

УДК 34

DOI: 10.34670/AR.2026.94.55.023

Цель и содержание операций финансового контроля в организации: историко-правовой ракурс

Кулажников Вадим Владимирович

Кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры общегуманитарных и социально-экономических дисциплин,
Дальневосточный юридический институт (филиал)
Университета прокуратуры Российской Федерации,
690091, Российская Федерация, Владивосток, ул. Суханова, 8;
e-mail: kulazh@mail.ru

Аннотация

Настоящая статья посвящена рассмотрению с исторической и правовой точек зрения цели и содержания операций финансового контроля в организации. Автором анализируется эволюция содержания понятия «контроль», постепенное сведение его к финансовой сфере деятельности, а также мерам проверки компетентными государственными органами. В работе цель финансового контроля рассматривается в зависимости от его основных видов и стадий, а именно: внутреннего и внешнего, а также предварительного и последующего финансового контроля. Проверка законности финансовой деятельности организации есть контроль внутренний, реализуемый в деятельности уполномоченных государственных органов относительно бюджетов различных уровней.

Для цитирования в научных исследованиях

Кулажников В.В. Цель и содержание операций финансового контроля в организации: историко-правовой ракурс // Вопросы российского и международного права. 2026. Том 16. № 1А. С. 169-176. DOI: 10.34670/AR.2026.94.55.023

Ключевые слова

Контроль, финансовый контроль, внутренний контроль, организация, риск, налоги, государственные органы, бюджет.

Введение

Реализация инструментов финансового контроля в организации имеет повышенное значение в условиях перехода российской экономики на рыночные рельсы. Контроль со стороны государства в фирмах необходим для того, чтобы выявить наличие, либо отсутствие соблюдения в них принципов законности и рациональности проведения финансовых операций, в особенности – в условиях функционирования публичной системы хозяйствования [Вагабова, 2019, с. 5].

Основная часть

Термин «контроль» является довольно широко используемым в различных отраслях человеческой жизнедеятельности. Между тем, контроль в области финансовой деятельности представляет собой многокомпонентное понятие, сущность и содержание которого конкретизировалось по мере его становления и развития, трансформации вызовов времени. Возникновение понятия «контроль» насчитывает примерно несколько столетий. Оно произошло от французского слова «contre-rolé», в переводе обозначающего «список, который ведется в двух экземплярах». В последствие производной от него стало слово «controle», обозначающее либо проверку как таковую, либо осуществление проверочных наблюдений. Между тем, с течением времени смысл термина «контроль» трансформировался: в частности, в толковом словаре живого великорусского языка В.И. Даля под контролем понимается «учет, проверка счетов, отчетности, а также присутственное место, занимающееся проверкою отчетов» [Даль, 1881, с. 153]. Таким образом, данное понятие начинает осмысляться в материальном, финансовом измерении.

Следует отметить, что в научно-исследовательской среде достаточно популярным в XX столетии был взгляд на контроль как на реализацию проверки относительно кого-либо или чего-либо. В частности, по мнению Т.М. Котарбинского – философа и логика польского происхождения, представителя львовско-варшавской школы, понятие «контроль» необходимо рассматривать через призму информации, а также деятельности руководства предприятия по управлению последним, что, в свою очередь, определяет связь контроля и отчетности [Котарбинский, 1975, с. 94]. В данной авторской интерпретации пока не прослеживается финансовая составляющая исследуемого понятия, однако доминирующей относительно проведения контрольных мероприятий является деятельность руководства предприятия.

Понятие «контроля» на протяжении XX в. находилось в фокусе внимания исследователей различных направлений научного знания. В частности, К. Маркс рассматривал понятие контроля через призму социологического знания: по его мнению, оно было неразрывно связано с общественным производством [Маркс, Энгельс, 1963, с. 516]. Таким образом, последнее не могло быть успешно в том случае, если оно осуществлялось стихийно, иными словами, бесконтрольно. В свою очередь, В.И. Ленин рассматривал понятие контроля в качестве константы развития социалистических отношений, а отнюдь не некоей чрезвычайной меры [Ленин, 1969, с. 101]. В результате, без контроля не представлялась возможной реализация оптимистичного сценария строительства социализма.

