

УДК 657.633.5

СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Мирошниченко Т.А., Зубарева О.А.

*ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет»,
Персиановский, e-mail: mirtatjana@mail.ru, zhorina.olga@rambler.ru*

В настоящее время экономический сектор России претерпевает значительные сложности, в связи с чем необходимо максимально сократить внутренние и внешние риски, влияющие на деятельность коммерческих организаций. Внутренние риски зачастую связаны с недобросовестными действиями должностных и материально ответственных лиц, фактами мошенничества и подлога. Одним из наиболее целесообразных и эффективных механизмов в данном случае является внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. В результате последних изменений российского законодательства организация внутреннего контроля стала неотъемлемой частью деятельности коммерческих организаций, поэтому в данной статье рассмотрены актуальные вопросы создания системы внутреннего контроля. В статье исследован порядок организации системы внутреннего контроля, выделены законодательные требования по вопросам проведения контроля в зависимости от организационно-правовой формы сельскохозяйственных организаций, представлены функции и задачи службы внутреннего контроля, предложены варианты организации службы внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, сельскохозяйственные организации, служба внутреннего контроля, бухгалтерский учет

THE CREATION OF THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Miroshnichenko T.A., Zubareva O.A.

Don State Agrarian University, Persianovsky, e-mail: mirtatjana@mail.ru, zhorina.olga@rambler.ru

The Russian economic sector is undergoing significant complexities, so it is necessary to minimize the internal and external risks which affect the operation of profit organizations. Internal risks are often associated with unfair actions and materially responsible persons, fraud and forgery. One of the most viable and effective mechanisms in this case is the internal control of financial and economic activities of the organization. The structure of internal control has become the essential part of profit organizations' operation as result of the latest changes in Russian legislation. So the article presents actual issues of internal control system creation. The author investigates the ways of internal control system organizing, outlines legislative requirements as for controlling depending on legal organizational forms of agricultural organizations, presents the functions and tasks of the internal control service, suggests the ways of Internal Control Service organizing.

Keywords: internal control, agricultural organizations, internal control, accounting

Последние события в экономике России в очередной раз подтверждают, что деятельность любой организации подвержена большому количеству внутренних и внешних рисков. Вместе с тем необходимо предпринимать всеческие усилия по снижению влияния этих рисков на работу хозяйствующих субъектов. Одним из эффективных механизмов такого воздействия остается внутренний контроль и бухгалтерский учет организации. В настоящее время, как показывает практика, бухгалтерский учет и внутренний контроль в сельскохозяйственных организациях не всегда организован должным образом. Имеются серьезные проблемы и в уровне подготовки кадров, и в качестве формирования учетной политики организации и других внутренних нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет и внутренний контроль. Становится очевидным, что независимо от рода и масштаба деятельности организации в фокусе

внимания должна быть четко выстроенная, отлаженная, гибко и своевременно реагирующая на изменения система бухгалтерского учета (СБУ) и внутреннего контроля (СВК).

Необходимость создания эффективной системы внутреннего контроля во всех экономических субъектах подтверждается ст. 19 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1], согласно которой организация обязана организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Кроме того, для тех организаций, чья бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, существует требование обеспечить внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исключением является ситуация, когда руководитель организации самостоятельно ведет бухгалтерский учет. Однако в Федеральном законе № 402-ФЗ не указывается, как и в каком объеме должен

проводиться внутренний контроль, тем не менее ясно, что он должен быть достаточным для обеспечения достоверного отражения в учете фактов хозяйственной жизни, а также формирования бухгалтерской отчетности организации.

Необходимо отметить, что внутренний контроль по времени проведения может быть предварительный, текущий и последующий. Предварительный контроль направлен на исключение или предотвращение фактов хозяйственной жизни, которые неблагоприятно могли бы отразиться на финансовом благополучии организации или которые противоречат законодательству Российской Федерации.

Текущий контроль обеспечивает выполнение предписаний руководства экономического субъекта, сохранность имущества, соблюдение законов и нормативных актов РФ, предотвращает мошеннические действия и злоупотребления со стороны должностных и материально ответственных лиц и т.п.

