

ПОНЯТИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ**Наталья Эдуардовна СПИРИДОНОВА**

преподаватель кафедры экономического анализа и аудита,
Воронежский государственный университет (ВГУ),
Воронеж, Российская Федерация
spiridonova@vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0003-4492-8524>
SPIN-код: 7704-1025

История статьи:

Рег. № 222/2021
Получена 19.04.2021
Получена в доработанном
виде 10.05.2021
Одобрена 18.05.2021
Доступна онлайн
15.06.2021

УДК 657.6

JEL: H83, M42

Ключевые слова:

контроль, внутренний
контроль, внутренний
финансовый контроль,
бюджетное учреждение

Аннотация

Предмет. Ввиду исследовательского интереса к внутреннему финансовому контролю, отсутствия строгих законодательных и нормативных требований возникает большое количество подходов к определению сущности термина «внутренний финансовый контроль». Вследствие многообразия мнений исследователей возникают проблемы лингвистической подмены терминов и смешения понятий. При исследовании сущности внутреннего финансового контроля необходимо рассмотреть критерии формирования качественной дефиниции. Предметом исследования является определение термина «внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении».

Цели. Определение сущности термина «внутренний финансовый контроль» применительно к деятельности бюджетного учреждения.

Методология. Применялись методы анализа, группировки, сравнения, обобщения, а также дедуктивный метод.

Результаты. Исследована сущность термина «внутренний финансовый контроль» с применением дедуктивного метода. Систематизированы мнения авторов по вопросам определения понятий «контроль», «финансовый контроль», «внутренний контроль», «внутренний финансовый контроль». Представлена авторская позиция по вопросу соотношения понятий «внутрихозяйственный контроль», «внутренний контроль», «внутренний финансовый контроль». Уточнена дефиниция термина «внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении», характеризуемая логичной структурой представления, емким отражением наиболее важных свойств дефиниента и понятийностью.

Выводы. Качественное терминологическое поле исследования и надлежащее определение входящих в него терминов способствуют правильному пониманию авторских взглядов, идей и формируемых выводов.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Спиридонова Н.Э. Понятие внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 6. – С. 667 – 683.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.6.667>

Основу любого исследования составляет терминологическое поле, объединяющее термины из общей предметной области [1, с. 151]. От их обоснованности, смыслового содержания, понятийности во многом зависит качество всего исследования.

Анализ научных трудов, посвященных внутреннему финансовому контролю, указывает на высокий исследовательский интерес к обозначенной проблематике. В результате создания каждым автором собственного понятийного аппарата, отвечающего целям отдельно взятого исследования, и новому толкованию уже существующих терминов сформировалось множество подходов к трактовке понятия «внутренний финансовый контроль». С одной стороны,

многообразие мнений делает возможным их анализ для формирования собственных выводов, с другой стороны, свидетельствует о сложности исследуемой категории и стремлении специалистов дать ей универсальное определение. Отсутствие нормативно-правовой регламентации внутреннего контроля на законодательном уровне создает широкое поле для научной дискуссии.

Значительный вклад в развитие внутреннего финансового контроля внесли такие ученые, как И.А. Белобжецкий¹, Н.Т. Белуха², Н.Д. Бровкина³, Т.Е. Гварлиани, С.В. Черемшанов [2], М.В. Мельник⁴, О.Е. Качкова, Т.И. Кришталева, И.Д. Демина, Ж.А. Кеворкова, Е.Н. Домбровская [3] и др. В своих работах авторы развивают представление о концептуальных подходах к реализации внутреннего финансового контроля, раскрывая теоретические и организационно-методические положения. Однако в настоящее время отсутствует уверенность в необходимой и достаточной полноте имеющихся исследований внутреннего финансового контроля.

В целях определения сущности понятия «внутренний финансовый контроль», на наш взгляд, целесообразно применить дедуктивный метод, предполагающий исследование понятий «контроль», «финансовый контроль», «внутренний контроль» и «внутренний финансовый контроль».

Дефиниция – процедура придания строгого смысла понятиям с выделением их существенных признаков. Термин, над которым проводится операция дефиниции, называется *дефидентом*. В логике дефиниция представляет собой логическую операцию установления смысла термина [4, с. 503–504]. В нашем исследовании дефидентом выступает «внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении». Центральную смысловую нагрузку несет термин «контроль», указывающий на характер деятельности. При этом, как справедливо отмечал И.А. Белобжецкий, нет «контроля вообще», а есть контроль конкретного содержания и конкретных форм⁵. Для конкретизации сферы применения дефидент «контроль» дополняется специальными признаками «внутренний» и «финансовый». Таким образом, происходит сужение его смысловой нагрузки.

В научном сообществе сформировались различные подходы к определению понятия «контроль». Некоторые из них представлены в *табл. 1*. Отметим, что для характеристики дефиниции нами выделено ее главное смысловое звено и признаки, отличающие «контроль» от других терминов.

Большинство исследователей рассматривают контроль, прежде всего, как часть системы управления и неотъемлемую составляющую процесса подготовки и реализации

¹ Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1987. 293 с.

² Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1992. 366 с.

³ Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2009. 344 с.

⁴ Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учебное пособие / под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 520 с.

⁵ Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1987. 293 с.