По мере перехода от плановой экономики к рыночной содержание понятия «контроль» продолжает трансформироваться: в частности, контрольные функции начинают соотноситься с полномочиями государственных органов, к компетенции которых относится проверка

достоверности финансовых операций. Так, с точки зрения А.Н. Козырина, государственный финансовый контроль следует определять как деятельность уполномоченных на то государственных органов, осуществляемую с применением специфических организационных форм и способов ее реализации для проверки законности и достоверности финансовых операций, а также объективной оценки результативности финансово-хозяйственной деятельности, выявления способов ее оптимизации [Дудиева, Политов, 2017].

В свою очередь, В.В. Денисенко рассматривает деятельность по обеспечению финансового контроля в качестве определенной системы: на ее осуществление уполномоченными являются специальный орган, либо органы федерального уровня [Денисенко, 2006].

На финансовую природу контроля в рамках анализа данного понятия указывает В.М. Родионова. По мнению исследовательницы, государственный финансовый контроль есть система органов и мероприятий, проверяющих законность и целесообразность действий, реализуемых в области образования, распределения и применения денежных фондов государства. Также данный термин, по мнению В.М. Родионовой, означает одну из форм контроля со стороны государства, направленную на обеспечение законности, надлежащую организацию охраны собственности государства, рациональное использование средств последнего, установление фактов нарушения финансовой дисциплины [Родионова, Шлейников, 2002].

Таким образом, в XXI столетии в содержании понятия «контроль» окончательно закрепляется финансовая составляющая, а также закрепляется необходимость осуществления соответствующих контрольных функций уполномоченными на то государственными органами. В этот период также осуществляется конкретизация цели финансового контроля. По мнению В.Д. Ларичева, цель осуществления финансового контроля со стороны государства состоит в том, чтобы эффективно выявлять нарушения принципов законности, закрепленных законодательством Российской Федерации, сберегать материальные ресурсы, реализовывать корректирующие мероприятия, привлекать виновных к ответственности, а также предотвращать возможность подобного рода нарушений, либо сводить их к минимуму [Ларичев, 2010].

По мнению некоторых исследователей, цель осуществления операций по финансовому контролю состоит в проверке обоснованности процессов распределения общественного продукта, накопления, распределения и применения государственных и частных доходов и накоплений. В свою очередь, с точки зрения О.С. Макоева, финансово-экономический контроль имеет целью предупреждение, определение и пресечение нарушений норм права для достижения бесперебойной работы экономической системы государства в целом, равно как и ее элементов [Макоев, 2006]. Между тем, О.С. Макоев отмечал, что, наряду с государственными органами и организациями, финансовый контроль реализуется также в деятельности муниципальных органов, негосударственных организаций и отдельных уполномоченных лиц.

Представляет также интерес определение цели финансового контроля на основании текстов законодательных актов Российской Федерации. В частности, официальные документы Министерства Финансов РФ совокупно определяют финансовый контроль как систему государственных мероприятий, цель которых состоит в контроле за соблюдением законодательных, равно как и иных нормативных актов, стандартов и норм, на основе которых определяются правила использования средств государства.

В числе основных законов Российской Федерации, регламентирующих цель финансового контроля, следует отметить Бюджетный кодекс РФ [Бюджетный кодекс Российской Федерации,

2025]. На основании данного документа определяются основные формы и методы контрольной деятельности, реализующиеся в российском государстве, законодательно закрепляются полномочия контролирующих органов, а также меры ответственности за нарушение бюджетного законодательства. Необходимо отметить, что особым значением обладает Глава 26 Бюджетного кодекса РФ, в рамках которой подробным образом регламентируются основы финансового контроля на государственном и муниципальном уровнях. В частности, согласно части 1 статьи 265 БК РФ, государственный и муниципальный финансовый контроль преследуют достижение не одной, а одновременно нескольких основных целей, а именно обеспечение соблюдения:

- положений правовых актов, на основании которых регулируются правоотношения в бюджетной сфере;

- правовых актов, первичных по отношению к публичным нормативным обязательствам, равно как и обязательствам по другим выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы российского государства;

- условий контрактов, заключенных на государственном и муниципальном уровнях, а также договоров и соглашений относительно предоставления бюджетных средств [Бюджетный кодекс Российской Федерации, 2025].

