

2017. – № 3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://web.snauka.ru/issues/2017/03/79940>. – Дата доступа: 22.05.2021.
6. Носкова, Н. С. Анализ факторов дальнего окружения для фирмы / Н. С. Носкова, В. М. Шарапова // Молодежь и наука. – 2017. – № 1. – С. 90.
7. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 1 февраля 2021 г. № 59 О Государственной программе «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://pravo.by/upload/docs/op/C22100059_1612904400.pdf. – Дата доступа 22.05.2021.

УДК 657

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК ЭЛЕМЕНТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Н. В. Кулиш

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация (Российская Федерация, 355017,
г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12; e-mail: Kulichn@yandex.ru)

***Ключевые слова:** учетная политика, внутренний контроль, сельское хозяйство.*

***Аннотация.** В статье раскрывается механизм взаимодействия процесса учета и контроля в повседневной деятельности организации с целью достижения поставленных целей, ради которых она создавалась. Внутренний контроль способствует совершенствованию способов отражения фактов хозяйственной жизни и подтверждает их экономическую целесообразность при формировании учетной политики.*

INTERNAL CONTROL SYSTEM AS AN ELEMENT OF THE ACCOUNTING POLICY OF AN AGRICULTURAL ORGANIZATION

N. V. Kulish

Stavropol State Agrarian University
Stavropol, Russian Federation (Russian Federation, 355017, Stavropol,
12 Zootechnical per.; e-mail: Kulichn@yandex.ru)

***Key words:** accounting policy, internal control, agriculture.*

***Summary.** The article reveals the mechanism of interaction between the process of accounting and control in the daily activities of the organization in order to achieve the goals for which it was created. Internal control contributes to the improvement of ways to reflect the facts of economic life and confirms their economic feasibility in the formation of accounting policy.*

(Поступила в редакцию 01.06.2021 г.)

Введение. В современных условиях перед агробизнесом в Российской Федерации стоит задача по повышению конкурентоспособности производимой сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках. Учитывая особенности производственных процессов в аграрном секторе экономики, особое значение в системе управления приобретают контрольные функции, направленные на предупреждение потерь и хищений, порчи и неполного принятия к бухгалтерскому учету продукции, выявление причин снижения урожайности возделываемых культур и продуктивности животных.

Цель работы – изучить построение системы внутреннего контроля сельскохозяйственной организации в качестве элемента ее учетной политики.

Материал и методика исследований. В основе исследования лежит изучение трудов отечественных и зарубежных экономистов, связанных с решением организационных и методических проблем учетной политики сельскохозяйственных организаций в части формирования системы внутреннего контроля. В процессе научного исследования использовались такие методы, как монографический, абстрактно-логический, метод сравнения.

Результаты исследований и их обсуждение. Контрольная функция всегда была присуща бухгалтерскому учету наряду с информационной, аналитической, обратной связью, сохранностью собственности, но ее значение возросло в связи с принятием Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 [1]. Данным законом разделены понятия внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета. Внутренний контроль за ведением бухучета является обязательной процедурой только для организаций, подлежащих обязательному аудиту.

Изучение действующей нормативной базы в части организации внутреннего контроля экономическими субъектами показало, что система внутреннего контроля представляет собой регламентированную процедуру, непрерывно осуществляемую руководством организации для:

- эффективного достижения поставленных целей;
- минимизации рисков, связанных с распоряжением ресурсов;
- выявления и предотвращения финансовых нарушений;
- выявления причин нарушений; выполнения требований правил, регламентов, нормативно-правовых актов.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгал-

терского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»[2] экономические субъекты при построении системы внутреннего контроля в зависимости от их отраслевой принадлежности, организационной структуры, масштаба деятельности, уровня корпоративной культуры и этики имеют возможность использовать различные варианты.

Как показывает сложившаяся практика, руководитель экономического субъекта организует внутренний контроль следующим образом:

- вменяет в обязанности существующего работника функции контроля (например, главному бухгалтеру);
- открывает штатную единицу специалиста по внутреннему контролю;
- заключает договор со сторонней организацией или специалистом.