управленческих решений. Н.Т. Белуха⁶, Н.Д. Бровкина⁷, Г.Ю. Царегородцева⁸, В.Г. Афанасьев⁹, И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина¹⁰ отмечают, что контроль позволяет установить соответствие принятым управленческим решениям.

Также важным признаком понятия «контроль» является выявление отклонений полученных результатов от ожидаемых. Такого мнения придерживаются Н.Т. Белуха, И.А. Белобжецкий, Т.С. Маслова¹¹, Н.М. Парыгина и др.¹², Т.А. Пожидаева¹³, В.Г. Афанасьев¹⁴. Контроль, по мнению И.А. Белобжецкого, Т.С. Масловой, Г.Ю. Царегородцевой, позволяет оценить управленческие решения.

В целом трактовки авторов схожи и различаются взглядами на роль контроля в системе управления. Условно подходы к определению контроля можно разделить на две группы.

К *первой* из них относятся подходы, согласно которым контроль позволяет установить соответствие принятым нормам и правилам, выявить отклонения и оценить управленческие решения.

Ко *второй* группе – подходы, согласно которым контроль, кроме всего перечисленного ранее, наделяется регулятивной функцией и позволяет устранить негативные последствия, принять решения по урегулированию отклонений и недопущению возникновения нарушений. Поддерживая приведенную позицию, отметим, что в этом случае контроль носит предупреждающий характер и перестает быть статичным инструментом выявления несоответствий. Среди приведенных в *табл. 1* авторов сторонниками такого подхода являются И.А. Белобжецкий, Т.С. Маслова, Н.Д. Бровкина, Т.А. Пожидаева, И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. Еще В.И. Ленин в работе «К вопросу о задачах Рабкрин, их понимании и исполнении» указывал, что задача органов контроля состоит не только и даже не столько в том, чтобы «ловить», «изобличать», сколько вовремя поправить ведение дела, предупредить злоупотребления и недостатки¹⁵.

Деятельность любого экономического субъекта характеризуется различными аспектами: хозяйственными, производственными, экономическими, техническими, административными, финансовыми и др. Соответственно, контроль, осуществляемый в рамках каждого из них, имеет характерные особенности. Перейдем к толкованию понятия «финансовый контроль».

Сложность понимания финансового контроля обусловлена сложностью самой категории «финансы»¹⁶. Рассмотрим подходы ученых к определению «финансового контроля» (*табл. 2*).

⁶ Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1992. 366 с.

⁷ Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2007. С. 7.

⁸ Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: учебное пособие. Вологда: ВоГУ, 2016. С. 4.

⁹ Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. М.: Политиздат, 1977. С. 125.

¹⁰ Кучеров И.И., Поветкина Н.А. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие. М.: КОНТРАКТ, 2016. С. 22.

¹¹ Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. С. 8.

¹² Парыгина Н.М. и др. Бюджетный учет и организация внутреннего контроля медицинских услуг в клинических диагностических центрах: монография. М.: ООО Наука-Бизнес-Паритет, 2012. 182 с.

¹³ Пожидаева Т.А. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля: учебное пособие. Воронеж: ВГУ, 2014. С. 7–8.

¹⁴ Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. М.: Политиздат, 1977. С. 125.

¹⁵ Ленин В.И. Полное собрание сочинений: 5-е изд. М.: Политиздат, 1974. Т. 44. С. 127–132.

¹⁶ Волчкова М.А., Загряцкий Н.И. Контроль и ревизия: учебное пособие. Н. Новгород: ННГАСУ, 2005. 95 с.

В табл. 2 мы видим, что ученые определяют «финансовый контроль», опираясь на различные аспекты:

- как деятельность уполномоченных органов;
- как системный процесс получения и оценки объективных данных;
- как форму реализации контрольной функции финансов;
- как функцию управления финансовой системой;
- как совокупность мероприятий, проводимых субъектом контроля;
- как один из видов государственного контроля.

Авторы при определении термина «финансовый контроль» особое значение придают субъектам, осуществляющим контроль. М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин¹⁷ указывают на специально уполномоченные органы. М.А. Волчкова, Н.И. Загряцкий¹⁸ считают, что финансовый контроль осуществляется государственными, муниципальными, общественными органами и организациями, иными хозяйствующими субъектами. Среди приведенных определений термина «финансовый контроль» выделяются определения Е.Ю. Грачевой¹⁹ и Н.И. Химичевой²⁰. Авторы трактуют его как деятельность государственных органов власти. В результате происходит смешение понятий «финансовый контроль» и «государственный финансовый контроль». М.В. Романовский, О.В. Врублевская, Н.Г. Иванова при исследовании истории финансов отмечают, что термин «финансы» возник в XVI–XVII вв. С конца XVII в. в европейских государствах под словом «финансы» (*finance*) стали понимать всю совокупность денежного хозяйства государства. В XVIII в. этот термин стал использоваться в России. До начала XX в. он употреблялся в сравнительно узком смысле, именно как государственные финансы. С развитием различных акционерных форм предпринимательства, созданием акционерных обществ, сращиванием промышленного и банковского капитала, появлением разнообразных финансовых институтов, занимающихся аккумуляцией и перераспределением свободных денежных средств, термин «финансы» вышел за рамки своего узкого значения только как государственных (публичных) финансов. Он стал использоваться в более широком смысле, включая финансы хозяйствующих субъектов²¹.