Таким образом, реализация процедур финансового контроля охватывает одновременно несколько целей, общей характеристикой которых выступает выявление нарушений действующего российского законодательства в области финансовой деятельности. Анализ положений статьи 265 БК РФ позволяет заключить, что цели финансового контроля вытекают из их основных видов и стадий, закрепленных в частях 2-5 настоящей статьи.

Итак, по основным стадиям финансовый контроль, на основании текста указанной статьи, можно подразделить на предварительный и последующий. Соответственно, цели указанных стадий финансового контроля следующие:

- предупреждение нарушений бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- реализация контроля итогов исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях определения их законности, достоверности учёта и отчётности [Бюджетный кодекс Российской Федерации, 2025].

Таким образом, цели финансового контроля, вытекающие из основных стадий его реализации, позволяют осуществлять контрольные процедуры на всем протяжении формирования и распределения бюджетных средств в бюджете Российской Федерации. В свою очередь, цели финансового контроля могут также соответствовать его основным видам: части 2 и 3 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации раскрывают содержание внутреннего и внешнего финансового контроля. Соответственно, их целями являются: - обеспечение законности, целесообразности, а также эффективности формирования, распределения и практического применения финансовых ресурсов во всех отраслях экономики (внешний финансовый контроль); - подтверждение достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности, обеспечение соблюдения положений законодательных актов Российской Федерации, нормативных и иных актов, на основе которых регулируется финансовая деятельность хозяйствующих субъектов (внутренний финансовый контроль). Таким образом, цели внешнего и внутреннего контроля формируются на основании тех отличий, которые присутствуют в характере взаимодействия субъекта и объекта контроля: если внешний финансовый контроль осуществляется уполномоченными на то органами государственного и муниципального уровней, то внутренний контроль – есть проверка соблюдения законности финансовой

деятельности самостоятельных организаций и учреждений. Между тем, указанные виды контроля являются не только взаимосвязанными, но также дополняющими друг друга. Внутренний финансовый контроль в большей степени связан с руководством предприятия, зависит от задач управления, в то время как внешний финансовый контроль в ориентирован преимущественно на предоставление потребителям достоверной информации о финансовой деятельности предприятия. Таким образом, основная цель операций финансового контроля организаций (т.е., внутреннего финансового контроля), состоит в том, чтобы: - обеспечить достоверность отчетности о финансовой деятельности предприятия; - достичь высоких результатов операционной деятельности; - обеспечить соблюдение положений действующего российского законодательства о финансовой деятельности. Схематично цель и результаты внутреннего финансового контроля организации представлены на рисунке 1.

