**УДК** 657

***Дем’янишина О. А.,*** *к.е.н.*

*доцент кафедри економіки та підприємництва*

*Уманської філії ПВНЗ «Європейський Університет»,*

*м. Умань, Україна*

**методичні прийоми внутрігосподарського контролю**

Внутрішньогосподарський контроль з позиції практики є одним з найважливіших важелів з допомогою якого здійснюється вплив на господарську діяльність підприємства. Він являє собою систему безупинного спостереження за ефективністю використання майна підприємства, законністю і доцільністю господарських операцій і процесів, збереженням грошових коштів і матеріальних цінностей. У той же час внутрішньогосподарський контроль є складовою частиною ринкового механізму, одним із прийомів перевірки виконання прийнятих рішень, найважливішою функцією управління економікою [1, с. 141]. Він виконує свої функції за допомогою свого методу, який є системою методичних прийомів.

Дослідження суті методу, методики та методичних прийомів контролю є актуальним, бо саме від знання даних понять та правильності їх обрання залежить ефективність і раціональність контролю на підприємстві, можливість виявлення, усунення й попередження неточностей та помилок в господарській діяльності та управлінні, а також перевірки доцільності впровадження прийнятих економічних рішень.

Вчений І. А. Белобжецький пише: “Одним з істотних недоліків в розвитку теорії господарського та фінансового контролю є відсутність необхідної єдності в трактуванні основних теоретико-методологічних питань – предмету і методу, класифікації видів, форм і методичних (технічних) прийомів контролю. Без науково обґрунтованого вирішення цих питань є неможливим подальше удосконалення методики і організації фінансово-господарського контролю, його становлення і розвиток як самостійної галузі наукових знань і учбової дисципліни” [2, с. 23].

Враховуючи вище сказане, насамперед розглянемо такі терміни, як “метод контролю”, “методологія контролю”, “методологічні прийоми контролю”.

Методи і методики внутрішньогосподарського контролю” – це елементи методології внутрішньогосподарського контролю, які входять до методичного апарата контролю, але вони мають самостійне значення [3, с. 102].

“Методологія внутрішньогосподарського контролю” – це вчення про систему теоретичних узагальнень, загальні принципи і способи організації та побудови теоретичної та практичної діяльності; система методів, форм, прийомів і способів наукового пізнання господарських явищ для досягнення заздалегідь встановленої мети, а також способи організації контролю [3, с. 97]; вчення про метод наукового дослідження, тобто знання усієї сукупності способів і прийомів теоретичного пізнання господарських явищ з точки зору їх законності, доцільності і достовірності [4, с. 88].

Метод контролю можна розглядати як у вузькому так і у широкому розумінні.

У вузькому розумінні метод – це сукупність способів і прийомів перевірки законності, достовірності і доцільності операцій господарюючого суб’єкта шляхом документального дослідження, визначення реального стану, порівняння і оцінки результатів перевірки.

В широкому розумінні слова “метод” контролю як науки представляє собою систему теоретико-пізнавальних категорій, базових (фундаментальних) концепцій, наукового інструментарію (апарату) і регулятивних принципів організації контролю, тобто маємо чотирьохелементну модель.

На нашу думку, метод контролю можна визначити як сукупність специфічних прийомів, які використовують, додержуючись відповідних принципів, для визначення законності, доцільності, достовірності фінансово-господарських операцій на підставі облікової, звітної, нормативної та іншої інформації, поєднаної з вивченням фактичного стану підконтрольних об’єктів.

Як уже зазначалося вище, внутрішньогосподарський контроль здійснює свої функції за допомогою методичних прийомів. Слід зазначити, що “методичні прийоми – це та сфера теоретичних знань, в якій найбільш яскраво проявляється непогодженість багаточисельних поглядів і думок” [5, с. 72].