При характеристике финансовых операций мнения авторов расходятся. Одни относят к ним финансовое планирование, поступление доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильность и эффективность их использования (М.А. Волкова, Н.И. Загряцкий²²). Другие предлагают в рамках финансового контроля исследовать финансовые, денежные, кредитные, валютные операции (М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин²³). Третьи считают, что

¹⁷ Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учебное пособие / под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ФБК-ПРЕСС, 2003. С. 15.

¹⁸ Волчкова М.А., Загряцкий Н.И. Контроль и ревизия: учебное пособие. Н. Новгород: ННГАСУ, 2005. 95 с.

¹⁹ Грачева Е.Ю. Финансовое право: учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. С. 19.

²⁰ Химичева Н.И. Финансовое право: учебник. М.: Юрист, 2004. С. 83.

²¹ Романовский М.В., Врублевская О.В., Иванова Н.Г. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник. М.: Юрайт-Издат, 2006. 543 с.

²² Волчкова М.А., Загряцкий Н.И. Контроль и ревизия: учебное пособие. Н. Новгород: ННГАСУ, 2005. 95 с.

²³ Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учебное пособие / под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 520 с.

необходимо осуществлять контроль за распределением общественного продукта, формированием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств и финансовых ресурсов; образованием, распределением и использованием ресурсов всех звеньев финансовой системы (Г.Ю. Царегородцева²⁴, Е.Ю. Грачева²⁵). На наш взгляд, верным является подход М.В. Мельник, А.С. Пантелеева, А.Л. Звездина, согласно которому одной из основных характеристик объектов финансового контроля является возможность их денежной оценки²⁶.

Обобщая взгляды авторов, отметим, что сущность финансового контроля сводится к проверке и обеспечению соблюдения объектом контроля действующих норм и правил, установленных законодательными и иными нормативно-правовыми актами, в сфере финансовых аспектов деятельности субъекта хозяйствования.

Далее перейдем к определению дефидента «внутренний контроль». Деление контроля на внешний и внутренний основано на вовлеченности субъекта контроля в систему деятельности экономического субъекта. Внутренний контроль представляет собой самостоятельный процесс деятельности внутри субъекта хозяйствования, который направлен на обеспечение достаточной уверенности в том, что он обеспечивает соблюдение требований законодательных и иных нормативно-правовых актов, эффективность и результативность своей деятельности [5, с. 1242].

П.М. Титов обращает внимание на проблему лингвистической подмены экономических терминов. По мнению автора, при переходе терминов из науки в реальное управление их смысл существенно искажается, так как зачастую не заимствуются условия, для которых они верны. Это превращает термины в «просто слова»²⁷.

М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин в своей работе ссылаются на Дж.Ст. Милля, который отмечал: «Но так как во всякой науке классификации подвергаются непрерывным изменениям в зависимости от прогресса научного знания, то и определения в науке также постоянно изменяются»²⁸.

Многообразие подходов и мнений ученых привело к смешению понятий «внутренний контроль», «внутрихозяйственный контроль», «внутренний финансовый контроль».

Авторская позиция заключается в том, что важно разграничивать внутренний контроль как самостоятельный процесс внутри экономического субъекта, осуществляемый по всем направлениям деятельности, и отдельные виды внутреннего контроля.

Так, внутренний контроль может быть финансовым, административным, техническим, строительным и т. п. Предметная область каждого вида внутреннего контроля определяет специфику его осуществления. Каждому из них соответствуют определенные осуществляющие контроль субъекты, субъекты, в интересах которых осуществляется контроль, цели контроля,

²⁴ Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: учебное пособие. Вологда: ВоГУ, 2016. С. 4.

²⁵ Грачева Е.Ю. Финансовое право: учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. С. 19.

²⁶ Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учебное пособие / под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 520 с.

²⁷ Титов П.М. Общая теоретическая экономика. Екатеринбург: Калан, 2011. 256 с.

²⁸ Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учебное пособие / под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 520 с.

а также форма представления его результатов. Кроме того, ограничивается круг вопросов, подлежащих контролю, и полномочия субъекта контроля [6, с. 131].

Присоединяясь к позиции М.В. Мельник, А.С. Пантелева, А.Л. Звездина, отметим, что «внутренний» и «внутрихозяйственный» контроль являются синонимами. Однако в настоящее время внутрихозяйственный контроль часто употребляется в значении контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни или внутреннего контроля, обязанность осуществления которого закреплена в ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ). При этом порядок его практической реализации не регламентирован нормативно-правовыми актами [7, с. 545]. На наш взгляд, контроль, осуществляемый в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, является одним из отдельных видов внутреннего контроля и не может употребляться в широком значении, так как целями упомянутого Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета²⁹. Следовательно, сфера применения требований Федерального закона № 402-ФЗ ограничивается вопросами ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Несовершенство терминологии, транслируемой законодательным актом, порождает проблему смешения понятий «внутренний контроль» и «внутренний бухгалтерский контроль». И.А. Белобжецкий отмечал, что в системе внутрихозяйственного контроля ведущая роль принадлежит контролю, осуществляемому бухгалтерией, и называл его «внутрихозяйственный бухгалтерский контроль»³⁰. Таким образом, подмена понятия «внутренний бухгалтерский контроль» понятием «внутренний контроль» и «внутрихозяйственный контроль», на наш взгляд, является ошибочной.