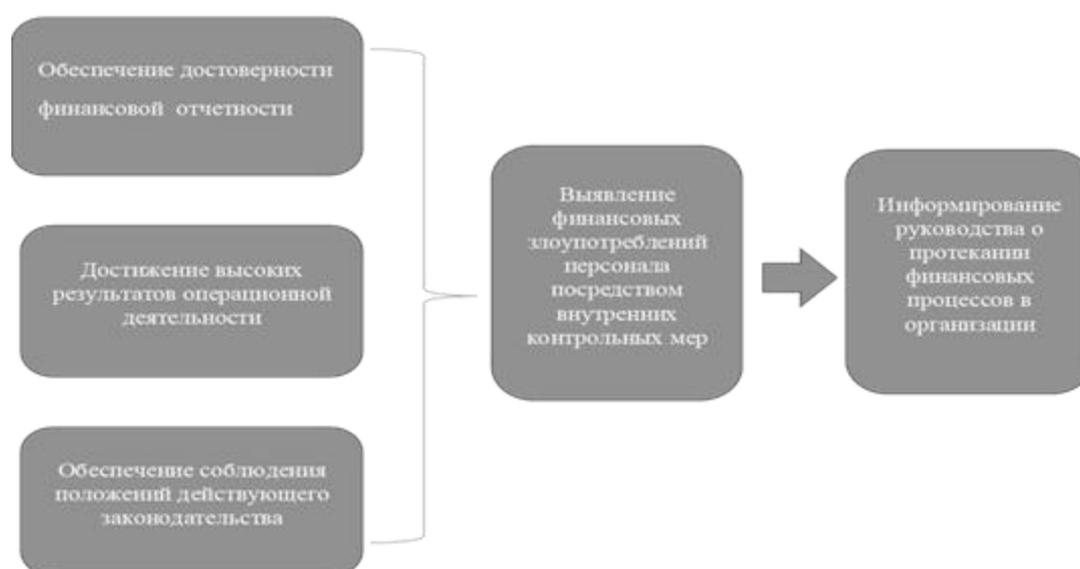


Рисунок 1 – Цель и результаты внутреннего финансового контроля в организации

Таким образом, для достижения цели внутреннего финансового контроля организации необходимо применять контрольные меры, от эффективности которых зависит получение руководством предприятия объективной картины состояния его финансовой деятельности. Для того, чтобы определить содержание контрольных мер, предварительно необходимо установить, какие органы реализуют внутренний финансовый контроль в организации. Обращение к положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации позволяет констатировать, что, в соответствии с частью 3 статьи 265 данного документа, операции по внутреннему финансовому контролю в России осуществляют Федеральное казначейство, а также контролирующие органы различных уровней. В результате, компетенция каждого из этих органов охватывает те бюджетные средства, за счет которых они были созданы, что представлено на рисунке 2.

Таким образом, посредством контрольных мер, реализуемых в действиях указанных органов, осуществляется выявление нарушений положений российского государства в бюджетах различных уровней (федеральном, региональном, муниципальном). В свою очередь, что касается содержания операций финансового контроля в организации, необходимо отметить, что к их числу относятся следующие: - проверка документов по бухгалтерии на предмет соответствия стандартам учёта, корректности и полноты данных; - предотвращение финансовых

ошибок и мошеннических действий посредством мониторинга и исследования транзакций организации в целях выявления подозрительных финансовых операций;- управление рисками через реализацию контрольных мер относительно различных видов последних, а именно: рыночных, кредитных и т.д., а также действий, направленных на ликвидацию и минимизацию рисков;- контроль за исполнением бюджета посредством мониторинга и анализа плановых и итоговых показателей, а также реализации корректирующих и оптимизирующих мер;- контроль за уровнем долга посредством осуществления аналитических процедур, а также применения стратегий по управлению долгами и достижению ликвидности;- контроль за налогами через проверку соблюдения положений российского законодательства, позволяющую эффективно предотвращать риски в налоговой сфере, а также возможные ошибки при уплате налогов.



Рисунок 2 – Органы финансового контроля бюджетов различных уровней

Таким образом, рассмотрение содержания операций по финансовому контролю в организации позволяет заключить, что внутренний финансовый контроль включает в себя разные виды контрольных мер, обеспечивающих, с одной стороны, проверку соответствия финансовой деятельности предприятия положениям действующего российского законодательства, с другой – предотвращение возможных рисков и ошибок в финансовой сфере. Реализация эффективного внутреннего управления предприятием обеспечивается посредством разработки политики и процедур управления финансовыми ресурсами, внедрения эффективных систем учёта и отчётности в организации.

Заключение

Подводя итоги рассмотрению историко-правового ракурса цели и содержания операций финансового контроля в организации, необходимо отметить, что конкретизация понятия «контроль» осуществлялась постепенно, лишь в XX столетии данный термин начинает приобретать финансовое значение. С течением времени, по мере трансформации содержания данного понятия, изменялась цель финансового контроля. Однако неизменной характеристикой, объединяющей различные научные трактовки и подходы к исследованию,

являлась финансовая составляющая данного понятия, а также необходимость реализации контрольных функций уполномоченными на то государственными органами в целях достижения финансовой безопасности деятельности предприятия. Содержание операций внутреннего финансового контроля в организации включает в себя меры различного характера, целью которых выступает проверка соответствия финансовых операций, реализуемых в деятельности предприятия, положениям действующего российского законодательства, а также предотвращение возможных рисков и ошибок в финансовой сфере.

Библиография

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 31.07.2025). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Вагабова Д.С. Учебное пособие по дисциплине «Финансовый контроль» для направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит». Махачкала: ДГУНХ, 2019. 164 с.
3. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. В 4-х т. Т. 2. 2-е изд. М.: Издание книгопродавца-типографа М.О. Вольфа, 1881. 779 с.
4. Денисенко В.В. Совершенствование правового обеспечения системы государственного финансового контроля // Современное право. 2006. № 3. С. 17-19.
5. Дудиева И.Р., Политов И.В. Эволюция государственного финансового контроля в России // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2017. Т. 7. № 1А. С. 238-248.
6. Котарбинский Т. Трактат о хорошей работе. М.: Экономика, 1975. 269 с.
7. Ларичев В.Д. Теоретические основы предупреждения преступлений в сфере экономики. М.: Юрлитинформ, 2010. 190 с.
8. Ленин В.И. Полное собрание сочинений. Т. 33. 5-е изд. М.: Издательство политической литературы, 1969. 466 с.
9. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 060400 «Финансы и кредит» / Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ, 2006. 253 с.
10. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. В 30 т. Т. 3. М.: Госполитиздат, 1963. 920 с.
11. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2002. 319 с.