Бухгалтерским методологическим центром (Фонд «НРБУ «БМЦ»), как субъектом негосударственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, разработаны «Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля» [3], в которых определены цели и задачи системы внутреннего контроля в целом, основные принципы ее функционирования на основе риск-ориентированного подхода к осуществлению контрольных процедур, характер взаимодействия субъектов внутреннего контроля.

Однако данные нормативные акты обозначают лишь общие подходы организации работы и не учитывают отраслевые особенности, организационную структуру и специфику деятельности отдельных экономических субъектов. Поэтому перед каждой организацией стоит задача самостоятельной разработки внутренних методов контроля, зависящих от степени делегирования полномочий, принятия рисков собственниками, масштабов производства и других факторов.

Деятельность сельхозтоваропроизводителей всегда сопровождается определенными рисками, связанными не только с экономической ситуацией в стране и в мире, но и природными, техногенными и другими факторами. Поэтому положения по формированию системы внутреннего контроля и управлению рисками, сопутствующие деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей, стали неотъемлемыми составляющими их учетных политик.

Как показывает опыт изучения локальных актов хозяйствующих субъектов в части бухгалтерского наблюдения, сегодня понятие «учетная политика» – это уже не просто принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Она выступает элементом внутреннего и внешнего контроля, определяя организационно-технические аспекты, а также раскрывая конкретные методические решения для отдельных объектов бухгалтерского учета.

Существующая практика подтверждает, что внутренний контроль выступает опорой всех уровней управления и залогом успешной деятельности. Система внутреннего контроля (СВК), охватывая все протекающие в организации бизнес-процессы, начиная от планирования деятельности и завершая составлением финансовой отчетности, представляет собой комплекс ориентиров, позволяющих своевременно идентифицировать и устранять ошибки и просчеты, улучшать общий результат работы. От качества контрольных процедур, проводимых на регулярной основе, напрямую зависит эффективность функционирования как самих экономических единиц, так и эффективность всего общественного производства в целом.

Основная отличительная особенность внутреннего контроля от его прочих видов заключается в его инициации самим руководящим персоналом конкретного экономического субъекта. Систематическое неформальное проведение внутренних контрольных мероприятий направлено на минимизацию неблагоприятных последствий и обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В основе современной идеологии внутреннего контроля лежит риск-ориентированный подход, демонстрирующий тесную связь системы внутреннего контроля с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и действенное применение методов управления рисками с использованием эффективных механизмов системы внутреннего контроля.

Философия в сфере управления внутренним контролем демонстрируется практически во всех действиях руководства: в корпоративной политике, устной и письменной коммуникации, в решении различных задач. Немаловажное значение имеют этические ценности организации, делегирование полномочий и принятие ответственности, политика в отношении персонала, компетентность и уровень квалификации сотрудников.

Эффект от внедрения процедур внутреннего контроля не всегда может быть получен мгновенно. На наш взгляд, при разработке системы внутреннего контроля в экономическом субъекте необходимо исходить из того, что:

- контроль должен осуществляться на всех уровнях управления, во всех структурных подразделениях;
- в его осуществлении должны принимать участие все сотрудники в соответствии с их полномочиями и выполняемыми функциями;
- должна проследиваться разумность и сопоставимость затрат при осуществлении контроля с полученным результатом.

Иными словами, повседневный процесс учета и контроля должен быть налажен таким образом, чтобы в результате своей деятельности организация достигала намеченных целей, ради которых она создавалась.

Внутренний контроль может осуществляться как на уровне самого сотрудника, так и структурного отдела. В первом случае сотрудник самостоятельно осуществляет контроль в рамках своих должностных полномочий. В другом случае ответственность за контроль возлагается на сотрудников подразделения, руководителей отдела. При этом порядок осуществления контроля регулируется положением о работе отдела по контрольным мероприятиям, утвержденным приказом руководителя.

Для достижения своей финансовой стабильности сельскохозяйственной организации целесообразно применять следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок);

- включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов;

- проверку оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету;

- сверку данных;

- разграничение полномочий и ротация обязанностей персонала;

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в т. ч. физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

- надзор за правильностью осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдением установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и др.).