Последующий контроль необходим для выявления фактов хозяйственной жизни, которые негативно повлияли на результаты

деятельности организации и (или) достоверность данных, содержащихся в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В зависимости от организационно-правовой формы сельскохозяйственной организации органы, обеспечивающие внутренний контроль, установлены в соответствующих законах и предусматривают создание ревизионных комиссий (таблица).

Таким образом, основной целью проведения ревизии является проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, а также годовой бухгалтерской отчетности с учетом специфических особенностей каждой организационно-правовой формы. Кроме того, в каждом из вышеуказанных законодательных актов предусмотрено внезапное или внеочередное проведение ревизии по требованию соответствующих лиц. В обществах с ограниченной ответственностью и акционерных обществах для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью данных организаций должны быть созданы ревизионные комиссии или назначены ревизоры.

Законодательные требования по вопросам проведения контроля в зависимости от организационно-правовой формы сельскохозяйственных организаций

№ п/п	Законодательный документ	Проверяющее лицо (орган)	Вид и форма контроля
1.	Ст. 85 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 21.07.2014)	Ревизионная комиссия, ревизор	– текущие проверки по инициативе ревизоров, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или по требованию акционеров, обладающих в совокупности не менее чем 10% голосующих акций АО; – ревизия финансово-хозяйственной деятельности по итогам деятельности АО за год
2.	Ст. 47 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 05.05.2014)	Ревизионная комиссия, ревизор	– текущие проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО; – обязательная проверка годовой бухгалтерской отчетности до ее утверждения
3.	Ст. 31, 32, 33 Федерального закона «О сельскохозяйственной кооперации» от 08.12.1995 № 193-ФЗ (ред. от 21.12.2013)	Ревизионный союз, ревизор-консультант	– последующая ревизия на предмет оценки достоверности бухгалтерской отчетности, соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ, соблюдения законодательства РФ и положений устава кооператива, соблюдения принципов создания и деятельности кооперативов, на предмет выявления нарушений, ведущих к ухудшению результатов их финансово-хозяйственной деятельности или банкротству, фактов ущемления интересов членов СПК; – контроль за исполнением предписания об устранении выявленных нарушений и недостатков; – внеочередная ревизия по требованию правления СПК или его наблюдательного совета, союза кооперативов или группы лиц, составляющих одну десятую от числа членов СПК, членов союза кооперативов или одну треть от числа ассоциированных членов кооператива

Следует также отметить, что в сельскохозяйственных производственных кооперативах согласно Федеральному закону «О сельскохозяйственной кооперации» [4] ревизор может оказывать сопутствующие услуги, к числу которых относятся, например, постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета; консультирование по различным финансовым, правовым и экономическим вопросам; анализ финансово-хозяйственной деятельности, оценка стоимости имущества и другие. Оказание такого рода услуг является одним из гарантов того, что ревизоры, оказывающие их, будут соблюдать законы и нормативные документы РФ, предоставят наиболее приемлемый вариант решения сложных задач, возникающих в жизни кооператива, и составят достоверную бухгалтерскую отчетность.

Порядок организации внутреннего контроля предложен Минфином России в Информации № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». В данном документе приведены общие подходы к организации внутреннего контроля, а также описаны элементы внутреннего контроля и необходимые процедуры внутреннего контроля [7].

Каждой сельскохозяйственной организации целесообразно, руководствуясь законами и нормативными документами РФ, разработать и утвердить внутренний нормативный документ, регламентирующий организацию внутреннего контроля с учетом специфики и особенностей конкретной организации. Аналогичного мнения придерживаются авторы А.Н. Кизилов и Д.В. Богатый [6], которые утверждают, что концепция организации и дальнейшего развития внутреннего контроля должна быть отражена

в концептуальных стандартах, которые дополняются и конкретизируются организационно-компетентностными стандартами, раскрывающими основные функции, права, обязанности подразделений, осуществляющих учетные и контрольные функции и работающих в них сотрудников.

Создавая систему внутреннего контроля, следует определить, кто будет осуществлять процедуры контроля в организации. На рис. 1 предложены варианты организации службы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях.

Таким образом, на практике может быть несколько вариантов структуры самой службы внутреннего контроля. Для крупных и средних сельскохозяйственных организаций можно организовать отдельное структурное подразделение, так как у данных хозяйствующих субъектов достаточного много разнообразных и сложных объектов контроля. На малых предприятиях внутренний контроль может осуществлять отдельное должностное лицо или несколько должностных лиц. В этом случае обязанности по исполнению функций внутреннего контролера следует отразить в трудовых договорах и должностных инструкциях назначенных работников.

