

# История становления внутреннего контроля в России

## Стендовый доклад



**Подготовила:**

студентка 4 курса, направление «Экономика»,  
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**Осипова Екатерина**

- Внутренний контроль представляет собой сферу научного познания, которая дифференцируется от других с помощью определенных качественных критериев и параметров.
- Внутренний контроль в России имеет длительную историю развития. Сформировавшись на ранних этапах становления Российского государства, он прошел множество преобразований и трансформаций.

# Становление внутреннего контроля в Древнерусском государстве

Отличительная черта контроля данного периода:

Использование простейших методов финансового контроля, таких как:

- Арифметический пересчет;
- Зачатки инвентаризации в виде количественных пересчетов, перевесов и обмеров;
- Проверка записей в свитках и книгах (которые появились на рубеже XI-XII вв.).

Внутренний контроль в те времена производился **«домашним» способом**. Отождествление производственной деятельности с домашним хозяйством сделало возможным применение способа внутреннего контроля над деятельностью домашних хозяйств.

# Становление внутреннего контроля в Древнерусском государстве

- С XI в. законодательное регулирование внутреннего контроля осуществлялось с помощью **«Русской Правды»**.
- В ст. 35, 36, 37 определялся порядок взыскания в пользу князя штрафа, который хранится в казне.
- **«Русская Правда» была направлена на обеспечение справедливого, с точки зрения народных традиций, решения проблем, возникающих в жизни, обеспечение баланса между общинами и государством, осуществление регулирования организации и оплаты труда по выполнению общественных функций (строительство укреплений, дорог, мостов). А это нельзя было решить без налаженного учета и контроля, организация которого была возложена на князя.**



*«Чтение народу Русской Правды в присутствии великого князя Ярослава». Кившенко А. Д., 1880 г.*

# Становление внутреннего контроля в Древнерусском государстве

- Учреждение в **1656 г. Счетного приказа** как основного органа государственного финансового контроля обусловило повсеместное использование и развитие методов **внутреннего документального контроля**.
- Появились специализированные **фискальные службы** (кабацкие, таможенные и т.д.) по окончании срока их службы они представляли книги для счета или главному местному начальнику - воеводе, или выборным из «посадских» людей.
- Методы государственного контроля получили распространение и **у частных лиц** и стали обыденным явлением в торговой, производственной и иных видах деятельности.
- Земскими старостами составлялись **«Белые книги»**, которые обсуждались всенародно. Они являлись прологом «народного контроля» времен социалистического хозяйствования.



*«В Приказе московских времен». Иванов С. В., 1907 г.*

# Развитие внутреннего контроля в XVII в.

- Контролю стали подвергаться не только **доходные**, но и **расходные** операции.
- Больше внимание во внешнем контроле стало уделяться **выявлению финансовых сокрытий** и все больше ответственных купцов, бояр, заводчиков, не полагаясь на честность своих работников, стали контролировать их деятельность с помощью специально обученных людей.

# Развитие внутреннего контроля во время правления Петра I

- Заимствования у государств Западной Европы существенным образом изменили подходы к проведению внешнего контроля, **что отразилось на проведении контроля внутри субъектов хозяйствования и используемых для этого методов.**
- Однако развитие субъектов внешнего контроля и разветвление их структуры **не дали ожидаемого роста эффективности применяемых методов внутреннего контроля.**
- Внутренний контроль над делами частных компаний и государственных учреждений **отсутствовал практически полностью**, т.к. методы его, использовавшиеся ранее, не позволяли проконтролировать состояние дел, а методика документального контроля, соответствовавшая бы новым потребностям экономических субъектов, общества и государства, выработана еще не была.



*Романтизированный  
портрет Петра I  
Поль Деларош, 1838 г.*

*Здание Двенадцати коллегий в Петербурге.  
Неизвестный художник третьей четверти XVIII  
века. По гравюре Е. Г. Внукова с рисунка М. И.  
Махаева*

# Развитие внутреннего контроля с XVIII в.

- Развитие методики внутреннего контроля получает мощный стимул для развития, в том числе **за счет бурного развития науки.**
- Развивается практика **регулярного использования разнообразных мер, процедур и способов внутреннего контроля.**
- Российская научная мысль обращается к **западноевропейской практике использования методов внутреннего контроля** (в т. ч. использование сравнения и сопоставления в оценке контрольных величин).
- Внутри компаний и учреждений нередко учреждались должности **контролеров (ревизоров)**, которые следили за правильностью оформления доходов и закономерностью расходования финансовых средств, доводили до начальства свои умозаключения по правильности и хозяйственной эффективности расходов.

# Использование внутреннего контроля в промышленности

1.

- Использование системы залогов;

2.