Анализ подходов авторов к определению дефицита «внутренний финансовый контроль» (табл. 3) указывает на необходимость конкретизации наименования термина для полноты смысла всего определения. Это отличает позиции Ш.Э. Амирханова³¹, О.И. Усенко [8], А.Н. Зевайкиной [9]. В целом все представленные определения схожи по структуре: в них отражено, на что нацелен внутренний финансовый контроль, из каких процессов состоит контрольная деятельность. В дефиниции А.Н. Зевайкиной также отражены субъекты контроля. Подходы авторов различаются содержанием именно финансового контроля. Как и при анализе подходов к определению понятия «контроль» не все авторы наделяют внутренний финансовый контроль профилактической функцией, которая заключается в своевременном выявлении и пресечении нарушений [10, с. 31]. На то, что при осуществлении внутреннего финансового контроля принимаются меры по устранению отклонений от утвержденных нормативов, указывает только Е.Н. Овчарова³².

Аккумулируя результаты проведенной работы, отметим, что главными недостатками проанализированных дефиниций является обобщенная характеристика финансовых аспектов

²⁹ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

³⁰ Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1987. 293 с.

³¹ Амирханов Ш.Э. Развитие внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях: на примере бюджетных учреждений в сфере высшего профессионального образования. Махачкала: ДГУ, 2012. С. 9.

³² Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие. М.: Зерцало-М, 2015. С. 45.

деятельности (определения Ш.Э. Амирханова³³, Н.В. Борисовой³⁴, В.Н. Жукова [11], Л.В. Завьяловой, К.Е. Шилехина [12], Е.В. Овчаровой³⁵, Т.С. Степановой [13]), некорректная структура дефидента, которая не сопоставима с содержанием определения (определения О.В. Журавлевой³⁶, Н.В. Борисовой³⁷).

Понятийность термина обусловлена сферой его применения и принадлежностью к области специального знания [14, с. 105]. Именно поэтому важно учитывать специфику деятельности бюджетного учреждения.

Ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определено, что бюджетным учреждением является некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах³⁸.

Для осуществления такой деятельности формируется государственное (муниципальное) задание, финансовое обеспечение выполнения которого осуществляется в виде субсидий из бюджетной системы РФ. Кроме того, бюджетные учреждения вправе выполнять работы, оказывать услуги сверх установленного государственного (муниципального) задания. Исходя из кодов вида финансового обеспечения, бюджетные учреждения в структуре финансовых средств имеют субсидии из бюджетов бюджетной системы РФ, собственные средства, полученные от приносящей доход деятельности, средства во временном распоряжении и средства по обязательному медицинскому страхованию³⁹.

Для формулировки качественной дефиниции, отвечающей целям нашего исследования, и уточнения смысла термина «внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении» в определении важно отразить центральное смысловое звено («внутренний финансовый контроль – процесс деятельности»), указать, что позволяет осуществить этот процесс, раскрыть, что включают в себя финансовые аспекты деятельности, отразив при этом особенности финансового обеспечения бюджетного учреждения.

Внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении – процесс деятельности, инициированный и организованный работниками бюджетного учреждения, наделенными соответствующими полномочиями по проверке соблюдения требований законодательных и иных нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного учреждения, а также локальных нормативных актов, оценке выполнения принятых управленческих решений,

³³ Амирханов Ш.Э. Развитие внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях: на примере бюджетных учреждений в сфере высшего профессионального образования. Махачкала: ДГУ, 2012. С. 9.

³⁴ Борисова Н.В. Совершенствование системы финансового контроля в бюджетной организации. М., 2014. С. 14.

³⁵ Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие. М.: Зерцало-М, 2015. С. 45.

³⁶ Журавлева О.В. Организация внутреннего финансового контроля в филиалах государственных бюджетных образовательных учреждений высшего профессионального образования. 2011. С. 8.

³⁷ Борисова Н.В. Совершенствование системы финансового контроля в бюджетной организации. М., 2014. С. 14.

³⁸ О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/

³⁹ Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/

урегулированию выявленных недостатков в целях недопущения нарушений в сфере поступления, распределения и использования средств, выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений.

Предлагаемая дефиниция имеет логичную структуру представления, характеризуется понятийностью, емко отражает наиболее важные свойства дефидента (дана характеристика свойства «внутренний» и указано, кем осуществляется контроль, учитывая возможность привлечения экспертов и делегирования контрольной функции внешним организациям в рамках аутсорсинга; дана характеристика свойства «финансовый» и раскрыта специфика финансового обеспечения бюджетного учреждения). Также дефидент соответствует содержанию дефиниции.

Качественное терминологическое поле исследования и надлежащее определение входящих в него терминов является средством, способствующим правильному пониманию авторских взглядов, идей и формируемых выводов.

