

УДК 657.6

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

**Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент,
8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru**

**Навасардян А.А., кандидат экономических наук, доцент,
8(8422) 55-95-52, alex7375@list.ru**

**Банникова Е.В., кандидат экономических наук, доцент,
8(8422) 55-95-52, bev84@bk.ru
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** внутренний контроль, система внутреннего контроля, система бухгалтерского учета, оценка эффективности контроля, процедуры внутреннего контроля.*

В статье рассматривается оценка эффективности системы внутреннего контроля на примере действующего сельскохозяйственного предприятия ООО «Ульяновская Нива». Особое внимание уделено процедурам контроля, затрагивающим систему ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показана значимость эффективности внутреннего контроля для менеджмента предприятия.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [1] каждый экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Формы организации внутреннего контроля на предприятиях могут быть различными и зависят от многих факторов. Тем не менее, уровень организации и эффективность функционирующей системы внутреннего контроля является одним из основополагающих условий успешной деятельности предприятия.

При исследовании системы внутреннего контроля организации, как правило, даётся «низкая», «средняя» или «высокая» оценка её эффективности для организации.

По мнению В. Н. Нестерова, Э. Т. Хабибулина «В рамках системы бухгалтерского учета предполагается, что система внутреннего контроля позволяет в полной мере развивать процесс формирования отчетности и ее соответствие условиям достоверности. Важным направлением является наличие регламентных документов, включающих учетную политику, утвержденный рабочий план счетов, график документооборота, утвержденные типовые формы первичных документов.

Отсутствие какого-либо из указанных регламентных документов открывает пространство для возможных искажений и манипулирования отчетностью. Отсутствие утвержденных форм документов и графика документооборота может также негативно влиять на наличие первичной документации, которая является основой бухгалтерского учета и отчетности» [2, с. 51].

Для оценки эффективности внутреннего контроля организации В.Н. Нестеровым и Э.Т. Хабибулиным предложена методика, которая предусматривает исследование пяти следующих направлений: системы бухгалтерского учета, процедур контроля, практики управления организацией, процесса формирования бухгалтерской отчетности и практики работы служб внутреннего контроля [2, с. 50-51].

При помощи данной методики проведем исследование эффективности системы внутреннего контроля сельскохозяйственного предприятия – общества с ограниченной ответственностью «Ульяновская Нива». ООО «Ульяновская Нива» относится к средним по размерам предприятиям и специализируется на производстве растениеводческой продукции.

Система бухгалтерского учета в ООО «Ульяновская Нива» действует достаточно эффективно, что подтверждено данными таблицы 1. Так как все приведённые процедуры получили высокие оценки.

Направление «Процедуры контроля» в ООО «Ульяновская Нива» (таблица 2) не получило ни одной высокой оценки. Четыре из шести процедур имеют низкие оценки эффективности, которые не получили баллов.

**Таблица 1 – Оценка эффективности внутреннего контроля
ООО «Ульяновская Нива» по направлению «Система
бухгалтерского учета»**

Характеристика процедуры	Ответ по данным ООО «Ульяновская Нива»	Оценка эффективности	Количество баллов
Наличие учетной политики	Имеется утвержденная приказом директора учетная политика, которая применяется всеми работниками бухгалтерской службы	Высокая	1
Изменения в учетной политике за последние три года	Изменения в учетную политику не вносились	Высокая	1
Рабочий план счетов	План счетов утвержден в качестве приложения к учетной политике и учитывает специфику деятельности	Высокая	1
График документооборота	Утвержден в качестве приложения к учетной политике и отражает специфику деятельности	Высокая	1
Систематизация и хранение первичных документов	В организации имеется регламентированная система хранения документов	Высокая	1
Должностные инструкции для работников бухгалтерии	Разработаны и утверждены для всех работников бухгалтерской службы	Высокая	1
Главный бухгалтер	Осуществляет свою деятельность с начала функционирования предприятия	Высокая	1
Итого			7

Направление внутреннего контроля «Практика управления организацией» в ООО «Ульяновская Нива» получило среднюю степень эффективности (четыре оценки из пяти) (таблица 3).