- Проведение документальной проверки отчетности распорядительными ведомствами и негосударственными организациями;

3.

- Формирование русской школы бухгалтерского учета (Арнольд К. И., Ахматов И., Мудров Э. А.);

4.

- Применение методов бухгалтерского учета при проведении внутреннего контроля;

5.

- Создание Свода счетных уставов.

# Развитие системы внутреннего контроля в XIX в.

- С середины XIX в., происходит постепенное **усиление государственного контроля и внешнего финансового контроля.**
- В этот период на смену отдельным разрозненным приемам внутреннего контроля приходит **формирование системы внутреннего контроля**, обусловленное усложнением и укрупнением бизнеса.
- Методы контроля, в том числе и внутреннего, все больше **дифференцируются по отраслям**, чему в немалой степени способствовала **децентрализация контрольных процедур** по контрольным департаментам.
- **Сильная зависимость между внешним и внутренним контролем постепенно ослабевает.**
- Очагами развития внутреннего контроля, совершенствования его методики становится **частный бизнес.**

# Методы внутреннего контроля, разработанные в XIX в.

Авторы	Предложенные методы внутреннего контроля
Татаринов В.А.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Применение методики документальной ревизии;</li><li>• Разработка методов проверки первичных документов;</li><li>• Внедрение системы методов предварительный контроля.</li></ul>
Толстой Д.А.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Применение методов контроля с учетом экономической природы деятельности того или иного субъекта;</li><li>• Использование в целях контроля методов смежных наук.</li></ul>
Блех И.И.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Изучение характеристики организации внутреннего контроля и решаемых им задач.</li></ul>
Вицын А., Билимович А.Д., Бондаренко В.Н., Клочков М.В., Милюков П.Н.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Проведение анализа организации и деятельности внутреннего контроля;</li><li>• Систематизация методов и процедур внутреннего контроля.</li></ul>
Кремяновский М.М., Куломзин А.Т., Львов Д.М.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Рассмотрение проблематики внутреннего контроля в целом и его методики.</li></ul>
Белявский Ф.И., Ананов Н.Н.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Оценка влияния исторических условий на развитие приемов и процедур контроля в целом, в т. ч. и внутреннего контроля, а также его методики.</li></ul>

# Внутренний контроль в XX в.

- В XX в. основной формой финансового контроля становится внешний финансовый контроль, а внутренний контроль действовал как неотъемлемая, но **подчиненная часть внешнего контроля**.
- Распространение **негосударственных форм контроля** (организации рабочего контроля – с ноября 1917 г.).
- С **1934 г.** по **1962 г.** внутренний контроль с участием трудящихся был отменен.
- **1962 г.** – создание Комитета партийно-государственного контроля ЦК КПСС. Основные задачи:
  - Контроль за выполнением государственного плана,
  - Ведение борьбы с нарушениями государственной дисциплины, расточительством и бесхозяйственностью, попытками обмана государства и проявлениями бюрократизма.

# Внутренний контроль в 1990-х и начале 2000-х гг.

- Сфера государственного финансового контроля сократилась до области **использования государственных ресурсов**.
- Возникает система внутреннего контроля, соответствующая **рыночной экономике постиндустриального периода**.
- В 2000 г. был создан **Российский институт внутренних аудиторов**, объединяющий специалистов в области внутреннего финансового контроля.



# Развитие внутреннего контроля в современной России

- В настоящее время **практически исчезли различия** в области внутреннего финансового контроля в России и других, экономически развитых странах.
- Несмотря на то, что российская система внутреннего контроля на определенных этапах развития отставала от Европейских стран на несколько столетий, **сегодня наша система достигла определенных результатов.**
- Дальнейшее развитие системы внутреннего контроля России, вероятно, **будет происходить в контексте общемировых тенденций и проблем.**
- Внутренний финансовый контроль в РФ является **не только доступным в настоящее время, но и недооценённым ресурсом,** поэтому его необходимо правильно использовать, чтобы увеличить эффективность деятельности организаций.

# Источники

- Белогина Н. С. Периодизация развития и современное состояние внутреннего финансового контроля // Финансы и кредит. 2014. № 4. С. 126-137.
- Колесникова Е. Н., Хромов Е. Н. Развитие методики внутреннего контроля: от древнерусского государства до Российской империи // Учет и статистика. 2016. №4 (44).
- Любарец Е.В. Развитие внутреннего финансового контроля в России // Актуальная наука. 2016. №11. С. 346-347.
- Носкова Ю. С. Внутренний контроль в системе финансового контроля: история и современность // Российское предпринимательство. 2011. № 10. С. 10-18
- Институт внутренних аудиторов: официальный сайт. [Электронный ресурс]: <https://www.iaa-ru.ru/>

**Спасибо  
за внимание!**