Таблица 1
Определения понятия «контроль»

Table 1
Definitions of the concept Control

Дефиниция	Характеристика дефиниции	Источник
Контроль – это система наблюдения и проверки соответствия процесса функционирования объекта управления принятым управленческим решениям, установление результатов управленческого влияния на управляемый объект путем выявления отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений	Контроль – система наблюдения и проверки. Позволяет установить соответствие деятельности принятым управленческим решениям, результаты влияния на управляемый объект, выявить отклонения	Белуха Н.Т. (Аудит: учебник. Киев: Знания, 2000. С. 17–18)
Контроль как одна из функций управления представляет собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого объекта с целью оценить обоснованность и эффективность принятых управленческих решений и результаты их выполнения, выявить отклонения от требований этих решений, устранить неблагоприятные ситуации и сигнализировать о них компетентным органам. В реальной действительности нет «контроля вообще», а есть контроль конкретного содержания и конкретных форм	Контроль – функция управления. Контроль – система наблюдения и проверки. Позволяет оценить обоснованность и эффективность управленческих решений, их результаты, выявить отклонения, устранить неблагоприятные ситуации, сигнализировать компетентным органам	Белобжецкий И.А. (Ревизия и контроль в промышленности: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1987. С. 7)
Контроль – целеполагающее, организующее и регулирующее воздействие людей на собственную, общественную, коллективную и групповую жизнедеятельность, осуществляемое как непосредственно,	Контроль – воздействие людей. Позволяет воздействовать на процессы деятельности как непосредственно, так и через специальные структуры	Корнеева Т.А., Мельник М.В. и др. (Контроль и ревизия в схемах и таблицах. М.: Эксмо, 2011. С. 8)

Дефиниция	Характеристика дефиниции	Источник
так и через специально созданные структуры		
Контроль в управлении экономикой представляет собой систему наблюдения, сопоставления, проверки и анализа функционирования управляемого объекта для оценки управленческих решений, выявления отклонений фактических результатов от заданных параметров и принятия решений по их регулированию	Контроль – система наблюдения, сопоставления, проверки и анализа. Позволяет оценить управленческие решения, выявить отклонения, принять решения по регулированию отклонений	Маслова Т.С. (Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. С. 8)
Контроль – процесс, обеспечивающий достижение системой поставленных целей и состоящий из трех основных элементов: установление стандартов деятельности системы, подлежащих проверке; сопоставление достигнутых результатов с ожидаемыми; корректировка управленческих процессов, если достигнутые результаты существенно отличаются от установленных стандартов	Контроль – процесс. Обеспечивает достижение поставленных целей, позволяет установить подлежащие проверке стандарты, сопоставить достигнутые результаты с ожидаемыми, внести коррективы при необходимости	Бровкина Н.Д. (Контроль и ревизия: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2007. С. 7)
Контроль – неотъемлемая часть управления, одна из форм обратной связи, способствующая тому, что субъект управления получает необходимую информацию о состоянии этой системы, что позволяет ему правильно оценивать произведенные операции, выявлять отклонения от цели и вероятные нежелательные последствия	Контроль – часть управления. Контроль – форма обратной связи. Позволяет получить информацию, оценить, выявить отклонения и нежелательные последствия	Парыгина Н.М. (Бюджетный учет и организация внутреннего контроля медицинских услуг в клинических диагностических центрах. 2011. С. 20)
Контроль – система наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого объекта, осуществляемых для: оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения; выявления отклонений от требований этих решений и нарушений принципов законности, достоверности и целесообразности операций и процессов деятельности управляемого объекта; вскрытия факторов, причин и условий возникновения неблагоприятных явлений и их устранения	Контроль – система наблюдения и проверки. Позволяет оценить обоснованность и эффективность управленческих решений, выявить нарушения принципов законности, достоверности и целесообразности операций и процессов, выявить и устранить факторы, причины и условия возникновения неблагоприятных явлений	Пожидаева Т.А. (Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля: учебное пособие. Воронеж: ВГУ, 2014. С. 7–8)
Контроль, являясь одной из важнейших функций процесса управления, осуществляемого на любом уровне, представляет систему наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, а также выявление результатов управленческих воздействий на управляемый объект	Контроль – функция управления. Контроль – система наблюдения и проверки соответствия. Позволяет установить соответствие процесса функционирования управленческим решениям, выявить результаты воздействия на объект управления	Царегородцева Г.Ю. (Финансовый контроль: учебное пособие. Вологда: ВоГУ, 2016. С. 4)

Дефиниция	Характеристика дефиниции	Источник
Контроль – это труд, связанный с наблюдением и проверкой соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям – законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам и т.д.; с выявлением результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принципов организации и регулирования	Контроль – труд, связанный с наблюдением и проверкой соответствия. Позволяет установить соответствие процесса функционирования принятым управленческим решениям, выявить результаты воздействия на объект, выявить допущенные отклонения	Афанасьев В.Г. (Человек в управлении обществом. М.: Политиздат, 1977. С. 125)
Контроль – деятельность уполномоченных лиц по проверке соответствия тех или иных процессов, например социально-экономических, включая финансовые, правовые, технологические, экологические и др., установленным требованиям на предмет выявления отклонений с точки зрения соответствия определенным нормам и правилам в целях принятия соответствующих корректирующих управленческих решений, в том числе для исключения подобного несоответствия впредь	Контроль – деятельность уполномоченных лиц по проверке соответствия. Позволяет установить соответствие процессов деятельности установленным требованиям, принять корректирующие управленческие решения	Кучеров И.И., Поветкина Н.А. (Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие. М.: КОНТРАКТ, 2016. С. 22)

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Определения понятия «финансовый контроль»

