

РАЗДЕЛ. ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

<https://doi.org/10.5281/zenodo.7336044>

УДК 657.633.5

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

А.П. Усенко,

магистрант

Н.Н. Хахонова,

д.э.н., проф.,

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),

г. Ростов-на-Дону

Аннотация: В статье раскрываются теоретические и методологические аспекты осуществления и развития методики внутреннего контроля (далее – ВК) в сельскохозяйственных организациях. Изложено мнение авторов о значимости контроллинга, как концепции управленческой системы, способствующей адаптации традиционной системы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях к информационным запросам управленческого персонала, ответственного за принятие экономических решений. Сформированы научно-практические рекомендации по развитию системы внутреннего контроля (далее – СВК) на базе риск-ориентированного и процессного подходов в целях эффективной реализации функции контроля в системе управления сельскохозяйственными организациями.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, материальные запасы, запасы, бухгалтерский учет, бизнес-процессы, сельское хозяйство, управление предприятием, процессный подход, риск-ориентированный подход

IMPROVING THE METHODOLOGY OF INTERNAL CONTROL IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

A.P. Usenko,

magister

N.N. Khakhonova,

Doctor of Economics, Professor,

Rostov State University of Economics (RSUE),

Rostov-on-Don

Annotation: The article reveals the theoretical and methodological aspects of the implementation and development of the methodology of internal control (hereinafter – VC) in agricultural organizations. The authors' opinion on the importance of controlling as a concept of a management system that contributes to the adaptation of the traditional accounting system in agricultural organizations to the information requests of management personnel responsible for making economic decisions is presented. Scientific and practical recommendations on the development of the internal control system (hereinafter referred to as the ICS) on the basis of risk-oriented and process approaches have been formed in order to effectively implement the control function in the management system of agricultural organizations.

Keywords: internal control, internal control system, inventory, inventory, accounting, business processes, agriculture, enterprise management, process approach, risk-oriented approach

Продовольственная безопасность играет важную роль в обеспечении национальной безопасности Российской Федерации. В современных реалиях, с повышением роли продовольственной независимости в России, возрастает значение контроля и инспектирования в сельскохозяйственных организациях. Внутренний контроль обеспечивает законность экономической деятельности хозяйствующего субъекта, сохранность оборотных средств, оценивает и контролирует СВК организации, анализирует эффективность его деятельности в целом [1].

Целью организации внутреннего контроля бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях является формирование заключения о соответствии требованиям ее функционирования, управления, эффективности и удовлетворенности потребителей с последующей разработкой рекомендаций по оптимизации бухгалтерского учета в организации [2-8]. В методологическую основу исследования положено применение определенных современных подходов, суть которых изложена в таблице 1.

Таблица 1 - Современные подходы к постановке и функционированию внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях

Подходы к организации СВК	Характеристика подхода
1.Подход трех уровней защиты внутреннего контроля	<p>В основе методики внутреннего контроля находятся три основные уровня (линии) защиты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Уровень защиты – руководство ответственно за оценку минимизации рисков и создание эффективной системы внутреннего контроля. 2.Уровень защиты – организация эффективной практики управления рисками, СВК, в соответствии с действующим законодательством РФ и разработанных внутренних регламентов, а также обнаружение и предупреждение мошеннических действий. 3.Уровень защиты – (независимая функция): полагаясь на действенность и качество функционирования первого и второго уровня защиты и используя современный инструментарий, обеспечивает подтверждение Совету директоров и руководству сельскохозяйственной организации данных об оценке рисков и дальнейшими действиями с ними.
2.Интегрированный подход	<p>Наиболее известный метод в построении СВК в зарубежной практике. Суть его состоит в том, чтобы проникнуть во все бизнес-процессы с дальнейшей интеграцией (обобщением) данных и своевременным ее доведением до ответственных лиц для принятия соответствующего управленческого решения, направленного на максимальное сокращение возможных рисков и</p>

Подходы к организации СВК	Характеристика подхода
	более эффективное применение возможностей роста и повышения производительности сельскохозяйственной деятельности организации.
3.Традиционный подход	Классический (традиционный) подход включает в себя следующие основные компоненты: нормативно-правовые акты, внутренняя регламентирующая документация субъекта, нерегулируемый надзор выполнения распоряжений, акты проверок, заключение со списком весомых нарушений, предоставляемый высшему руководству, план дальнейших мероприятий СВК.
4.Риск-ориентированный подход	Поиск резервов достижения максимального результата, выбор наиболее действенного метода снижения влияния отрицательных факторов.