Служба внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий наряду со специалистами по проверке финансово-хозяйственной деятельности может включать и других специалистов (по правовым вопросам, по технологии производства продукции растениеводства и животноводства и т.д.).

Обеспечить внутренний контроль возможно также с помощью специализированной организации – аутсорсинговой компании, с которой необходимо заключить соответствующий договор на оказание такого рода услуг. Перечень функций и их объем будет определен в договоре на оказание услуг по осуществлению внутреннего контроля.



Рис. 1. Варианты создания службы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях

Вместе с тем, как бы ни была организована служба внутреннего контроля, она должна решать основные задачи, стоящие перед ней (рис. 2).

Обобщая вышесказанное, можно утверждать, что внутренний контроль является эффективным инструментом управления сельскохозяйственной организацией,

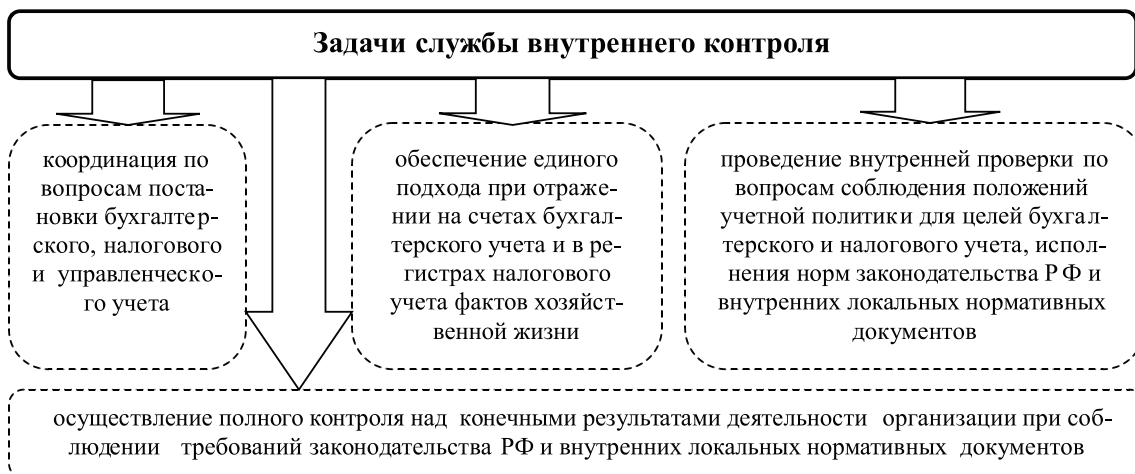


Рис. 2. Задачи службы внутреннего контроля

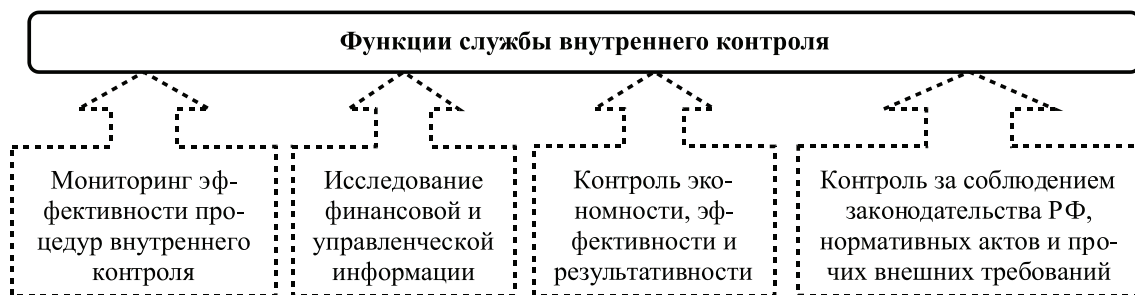


Рис. 3. Функции службы внутреннего контроля

Следует отметить, что объем и задачи внутреннего контроля могут различаться в зависимости от отраслевых особенностей проверяемой (контролируемой) организации, ее структуры и масштабов деятельности, а также требований руководства.

Функции службы внутреннего контроля указаны на рис. 3.