Білуха М. Т. зазначає, що методичні прийоми контролю “це специфічні прийоми, вироблені практикою на основі досягнень економічної науки. Формуються ці прийоми залежно від цільової функції науки та її загальнонаукових прийомів і характеризуються взаємним проникненням в однорідні галузі наук” [6, с. 75].

Зарубіжні автори, такі як М. А. Паукока і А. Х. Тейлор під методичними прийомами розуміють “систему способів попереднього, поточного і наступного вивчення предмету господарського контролю з точки зору дотримання законності, загальнонародної доцільності і якості управління” [7, с. 19].

Аналізуючи методи контролю, Ф. Бутинець стверджує, що їх можна поділити на наступні групи: всезагальні методи пізнання (філософські), загальнонаукові, запозичені з інших наук та спеціальні [8].

До всезагальних належать діалектичний, метафізичний, інтуїтивний, феноменологічний методи пізнання. До загальнонаукових відносяться методи філософії, які властиві будь-якій науці і практичній діяльності. Запозиченими визначають методи, що є спеціальними і розробленими у інших науках, а в даній науці використовуються частково.

Вважаємо, що всі методи наукового дослідження є доцільним поділити на дві групи: загальнонаукові та спеціальні. Якщо говорити про загальнонаукові методи, їх загальновизнана класифікація є наступною: наукові методи емпіричного дослідження; наукові методи теоретичного дослідження; загальнологічні методи і прийоми пізнання.

Всі названі методи базуються на використанні універсальних закономірностей розвитку об’єктивного світу і закономірностей його пізнання. Ці методи базуються на теоретичних знаннях.

В залежності від залучених джерел інформації з метою перевірки стану об’єкта, І. А. Белобжецький, Н. В. Кужельний, М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна поділяють основні методичні прийоми внутрішньогосподарського контролю на дві групи: документального та фактичного контролю.

Ми погоджуємося з думкою Л. В. Нападовської, яка вважає, що “наведене групування на фактичний і документальний контроль при дослідженні прийомів вряд чи може бути використане, останнє пов’язано з тим, що при здійсненні контролю використовуються приведені прийоми в сукупності. При цьому важко виділити специфічні і неспецифічні прийоми” [5, с. 74].

На нашу думку, застосування тих чи інших методичних прийомів при здійсненні внутрішньогосподарського контролю на підприємстві в першу чергу залежить від рівня організації системи внутрішнього контролю та сфери діяльності самого підприємства.

Актуальними на сьогоднішній день залишається питання щодо визначення, вдосконалення і розробки нових методів і методичних прийомів внутрішньогосподарського контролю.

**Література:**

1.Калюга Є. В.Фінансово-господарський контроль у системі управління : монографія / Є. В. Калюга. – К. : Ельга, Ніка-Центр, 2002. – 360 с.

2. Белобжецкий И. А.Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой / И. А. Белобжецкий. – М. : Финансы, 1979. – 160 с.

3. Пантелеєв В. П.Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація : [Монографія] / Пантелєєв В. П.; Державна академія статистики, обліку та аудиту. – К. : ДП “Інформ.-аналіт. Агентство”, 2008. – 491 с.

4.Виговська Н. Г.Теорія, методологія, організація: Монографія. / Виговська Н.  Г. – Житомир : ЖДТУ, 2008. – 532 с.

5.Нападовська Л. В.Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці : [Монографія] / Нападовська Л. В. – Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2000. – 224 с.

6. Білуха М. Т.Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : підручник / Білуха М. Т., Микитенко Т. В. – К. : Українська академія оригінальних ідей. – 2005. – 888 с.

7. Финансовое планирование и контроль. Пер. с анг. / Под ред. М. А. Поукока и А. Х. Тейлора. – М. : ИНФРА – М, 1996. – 480 с.

8.Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія : [підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів] / [Ф. Ф. Бутинець, В. П. Бондар, Н. Г. Виговська, Н. І. Петренко] / За заг. ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – [4-е вид, доп. і перероб.] – Житомир : ПП “Рута”, 2006. – 560 с.