Table 2

Definitions of the concept *Financial Control*

Термин	Источник
Финансовый контроль – это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных органов и организаций, иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования. Финансовый контроль – это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации	Волчкова М.А., Загряцкий Н.И. (Контроль и ревизия: учебное пособие. Н. Новгород: ННГАСУ, 2005. С. 13–14)
Финансовый контроль – проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками	Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. (Ревизия и контроль: учебное пособие / под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ФБК-ПРЕСС, 2003. С. 15)
Финансовый контроль – системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, происходивших в учреждениях образования, устанавливающий уровень их соответствия критериям государственных социальных стандартов, нормам и гарантиям, степень достоверности отчетности и представляющий результаты заинтересованным пользователям	Орлова Е.А. (Контроль и аудит основных средств в государственных образовательных учреждениях. 2011. С. 9)
Финансовый контроль – это форма реализации на практике контрольной функции финансов, общественное назначение которой	Царегородцева Г.Ю. (Финансовый контроль: учебное пособие. Вологда:

Термин	Источник
состоит в осуществлении контроля за рациональным распределением общественного продукта, формированием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств и финансовых ресурсов	ВоГУ, 2016. С. 4)
Финансовый контроль – это функция управления финансовой системой, с помощью которой субъект, управляющий одним из звеньев этой системы, получает полную и достоверную информацию о правильности и эффективности ее функционирования	[2, с. 8]
Финансовый контроль — это совокупность мероприятий, проводимых субъектами контроля по проверке финансовых и связанных с ними операций и действий государственных органов власти, муниципальных образований, предприятий, учреждений, организаций, а также населения с применением специфических форм и методов организации. Финансовый контроль — форма реализации контрольной функции финансов	Романовский М.В., Врублевская О.В. (Финансы, денежное обращение и кредит: учебник. М.: Юрайт-Издат, 2006. С. 104)
Финансовый контроль как метод управления финансовыми потоками компании заключается в выявлении отклонений реальных финансовых потоков от стандартов их эффективности или нарушений в запланированном движении финансовых потоков компании	Князев В.Г., Слепов В.А. (Финансы: учебник. М.: ИНФРА-М, 2012. С. 78)
Финансовый контроль представляет собой один из видов государственного контроля за образованием, распределением и использованием ресурсов всех звеньев финансовой системы. Он направлен на проверку расходования государственных средств, своевременности и полноты мобилизации государственных ресурсов, законности расходов и доходов всех звеньев финансовой системы, соблюдения правил учета и отчетности	Грачева Е.Ю. (Финансовое право: учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. С. 19)
Финансовый контроль – это контроль за законностью действий, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов	Химичева Н.И. (Финансовое право: учебник. М.: Юристъ, 2004. С. 83)

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3
Определения понятия «внутренний финансовый контроль»

Table 3
Definitions of the concept *Internal Financial Control*

Термин	Источник
Внутренний финансовый контроль – комплексное изучение деятельности филиала и его структурных подразделений, установление законности осуществляемых видов деятельности, хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бухгалтерской отчетности в целях повышения эффективности управления, обеспечения защиты государственного имущества, выявления и мобилизации имеющихся финансовых резервов	Журавлева О.В. (Организация внутреннего финансового контроля в филиалах государственных бюджетных образовательных учреждений высшего профессионального образования. 2011. С. 8)
Система внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях – совокупность применяемых руководством организационных мер и механизмов, учетных и контрольных средств, методик и процедур, направленных на обеспечение результативности расходов в рамках выполнения государственного или муниципального задания на основе принятия и реализации эффективных управленческих решений, связанных с генерированием и распределением финансовых ресурсов	Амирханов Ш.Э. (Развитие внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях: на примере бюджетных учреждений в сфере высшего профессионального образования. 2012. С. 9)
Внутренний финансовый контроль – многоплановый, постоянно действующий, отслеживающий законность, правомерность, сохранность и эффективность использования бюджетных и внебюджетных ресурсов силами самой организации	Борисова Н.В. (Совершенствование системы финансового контроля в бюджетной организации. 2012. С. 14)
Внутренний финансовый контроль – функция управления финансами организаций, содержанием которой является совокупность контрольных мероприятий, осуществляемых в целях выявления, корректировки и предупреждения отклонений реального состояния финансов от заданных параметров, а также оценки принимаемых в отношении них управленческих решений	[11, с. 28]
Внутренний финансовый контроль в бюджетном секторе – осуществление контрольных процедур уполномоченными должностными лицами организаций сектора государственного управления, обеспечивающее обратную связь в процессе управления и направленное на повышение эффективности деятельности и обеспечение законности, эффективности и результативности использования средств, выделяемых из бюджетов бюджетной системы РФ и государственных внебюджетных фондов, а также государственного (муниципального) имущества	[8, с. 97]
Внутренний финансовый контроль – система элементов, взаимодействующих посредством осуществления последовательных этапов по проверке финансово-экономических и связанных с ними аспектов деятельности предприятия в целях законного, своевременного и эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью	[12, с. 90]
Внутренний финансовый контроль – система наблюдения и проверки финансовой деятельности управляемого объекта в целях оценки обоснованности и эффективности принятых решений, выявления отклонений от утвержденных нормативов и принятия мер по их устранению	Овчарова Е.В. (Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие. М.: Зерцало-М, 2015. С. 45)
Внутрифирменный финансовый контроль должен обеспечить уверенность, что совершаемые в компании финансово-хозяйственные операции отвечают установленным в ней критериям эффективности, а также осуществляются с соблюдением требований законодательства; что финансовая отчетность компании является достоверной	[15, с. 22]
Внутренний (негосударственный) финансовый контроль – деятельность специализированных органов и подразделений организации (хозяйствующего субъекта) по обеспечению законности,	[9, с. 196]