Для обеспечения эффективности системы внутреннего контроля требуется разграничить ответственность и полномочия сотрудников, осуществляющих контроль в организации таким образом, чтобы у отдельных лиц отсутствовали возможности нарушения требований контроля.

Созданную в организации систему внутреннего контроля необходимо постоянно оценивать с точки зрения её адекватности внутренним и внешним условиям деятельности организации и непрерывно совершенствовать с учетом обнаруженных в процессе её функционирования «узких мест».

который дает возможность обеспечить сохранность активов, правильность и достоверность записей на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также позволяет согласованно и эффективно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с политикой руководства организации.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 21.07.2014) [Электронный ресурс]. – Режим доступа СПС «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 05.05.2014) [Электронный ресурс]. – Режим доступа СПС «КонсультантПлюс».
4. Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации» от 08.12.1995 № 193-ФЗ (ред. от 21.12.2013)

[Электронный ресурс]. – Режим доступа СПС «КонсультантПлюс».

5. 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 СПС «КонсультантПлюс».

6. Кизилев А.Н., Богатый Д.В. Методические подходы к разработке концептуального стандарта «Политика в области системы внутреннего контроля» в коммерческих организациях [Электронный ресурс] // Современные проблемы науки и образования. – 2013. – № 6. – Режим доступа <http://www.science-education.ru/113-11244>.

7. Мирошниченко Т.А. Организация внутреннего контроля над инвестиционной деятельностью // Новая модель экономического роста: научно-теоретические проблемы и механизм реализации: материалы Международной научно-практической конференции 22-24 апреля 2014. – пос. Персиановский: Изд-во Донского ГАУ, 2014. – Т. 1. – С. 158–163.

References

1. Federal'nyj zakon «O buxgalterskom uchete» ot 6.12.2011 g. no. 402-FZ (v red. ot 28.12.2013 g.) [E'lektronnyj resurs]. Rezhim dostupa SPS «Konsul'tantPlyus».

2. Federal'nyj zakon «Ob akcionerных obshhestvax» ot 26.12.1995 no. 208-FZ (red. ot 21.07.2014) [E'lektronnyj resurs]. Rezhim dostupa SPS «Konsul'tantPlyus».

3. Federal'nyj zakon «Ob obshhestvax s ogranichennoj otvetstvennost'yu» ot 08.02.1998 no. 14-FZ (red. ot 05.05.2014) [E'lektronnyj resurs]. Rezhim dostupa SPS «Konsul'tantPlyus».

4. Federal'nyj zakon «O sel'skoxozyajstvennoj kooperacii» ot 08.12.1995 no. 193-FZ (red. ot 21.12.2013) [E'lektronnyj resurs]. Rezhim dostupa SPS «Konsul'tantPlyus».

5. Informaciya Minfina Rossii no. PZ-11/2013 «Organizaciya i osushhestvlenie e'konomicheskim sub'ektom vnutrennego kontrolya sovershaemyx faktov xozyajstvennoj zhizni, vedeniya buxgalterskogo ucheta i sostavleniya buxgalterskoj (finansovoj) otchetnosti» [E'lektronnyj resurs]. Rezhim dostupa SPS «Konsul'tantPlyus».

6. Kizilov A.N., Bogatyj D.V. Metodicheskie podhody k razrabotke konceptual'nogo standarta «Politika v oblasti sistemy vnutrennego kontrolya» v kommercheskix organizacijax [E'lektronnyj resurs] // Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya, 2013. no. 6. Rezhim dostupa <http://www.science-education.ru/113-11244>.

7. Miroshnichenko T.A. Organizaciya vnutrennego kontrolya nad investicionnoj deyatel'nost'yu // Novaya model' e'konomicheskogo rosta: nauchno-teoreticheskie problemy i mexanizm realizacii: Materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii 22–24 aprelya 2014. pos. Persianovskij: Izd-vo Donskogo GAU, 2014. – tom 1. pp. 158–163.

Рецензенты:

Удалова З.В., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет», Ростовская область, Октябрьский район, пос. Персиановский;

Сапрыкина Н.В., д.э.н., профессор, зав. кафедрой теории экономики, менеджмента и права, ФГБОУ ВПО «Донской государственный аграрный университет», Ростовская область, Октябрьский район, пос. Персиановский.

Работа поступила в редакцию 16.02.2015.