Анализ проведения контрольных мероприятий в сельскохозяйственных организациях свидетельствует о том, что широко используются следующие инструменты:

- общенаучные методы: анализ, дедукция и прочее;

- эмпирические методы: инвентаризация, опросы, замеры;

- специфические инструменты: теория вероятности и пр.

В любом случае, если основные процедуры контроля фактов хозяйственной жизни соблюдаются не формально, а хорошо проработаны, то они позволят обеспечить высокую эффективность внутреннего финансового контроля организации в целом.

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля необходимо оформить документально на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, являются частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов организации (приказов, распоряжений, положений, должностных и иных инструкций, регламентов, методик, стандартов бухгалтерского учета).

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в т. ч. составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, контрольную среду могут описывать положение о бухгалтерской службе, учетная политика организации, требования к квалификации бухгалтерского персонала и другие документы, устанавливающие общие требования к среде, в которой организуется и ведется бухгалтерский учет, порядку взаимодействия подразделений и персонала организации и принятия решений по вопросам бухгалтерского учета.

Документами, устанавливающими правила коммуникации, могут являться положения, графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции.

Принципы и порядок организации внутреннего контроля, на наш взгляд, целесообразно закрепить в учетной политике организации, определяющей принципы учетной работы, которыми организация будет пользоваться в следующем финансовом году.

Надлежащая проработка положений учетной политики, определяющих методику учета всех бизнес-процессов, происходящих в сельскохозяйственной организации, способствует к сведению до минимума вероятности искажения (преднамеренного и (или) непреднамеренного) информации, служащей основой для принятия управленческих решений тактического и стратегического характера.

Основанием для регулярного обновления документации по организации внутреннего контроля могут являться, например, результаты непрерывного мониторинга внутреннего контроля, организационные изменения, изменения процессов и процедур работы экономического субъекта.

Заключение. Таким образом, необходимость формирования системы внутреннего контроля – это не простая формальность, а насущная необходимость для функционирования и развития сельскохозяйственных товаропроизводителей. Структура системы внутреннего контроля

конкретной организации направлена на скорейшее выявление и оценку всех возможных рисков. Поэтому учетную политику целесообразно рассматривать не только как совокупность способов формирования информации, а как инструмент построения системы внутреннего контроля и управления рисками хозяйствующего субъекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/.
3. Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля Р-44/2013-КпР от 09.08.2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://bmcenter.ru/Files/mr_2013_KpT_CVKFO.
4. Алексеева, И. В. Исследование сущности и принципов организации системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / И. В. Алексеева, В. А. Мосенцева // Учет и статистика. – 2018. – № 3 (51). – С. 46-56.
5. Мосенцева, В. А. Анализ нормативно-правового регулирования системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций / В. А. Мосенцева // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – № 3. – С. 43-49.
6. Мирошниченко, Т. А. Создание системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / Т. А. Мирошниченко, О. А. Зубарева // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 4. – С. 229-233.
7. Хоружий, Л. И. Организация внутреннего контроля в системе обеспечения производственной безопасности агроформирований / Л. И. Хоружий, Ю. Н. Катков, Д. М. Полетаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – № 1. – С. 21-27.

УДК 657.1

КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

З. М. Левченко, С. В. Тютюнник, Т. Е. Дугар

Полтавский государственный аграрный университет
г. Полтава, Украина (Украина, 36003, г. Полтава, ул. Сковороды, 1/3;
e-mail: slzm@ukr.net, tyutyunnik.sveta@ukr.net, taniadugar@ukr.net)

***Ключевые слова:** организация учета, контроль труда, анализ трудовых ресурсов, методы контроля, аудит оплаты труда.*

***Аннотация.** В статье исследуются пути создания системы учета, контроля и анализа труда и его оплаты при сочетании форм и приемов государственного и внутреннего контроля на предприятии с процедурами, методами и результатами анализа расходов на оплату труда, определение резервов средств*