Термин	Источник
достоверности и экономической целесообразности совершаемых хозяйственных операций, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, который осуществляется руководителем юридического лица, главным бухгалтером (бухгалтером), ревизионной комиссией (ревизором) и другими лицами в зависимости от организационной структуры	
Внутренний финансовый контроль – процесс управления компанией, позволяющий использовать ее ресурсы с максимальной отдачей, направленный на поддержание максимальной финансовой устойчивости и оценку правильности ведения ее финансовой отчетности	[13, с. 81]

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Шелов С.Д. Очерк теории терминологии: состав, понятийная организация, практические приложения: монография. М.: ПринтПро, 2018. 472 с.
2. Гварлиани Т.Е., Черемшинов С.В. Исследование методологии финансового контроля // Аудит и финансовый анализ. 2003. № 4. С. 5–18.
URL: https://www.auditfin.com/fin/2003/4/fin_2003_41_rus_01_01.pdf
3. Качкова О.Е., Кришталева Т.И., Демина И.Д., Кеворкова Ж.А., Домбровская Е.Н. Научное обоснование и разработка практических подходов к организации и проведению внутреннего финансового контроля в государственных (бюджетных) учреждениях: монография. М.: РУСАЙНС, 2016. 226 с.
4. Цветков В.Я. Формирование дефиниций // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 3-3. С. 503–504.
URL: <https://applied-research.ru/pdf/2016/3-3/8775.pdf>
5. Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э. Взаимосвязь систем внешнего и внутреннего контроля деятельности бюджетного учреждения // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. Вып. 11. С. 1240–1252.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.11.1240>
6. Ендовицкий Д.А., Кривошеев А.В., Черникова Г.В. и др. Закупка товаров, работ, услуг: регулирование, анализ и контроль: монография / под ред. Д.А. Ендовицкого. Воронеж: ВГУ, 2019. 155 с.
7. Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э. Особенности формирования системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях социальной сферы // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. Вып. 5. С. 543–566. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.543>
8. Усенко О.И. Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе как базис системы государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации // Вестник РЭУ им. Г.В. Плеханова. 2015. № 6. С. 94–106.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/model-vnutrennego-finansovogo-kontrolya-v-byudzhennom-sektore-kak-bazis-sistemy-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-subekta/viewer>

9. *Зевайкина А.Н.* Соотношение понятий «мошенничество» и «недобросовестные действия» при осуществлении внутреннего финансового контроля // Вестник СамГУ. 2014. № 11/1. С. 193–202. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sootnoshenie-ponyatiy-moshennichestvo-i-nedobrosovestnye-deystviya-pri-osuschestvlenii-vnutrennego-finansovogo-kontrolya/viewer>
10. *Головин С.В.* Особенности современного этапа осуществления контроля в сфере закупок государственных учреждений // Аудит. 2020. № 10. С. 30–33.
11. *Жуков В.Н.* К вопросу о предмете и методе внутреннего финансового контроля // Финансовый контроль. 2014. № 29. С. 28–32.
12. *Завьялова Л.В., Шилехин К.Е.* Внутренний финансовый контроль в условиях нового законодательства // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2013. № 4. С. 88–99. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-finansovyy-kontrol-v-usloviyah-novogo-zakonodatelstva/viewer>
13. *Степанова Т.С.* Внутренний финансовый контроль в системе управления рисками // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2016. № 2. С. 81–84.
14. *Горохова Н.В.* Проблема соотнесения понятий «термин» и «нетермин» в современной лингвистике // Омский научный вестник. 2014. № 3. С. 104–107. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-sootneseniya-ponyatiy-termin-i-netermin-v-sovremennoy-lingvistike-1/viewer>
15. *Давыдова О.А., Жутяева С.А., Звягина Е.М.* Организация систем внутреннего финансового и налогового контроля // Дискуссия. 2016. № 7. С. 20–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-sistem-vnutrennego-finansovogo-i-nalogovogo-kontrolya/viewer>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

**THE CONCEPT OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL
IN A STATE-FINANCED INSTITUTION**

Natal'ya E. SPIRIDONOVA

Voronezh State University (VSU),
Voronezh, Russian Federation
spiridonova@vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0003-4492-8524>**Article history:**Article No. 222/2021
Received 19 April 2021
Received in revised form
10 May 2021
Accepted 18 May 2021
Available online
15 June 2021**JEL classification:** H83,
M42**Keywords:** control, internal
control, internal financial
control, budgetary institution**Abstract****Subject.** The article discusses the definition of *Internal Financial Control in a State-Financed Institution* and relevant issues.**Objectives.** I determine the substance of internal financial control with respect to operations of a State-financed institution.**Methods.** The study is based on methods of analysis, grouping, comparison, generalization, and the deductive method.**Results.** I scrutinized the substance of the term internal financial control through the deductive method. I sorted opinions on the definition of *Control*, *Financial Control*, *Internal Control*, *Internal Financial Control*. The article presents my own view on the relationship of internal business control, internal control, internal financial control. The article specifies the definition of *Internal Financial Control in a State-Financed Institution*, which is logically formulated, profoundly conveys the most critical qualities of the *definiendum*.**Conclusions and Relevance.** The robust terminological framework for research and appropriate definitions of respective terms helps correctly comprehend authors' views, ideas and conclusions.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Spiridonova N.E. The Concept of Internal Financial Control in a State-Financed Institution. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 6, pp. 667–683.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.6.667>**References**