Проанализировав сущность современных подходов внутреннего контроля, можно отметить, что при стандартизации процесса построения СВК хозяйствующими субъектами целесообразно применять только один из рассмотренных в таблице подходов, что, в свою очередь, позволит сформировать наиболее эффективную СВК при построении соответствующего алгоритма проведения внутреннего контроля.

Экономически эффективная деятельность сельскохозяйственных производителей зависит от гибкости изменения системы управления к факторам внутренней и внешней среды, а также своевременной оценке рисков, установленных для данной цели. Операции по обеспечению продовольственной независимости предполагают анализ всех видов рисков (природных, экономических, социальных, политических и др.) и их последствий. В данных реалиях выявление и оценку рисков сельхозпроизводителей эффективно осуществлять на основе интегрированного подхода [2].

В свою очередь, применение процессного подхода способствует конкретизации целей сельскохозяйственных производителей на непрерывное повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, а также осуществлению в ходе внутреннего контроля и аудита функций соответствия

антикоррупционному законодательству [7]. Кроме того, в ходе проведения внутреннего контроля, основывающемся на процессном подходе, необходимо особое внимание уделять оценке и анализу текущего состояния бизнеса (бизнес-процессов), поиску слабых и проблемных участков, выявлению внутривыпускных резервов и возможностей, а также совершенствованию методических подходов оптимизации деятельности в перспективе.

Система внутреннего контроля является наиболее эффективной, если она базируется на внутривыпускных стандартах хозяйствующего субъекта [4]. Применение данных стандартов оптимизируя контроль бизнес-процессов, выявляет слабые места и способствует устранению данных отклонений. В таблице 2 авторами раскрыта классификация внутреннего контроля (далее - ВК) сельскохозяйственных организаций с выделением характерных признаков и групп.

Таблица 2 – Классификация внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций

Признаки классификации	Подсистемы ВК	Формы ВК	Методы ВК
1.Субъекты ВК	· Ревизия наблюдательного совета; · Внутренний аудит; · Самостоятельный контроль менеджеров	Ревизия; Аудит; Управленческий анализ	Технико-экономические расчеты, нормативный контроль, встречная документальная проверка, контроль соответствия требованиям нормативно-правовой базе оформления первичной документации; инвентаризация, экспертная оценка качества сырья, запасов, аналитические процедуры
2.Время осуществления контроля	· Вневедомственный; · Внутриведомственный; · Внутренний	Превентивный; Текущий; Последующий;	Процедуры пересчета, оценка и анализ прогнозов выполнения ФХД, соответствие сметам, нормам и нормативам затрат, аналитические процедуры
3.Источники данных для проведения ВК	· Нормативный контроль законности и целесообразности фактов хозяйственной деятельности	Фактический контроль; Документальный контроль; Ревизия; Аудит; Самостоятельный контроль менеджеров	Проведение инвентаризации, процедур пересчета, взвешивания, лабораторный анализ, экспертная оценка
4.Обхват проверяемых объектов	· Контроль полноты и достоверности отражения в учете фактов финансово-хозяйственной деятельности, корректности формирования корреспонденции счетов	Сплошной	Контролю подлежат все бизнес-процессы и факты финансово-хозяйственной деятельности, проверка наличия имущества собственников, сверка расчетов прогнозируемых показателей, аналитические процедуры.
		Выборочный	Контролю подвергаются выборочные данные, часть фактов финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

Разработанная выше классификация позволит субъектам ВК организовать должный контроль на этапе подготовки производственной деятельности, выполнения технологии в производственном процессе, завершении производства.

В крупных сельскохозяйственных организациях необходимо делегировать ответственность сотрудников, осуществляющих контроль [5]. При этом целесообразно разделить полномочия таким образом, чтобы не было возможностей отдельным лицам нарушать требования контрольной проверки. В отраслях растениеводства и животноводства делегирование полномочий ответственности специалистов можно достичь закреплением следующих функций (рис. 1):