Главной целью руководителя организации выступает создание и внедрение именно такой системы контроля, благодаря которой своевременно происходило бы обнаружение и устранение всевозможных отклонений, ошибок, повышение рациональности и эффективности работы, так как полностью исключить и гарантировать отсутствие ошибок нереально [3, с. 128].

**Таблица 2 – Оценка эффективности внутреннего контроля
 ООО «Ульяновская Нива» по направлению «Процедуры
 контроля»**

Характеристика процедуры	Ответ по данным ООО «Ульяновская Нива»	Оценка эффективности	Количество баллов
Проводились ли в организации аудиторские проверки?	Не проводились	Низкая	0
Проведение инвентаризации	Проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Средняя	0,5
Охрана имущества и ограничение доступа к активам	Некоторое имущество охраняется и имеет ограниченный доступ	Средняя	0,5
Наличие системы авторизованного доступа для пользования компьютерами, базами данных и файлами	Отсутствует	Низкая	0
Наличие специального подразделения/специалиста, отвечающего за безопасность информации	Отсутствует	Низкая	0
Меры ответственности персонала за работу с информацией	Система мер отсутствует	Низкая	0
Итого			1

**Таблица 3 – Оценка эффективности внутреннего контроля
 ООО «Ульяновская Нива» по направлению «Практика управления
 организацией»**

Характеристика процедуры	Ответ по данным ООО «Ульяновская Нива»	Оценка эффективности	Количество баллов
Управленческие решения	Умеренное разделение полномочий	Средняя	0,5
Понимание руководством предприятия значения бухгалтерской (финансовой) отчетности	Высока степень понимания	Высокая	1
Соответствие организационной структуры размеру и степени сложности деятельности	Среднее	Средняя	0,5
Участие высшего руководства в контроле за обработкой данных	Недостаточное	Низкая	0
Установление ответственности служащих (включая особые обязанности и подотчетность)	Устанавливаются и документируются частично	Средняя	0,5
Итого			2,5

Следующее направление внутреннего контроля, которое оценим с точки зрения эффективности, носит название «Процесс формирования отчетности» (таблица 4).

Таблица 4 – Оценка эффективности внутреннего контроля ООО «Ульяновская Нива» по направлению «Процесс формирования отчетности»

Характеристика процедуры	Ответ по данным ООО «Ульяновская Нива»	Оценка эффективности	Количество баллов
Соблюдение графика подготовки отчетности	График подготовки отчетности соблюдается. Отчетность сдается не менее, чем за два дня до установленного срока	Высокая	1
Реакция на изменения в порядке ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности	Изменения отслеживаются, и оперативно принимаются необходимые меры.	Высокая	1
Проведение сверки данных бухгалтерской отчетности и информации бухгалтерского учета	Сверка производится регулярно. Отклонения оперативно выявляются и объясняются	Высокая	1
Итого			3

Направление внутреннего контроля «Процесс формирования отчетности» функционирует качественно и эффективно. Все рассматриваемые процедуры заслужили высокие оценки. Это заслуга, прежде всего, главного бухгалтера и сотрудников бухгалтерской службы.

Значимым направлением в рамках исследования эффективности системы внутреннего контроля выступает «Практика работы инвентаризационной комиссии и службы внутреннего контроля» (таблица 5).

Для осуществления функций внутреннего контроля в ООО «Ульяновская Нива» создана инвентаризационная комиссия.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит всё

имущество общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

Таблица 5 – Оценка эффективности внутреннего контроля по направлению «Практика работы инвентаризационной комиссии и службы внутреннего контроля»

Характеристика процедуры	Ответ по данным ООО «Ульяновская Нива»	Оценка эффективности	Количество баллов
Организационное укрепление функций внутреннего контроля/ аудита/ревизионной комиссии	Отдельные функции внутреннего контроля закреплены за отдельными сотрудниками организации	Средняя	0,5
Наличие инструкций по выполнению контрольных функций	Контрольные функции сотрудников закреплены в должностных инструкциях	Высокая	1
Количество, подготовка и опыт персонала	Находящиеся на пределе	Средняя	0,5
Составление отчетов по выявленным нарушениям и выводов по результатам	Составляются частично	Средняя	0,5
Действия менеджмента по исправлению обнаруженных недостатков	Производятся частично	Средняя	0,5
Итого			3

Дополнительные действия, которые должны быть выполнены в случае выявления несоответствий фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета в результате инвентаризации, отражены на рисунке 1.