1. Shelov S.D. *Ocherk teorii terminologii: sostav, ponyatiinaya organizatsiya, prakticheskie prilozheniya: monografiya* [An essay on the theory of terminology: The content, conceptual architecture, practical use: a monograph]. Moscow, PrintPro Publ., 2018, 472 p.
2. Gvarliani T.E., Cheremshanov S.V. [A study into the methodology of financial control]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2003, no. 4, pp. 5–18.
URL: https://www.auditfin.com/fin/2003/4/fin_2003_41_rus_01_01.pdf (In Russ.)
3. Kachkova O.E., Krishtaleva T.I., Demina I.D., Kevorkova Zh.A., Dombrovskaya E.N. *Nauchnoe obosnovanie i razrabotka prakticheskikh podkhodov k organizatsii i provedeniyu vnutrennego finansovogo kontrolya v gosudarstvennykh (byudzhethnykh) uchrezhdeniyakh: monografiya* [The scientific substantiation and development of practical approaches to arranging and conducting internal financial control in State-financed institutions: a monograph]. Moscow, RUSCIENCE Publ., 2016, 226 p.

4. Tsvetkov V.Ya. [Formulating definitions]. *Mezhdunarodnyi zhurnal prikladnykh i fundamental'nykh issledovaniy* = *International Journal of Applied and Fundamental Research*, 2016, no. 3-3, pp. 503–504. URL: <https://applied-research.ru/pdf/2016/3-3/8775.pdf> (In Russ.)
5. Endovitskii D.A., Golovin S.V., Spiridonova N.E. [The relationship between external and internal control systems of the budgetary institution]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 11, pp. 1240–1252. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.11.1240>
6. Endovitskii D.A., Krivosheev A.V., Chernikova G.V. et al. *Zakupka tovarov, rabot, uslug : regulirovanie, analiz i kontrol': monografiya* [Procurement of goods, work, services: Regulation, analysis and control: a monograph]. Voronezh, VSU Publ., 2019, 155 p.
7. Endovitskii D.A., Golovin S.V., Spiridonova N.E. [Developing internal control at social budgetary institutions: Some particularities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 5, pp. 543–566. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.543>
8. Usenko O.I. [The model of internal finance control in a budget sector as a basis of the system of State finance control of the entity of the Russian Federation]. *Vestnik REU im. G.V. Plekhanova* = *Vestnik of the Plekhanov Russian University of Economics*, 2015, no. 6, pp. 94–106.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/model-vnutrennego-finansovogo-kontrolya-v-byudzhennom-sektore-kak-bazis-sistemy-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-subekta/viewer> (In Russ.)
9. Zevaikina A.N. [The relationship of the concepts fraud and fraudulent actions as part of internal financial control]. *Vestnik SamGU* = *Vestnik of Samara State University*, 2014, no. 11/1, pp. 193–202. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sootnoshenie-ponyatiy-moshennichestvo-i-nedobrosovestnye-deystviya-pri-osuschestvlenii-vnutrennego-finansovogo-kontrolya/viewer> (In Russ.)
10. Golovin S.V. [Features of the current stage of control in the procurement of public institutions]. *Audit*, 2020, no. 10, pp. 30–33. (In Russ.)
11. Zhukov V.N. [On the subject and method of internal financial control]. *Finansovyi kontrol'* = *Financial Control*, 2014, no. 29, pp. 28–32. (In Russ.)
12. Zav'yalova L.V., Shilekhin K.E. [Internal financial control under the new legislation]. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya Ekonomika* = *Bulletin of Omsk University. Series Economics*, 2013, no. 4, pp. 88–99. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-finansovyy-kontrol-v-usloviyah-novogo-zakonodatelstva/viewer> (In Russ.)
13. Stepanova T.S. [Internal financial control as part of the risk management system]. *Nauka i obrazovanie: khozyaistvo i ekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie* = *Science and Education: Economy and Economics; Entrepreneurship; Law and Management*, 2016, no. 2, pp. 81–84. (In Russ.)
14. Gorokhova N.V. [The problem of determining the notions ‘term’ and ‘word’ in modern linguistics]. *Omskii nauchnyi vestnik* = *Omsk Scientific Bulletin*, 2014, no. 3, pp. 104–107.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-sootneseniya-ponyatiy-termin-i-netermin-v-sovremennoy-lingvistike-1/viewer> (In Russ.)

15. Davydova O.A., Zhutyaeva S.A., Zvyagina E.M. [Organization internal financial and tax control systems]. *Diskussiya = Discussion*, 2016, no. 7, pp. 20–25.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-sistem-vnutrennego-finansovogo-i-nalogovogo-kontrolya/viewer> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.