Purpose and Content of Financial Control Operations in an Organization: Historical and Legal Perspective

Vadim V. Kulazhnikov

PhD in Law, Associate Professor,
Associate Professor of the Department
of General Humanities and Socio-Economic Disciplines,
Far Eastern Law Institute (branch)

of the University of the Prosecutor's Office of the Russian Federation,
690091, 8, Sukhanova str., Vladivostok, Russian Federation;
e-mail: kulazh@mail.ru

Abstract

This article is devoted to the examination from historical and legal perspectives of the purpose and content of financial control operations in an organization. The author analyzes the evolution of the content of the concept of "control," its gradual reduction to the financial sphere of activity, as well as measures of verification by competent state bodies. In the work, the purpose of financial

control is considered depending on its main types and stages, namely: internal and external, as well as preliminary and subsequent financial control. Verification of the legality of an organization's financial activities is internal control, implemented in the activities of authorized state bodies concerning budgets at various levels.

For citation

Kulazhnikov V.V. (2026) Tsel' i sodержaniye operatsiy finansovogo kontrolya v organizatsii: istoriko-pravovoy rakurs [Purpose and Content of Financial Control Operations in an Organization: Historical and Legal Perspective]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 16 (1A), pp. 169-176. DOI: 10.34670/AR.2026.94.55.023

Keywords

Control, financial control, internal control, organization, risk, taxes, state bodies, budget.

References

1. Byudzhetnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii ot 31.07.1998 № 145-FZ (red. ot 31.07.2025)* [Budget Code of the Russian Federation No. 145-FZ of July 31, 1998 (as amended on July 31, 2025)]. (2025) KonsultantPlus.
2. Dal, V.I. (1881). *Tolkovyy slovar' zhivogo velikorusskogo yazyka. V 4-kh t. T. 2* [Explanatory Dictionary of the Living Great Russian Language. In 4 vols. Vol. 2] (2nd ed.). Moscow: M.O. Wolf Publishing House.
3. Denisenko, V.V. (2006). Sovershenstvovaniye pravovogo obespecheniya sistemy gosudarstvennogo finansovogo kontrolya [Improving the legal framework of the state financial control system]. *Sovremennoye pravo*, (3), pp. 17-19.
4. Dudiyeva, I.R., & Politov, I.V. (2017). Evolyutsiya gosudarstvennogo finansovogo kontrolya v Rossii [Evolution of state financial control in Russia]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra*, 7(1A), pp. 238-248.
5. Kotarbinski, T. (1975). Traktat o khoroshey rabote [A Treatise on Good Work]. Moscow: Ekonomika.
6. Larichev, V.D. (2010). Teoreticheskiye osnovy preduprezhdeniya prestupleniy v sfere ekonomiki [Theoretical foundations of crime prevention in the economic sphere]. Moscow: Yurlitinform.
7. Lenin, V.I. (1969). Polnoye sobraniye sochineniy [Complete Works]. Vol. 33 (5th ed.). Moscow: Politizdat.
8. Makoev, O.S. (2006). Kontrol' i reviziya [Control and Audit] (V.I. Podolsky, Ed.). Moscow: UNITY.
9. Marks, K., & Engels, F. (1963). Sochineniya [Works]. In 30 vols. Vol. 3. Moscow: Gospolitizdat.
10. Rodionova, V.M., & Shleynikov, V.I. (2002). Finansovyy kontrol' [Financial Control]. Moscow: ID FBK PRESS.
11. Vagabova, D.S. (2019). Uchebnoye posobiye po distsipline "Finansovyy kontrol'" dlya napravleniya podgotovki 38.03.01 Ekonomika, profil "Finansy i kredit" [Textbook on the discipline "Financial Control" for the field of study 38.03.01 Economics, profile "Finance and Credit"]. Makhachkala: DSUHE.