Оценка эффективности системы контроля путем тестирования имеет несколько преимуществ. Во-первых, она помогает выявить недостатки в текущих процедурах контроля и идентифицировать уязвимые места. Во-вторых, тестирование позволяет разработать более эффективные и надежные процедуры контроля, которые будут лучше соответствовать потребностям и рискам организации.

Корректировка бухгалтерских записей	• несоответствия в инвентаризации должны быть скорректированы путем внесения изменений в бухгалтерские записи
Проведение дополнительных проверок	• если несоответствия в инвентаризации выявлены, могут быть проведены дополнительные проверки для выяснения причин и исправления ошибок
Обновление бухгалтерской документации	• результаты инвентаризации, включая исправления, должны быть отражены в соответствующей бухгалтерской документации
Информирование руководства	• руководство организации должно быть уведомлено о результатах инвентаризации и принятых корректирующих мерах
Принятие мер для предотвращения повторения ошибок	• после корректировки бухгалтерских записей и исправления несоответствий, организация должна принять меры для предотвращения повторения таких ошибок в будущем

Рисунок 1 – Перечень действий, выполняемых по результатам инвентаризации

Подведём итоговую оценку эффективности системы внутреннего контроля ООО «Ульяновская Нива». Всего было рассмотрено 26 различных процедур. Процедурам, имеющим высокую оценку, присваивается 1 балл, среднюю оценку – 0,5 балла, низкую оценку – 0 баллов. Таким образом, общая балльная оценка эффективности системы внутреннего контроля ООО «Ульяновская Нива» составила 16,5 баллов. Но данная оценка не позволяет сделать конкретный вывод об эффективности системы внутреннего контроля ООО «Ульяновская Нива», поэтому вначале определим % эффективности (таблица 6) и воспользуемся шкалой эффективности (таблица 7).

Таблица 6 – Расчёт фактической надежности системы внутреннего контроля ООО «Ульяновская Нива»

	Баллы	Фактическая надежность системы внутреннего контроля, %
Максимальное количество баллов	26	63,5
Фактическое количество баллов	16,5	

Таким образом, процент надежности системы внутреннего контроля ООО «Ульяновская Нива» составил 63,5%.

Таблица 7 – Оценка эффективности системы внутреннего контроля ООО «Ульяновская Нива»

Оценка надёжности системы внутреннего контроля	Надёжность системы внутреннего контроля, %	Оценка надёжности системы внутреннего контроля, %
Высокая	от 67% до 100%	
Средняя	от 34% до 66%	63,5%
Низкая	от 0 до 33%	

Оценка эффективности системы внутреннего контроля ООО «Ульяновская Нива» определена как средняя. Это означает, что система контроля имеет средние возможности предотвращать и обнаруживать ошибки и искажения. Риск средств контроля свидетельствует о средних возможностях системы контроля. Оценка бухгалтерского учёта предприятия соответствует высокому уровню и современным требованиям законодательства.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 6.12.2011г. №402-ФЗ (в редакции изменений и дополнений от 28.11.2018 №444-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

2. Нестеров, В. Н. Формирование методики оценки системы внутреннего контроля в коммерческих организациях / В. Н. Нестеров, Э. Т. Хабибулин // Казанский экономический вестник. – 2022. – № 1(57). – С. 50-56. – EDN WBUZYA.

3. Навасардян, А. А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации / А. А. Навасардян, Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XI Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 23–24 июня 2021 года. Том 2021-4. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2021. – С. 121-130. – EDN VFAXCC.

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE LEVEL OF FINANCIAL SECURITY OF ENTERPRISES IN THE TRANSPORT SECTOR OF THE ULYANOVSK REGION

Khamzina O.I., Navasardyan A.A., Bannikova E.V.

Keywords: *internal control, internal control system, accounting system, assessment of control effectiveness, internal control procedures.*

The article discusses the assessment of the effectiveness of the internal control system using the example of the operating agricultural enterprise Ulyanovskaya Niva LLC. Particular attention is paid to control procedures affecting the accounting system and the preparation of accounting (financial) statements. The importance of the effectiveness of internal control for enterprise management is shown.