст] / А.Н. Кизилов, И.Н. Богатая // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №34. – С. 43-57.
17. Криницкий В.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета [Текст] / В.И. Криницкий. – М. : Финансы и статистика, 1990.
18. Менеджмент (современный российский менеджмент) [Текст] : учеб. / под ред. Ф.М. Русинова, М.Л. Разу. – М. : ФБК-ПРЕСС, 1999.
19. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях [Текст] / Лука Пачоли ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 1994.
20. Рикардо Д. Сочинения [Текст] : в 3 т. / Д. Рикардо ; пер. с англ. под ред. М.Н. Смит. Т. 1 : Начала политической эконо-

номии и налогового обложения. – 2-е изд. – М. : Госполитиздат, 1955. – 360 с.

21. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1991.
22. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней [Текст] : учеб. пособие / Я.В. Соколов. – М. : Аудит ; ЮНИТИ, 1996.
23. Терехов А.А. Аудит [Текст] / А.А. Терехов. – М. : Финансы и статистика, 1998.
24. Шохнех А.В. Теория и методология учета, контроля хозяйствующих субъектов малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех. – М. : Маркетинг, 2008. – 336 с.
25. Шохнех А.В. Концептуальные основы внутреннего аудита, его организационные модели и регламенты для малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2008. – №3. – С. 212-220.
26. Ядгаров Я.С. История экономических учений [Текст] : учеб. для вузов / Я.С. Ядгаров. – 3-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2000. – 320 с.

Ключевые слова

Контроль; исторические факторы развития контроля; правовые исторические факторы развития контроля; экономические исторические факторы развития контроля; потребительская кооперация; внутрихозяйственный контроль; отрасль общественного питания; этапы и методы внутрихозяйственного контроля; эффективность; локальные нормы; нормативно-законодательные нормы.

Глинская Ольга Сергеевна

Некруткина Ирина Анатольевна

РЕЦЕНЗИЯ

Развитие внутрихозяйственного контроля как формы контроля в экономическом субъекте становится определяющим фактором роста бизнеса, и, как следствие, улучшения социально-экономического положения страны в целом. Занимая лидирующие места в инфраструктуре потребительского рынка, сфера общественного питания обеспечивает благоприятные условия для развития экономики.

Авторы совершенно справедливо приводят в статье этапы развития внутрихозяйственного контроля как формы контроля. Проводит исследования норм контрольно-учетного ведомства и классификацию искажений, применяемых в Древней Индии IV-III вв. до н.э. Также рассмотрены этапы развития контроля средних и современных веков.

В статье представлен как табличный, так и графический материал, что положительно влияет на наглядность изложения результатов проведенного исследования.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая значимость, а также новизна материала определяют научную и практическую ценность представленной статьи.

Калиничева Р.В., д.э.н., профессор, профессор кафедры экономики, бухгалтерского учета, анализа и аудита Волгоградского кооперативного института (филиал) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)