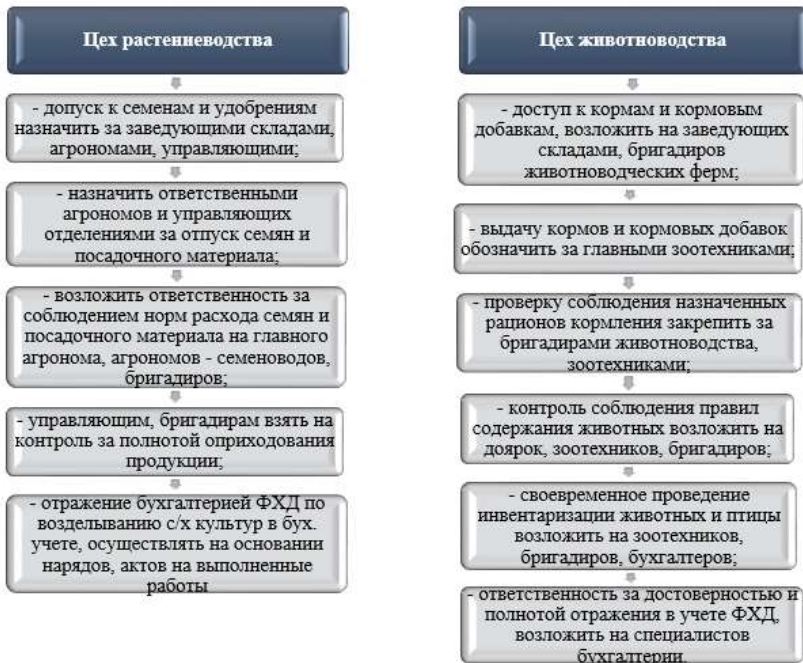


Рисунок 1 – Закрепление полномочий специалистов в отраслях растениеводства и животноводства

На примере изучения практики внутреннего контроля в крупных сельскохозяйственных организациях на рисунке 2 составлен порядок формирования реального контроля, включающего следующие критерии [3]:

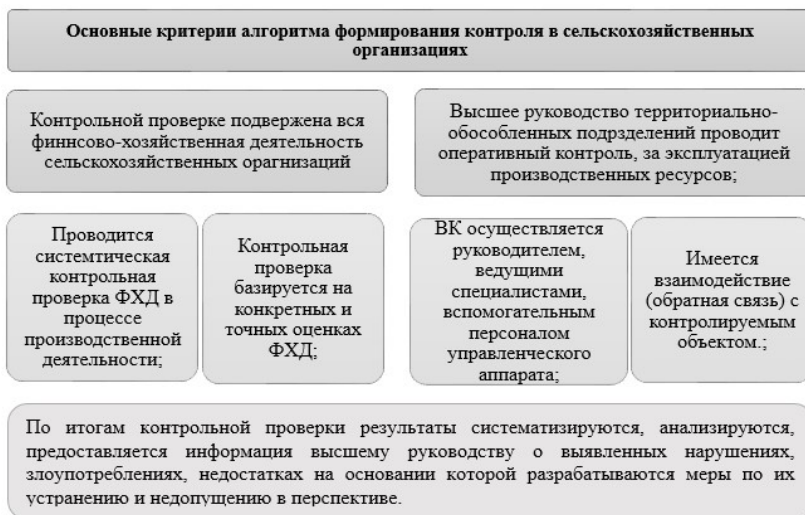


Рисунок 2 – Основные критерии постановки контроля в сельскохозяйственных организациях

Рассмотрение основных критериев организации ВК позволяют сделать вывод, касательно объектов контроллинга в крупных сельскохозяйственных организациях, в частности: процесс-снабжения, производственная деятельность, реализация. Объекты и субъекты ВК тесно взаимосвязаны и взаимообусловлены [8, с. 79].

Исследование организационных и методологических специфик внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях позволяет определить главные пути его совершенствования:

1. Выбор объектов контроллинга, целей и задач их проверки в соответствии с информационными запросами системы управления субъекта.
2. Организация СВК, формирование нормативной документации по регламентации внутреннего контроля на

предприятия. В частности, закрепление обязанностей, оценка соответствия компетенция и квалификации специалистов, ответственных за проведение ВК, утверждение их должностных инструкций, а также разработка и согласование детализированных стратегий ВК по центрам ответственности.

3. Организация деятельности и взаимодействия специалистов системы управления, формирование практических, методических и технологических особенностей проверки (разработка алгоритмов, методик ВК).

4. Разработка методики качества эксплуатации производственных ресурсов (трудовых, материальных, финансовых) хозяйствующего субъекта, а именно: контроль за надлежащей эксплуатацией данных ресурсов, прогноз производственного потенциала предприятия и др.

5. Совершенствование информационной базы ВК производственной деятельности и затратами организации: компьютерная обработка данных (КОД), применение аналитических процедур в ходе проверки, формирование мотивационной политики управленческого персонала.

6. Создание службы контроллинга у крупных сельскохозяйственных производителей, а в дочерних подразделениях, вместо контрольно-ревизионного отдела, службы внутреннего аудита (далее – СВА). Необходимо утвердить состав специалистов службы контроллинга, порядок регламента СВА и полностью сформировать методическое обеспечение контроллинга.

На основании данных, приведенных в таблице, можно сделать вывод о целесообразности и эффективности формирования в организациях сельскохозяйственной отрасли службы контроллинга. Это позволит изменить и адаптировать традиционную систему учета к информационным запросам и потребностям специалистов системы управления.

Таким образом, совершенствование СВК, является непрерывным процессом, заключающимся в обосновании и реализации наиболее эффективных и рациональных форм, методов, и вариантов ее формирования и развития, а также в поиске ее «узких мест» на основе анализа ее адекватности внутренним и внешним

факторам функционирования деятельности хозяйствующего субъекта.

Список литературы

[1] Броило Е.В. Теоретические основы аудита: учеб. пособие. [Текст]. – Ухта: УГТУ, 2019. 184 с. Турищева Т.Б. Формирование системы внутреннего контроля (СВК) в российских условиях. Азимут научных исследований: экономики и управление. – 2017. № 3(20). 351-354 с.

[2] Быконя А.В. Стандартизация управленческого учета и управления. Мат. IV междунар. Студенческая науч. конф. «Студенческий научный форум — 2012». Москва. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.rae.ru/forum2012/21/991>. (дата обращения: 29.09.2022).

[3] Герасимова Е.Б. Стандартизированный подход к анализу устойчивости деятельности организации. [Текст]: Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. – 2018. № 5(2). 44-51 с. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-44-51.

[4] Мирошниченко Т.А. Создание системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях [Текст]: / Т.А. Мирошниченко, О.А. Зубарева // Фундаментальные исследования. — 2015. № 4. 229-233 с.

[5] Сунгатуллина Р.Н. Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля в аграрных организациях [Текст]: / Р.Н. Сунгатуллина, О.Л. Гоголева // Аудитор. — 2015. Т. 1. № 4. 23-33 с.

[6] Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: Информация Министерства финансов РФ № ПЗ-11/2013 [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_156407/. (дата обращения: 29.09.2022).

[7] Файзуллина А.А. Система внутреннего контроля: риск-ориентированный подход. Молодой ученый. – 2017. № 148(14). 464-467 с. [Электронный ресурс]. – URL: <https://moluch.ru/archive/148/41900>. (дата обращения: 29.09.2022).

[8] Шевелева Е.В., Турганова А.Т. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях. Мат. V междунар. науч. конф. «Актуальные вопросы экономики и управления» (июнь 2017 г., Москва). – М.: Буки-Веди; 2017. 78-83 с. [Электронный ресурс]. – URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/222/12465>. (дата обращения: 29.09.2022).

Bibliography (Transliterated)

[1] Broilo E.V. Theoretical foundations of audit: textbook. allowance. [Text]. - Ukhta: USTU, 2019. 184 p. Turishcheva T.B. Formation of the internal control system (ICS) in Russian conditions. Azimuth of scientific research: economics and management. – 2017. No. 3(20). 351-354 p.

[2] Bykonya A.V. Standardization of management accounting and management. Mat. IV Intern. Student scientific conf. "Student Scientific Forum - 2012". Moscow. [Electronic resource]. – URL: <http://www.rae.ru/forum2012/21/991>. (date of access: 09/29/2022).

[3] Gerasimova E.B. A standardized approach to analyzing the sustainability of an organization's activities. [Text]: Accounting. Analysis. Audit = Accounting. analysis. auditing. – 2018. No. 5(2). 44-51 p. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-44-51.

[4] Miroshnichenko T.A. Creation of an internal control system in agricultural organizations [Text]: / T.A. Miroshnichenko, O.A. Zubareva // Fundamental research. - 2015. No. 4. 229-233 p.

[5] Sungatullina R.N. Methodological approaches to assessing the internal control system in agricultural organizations [Text]: / R.N. Sungatullina, O.L. Gogolev // Auditor. - 2015. Vol. 1. No. 4. 23-33 p.

[6] Organization and implementation by an economic entity of internal control of the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements: Information of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. PZ-11/2013 [Electronic resource]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_156407/. (date of access: 09/29/2022).

[7] Fayzullina A.A. Internal control system: risk-based approach. Young scientist. – 2017. No. 148(14). 464-467 p. [Electronic resource]. – URL: <https://moluch.ru/archive/148/41900>. (date of access: 09/29/2022).

[8] Sheveleva E.V., Turganova A.T. Features of the internal control system in agricultural organizations. Mat. V international scientific conf. "Actual Issues of Economics and Management" (June 2017, Moscow). – М.: Buki-Vedi; 2017. 78-83 p. [Electronic resource]. – URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/222/12465>. (date of access: 09/29/2022).

© А.П. Усенко, Н.Н. Хахонова, 2022

Поступила в редакцию 24.10.2022

Принята к публикации 03.11.2022

Для цитирования:

Усенко А.П., Хахонова Н.Н. Совершенствование методики внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях // Инновационные научные исследования. 2022. № 11-2(23). С. 99-109. URL: <https://ip-journal.ru/>