

DOI
УДК 657.6

РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова

Реферат. Учет и контроль оборотных активов молочного скотоводства в отдельных сельскохозяйственных организациях включает в себя сбор информации о состоянии и сохранности различных видов активов, таких как денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность, инвентарь, прочие краткосрочные активы, и оценку эффективности их использования в сельскохозяйственной отрасли. Для совершенствования процедур обобщения информации об оборотных активах молочного скотоводства целесообразно использовать Рабочий документ внутреннего контроля (далее РДВК) «Программа внутреннего контроля движения и эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства». Данный документ используется с целью тестирования системы бухгалтерского учета оборотных активов молочного скотоводства и оценки внутреннего контроля и эффективности их использования. Для внутреннего контроля оборотных активов на каждой стадии трансформации применяется РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации». В процессе проверки контролер с помощью этого документа может на каждой стадии трансформации оборотных активов молочного скотоводства дать своевременную и точную оценку данных активов, что позволяет более точно сформировать представление о фактическом наличии активов и их стоимости в определенный момент времени. Для повышения эффективности системы внутреннего контроля может использоваться «Положение о внутреннем контроле оборотных активов». Положение регламентирует учет и внутренний контроль оборотных активов молочного скотоводства, формы РДВК помогут управляющему персоналу своевременно получать информацию о стоимости активов в любой период производственного процесса и оценивать эффективность их использования. Данные документы внутреннего контроля позволят на всех стадиях трансформации оборотных активов молочного скотоводства провести контроль движения, правильности оценки и эффективности использования данных активов. По результатам проверки, обобщенным в разработанных рабочих документах внутреннего контроля, руководство предприятия может принимать управленческие решения о повышении эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства.

Ключевые слова: актив, внутренний контроль, запасы, рабочий документ внутреннего контроля, управление, эффективность.

Введение. Учет и контроль оборотных средств имеет решающее значение для поддержания финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций и обеспечения надлежащего использования ресурсов. Однако, учитывая специфику сельскохозяйственной отрасли, организации должны активно управлять этими активами и обеспечивать эффективность их использования [1, 2].

Для этого организации должны внедрить эффективные процедуры бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля для управления и контроля своих текущих активов. Целесообразно использовать такие меры, как регулярная сверка счетов, разделение обязанностей между сотрудниками, внедрение строгого контроля доступа и проведение регулярных внутренних аудитов [3, 4].

Кроме того, организации также должны помнить о последних тенденциях и проблемах в сельскохозяйственной отрасли, которые могут повлиять на их текущие активы.

Например, изменения на рынке, колебания цен на товары и более широкое использование технологий могут оказать существенное влияние на управление и контроль над текущими активами.

Эффективно организованная система внутреннего контроля служит инструментом, который способствует развитию учетной

деятельности, снижению внутрикорпоративных и отраслевых рисков [5, 6].

В настоящее время многие зарубежные и отечественные ученые раскрывают вопросы внутреннего контроля оборотных активов в сельскохозяйственных организациях.

Клычова Г.С., Закирова А.Р., Валиев А.Р., Зиганшин Б.Г., Нигматуллина Н.Н. и др. отмечают, что «контроль организации выступает неотъемлемой составной частью каждой функции процесса управления; и в то же время является обособленным элементом, который осуществляет информационное обеспечение процесса управления. Операции по учету движения и использования запасов отличаются повышенным уровнем риска, что обусловлено возможным их несанкционированным списанием» [7, 8].

Остаев Г.Я. отмечает, что «внутренний контроль – это функция управления и подчинена решению задач системы управления. При внутреннем контроле следует определить стратегию проверки с учетом индивидуальных особенностей каждого экономического субъекта, которая предусматривает: рассмотрение собранной информации о деятельности предприятия; предварительную оценку эффективности бухгалтерского учета; определение сущности и продолжительности проверок отдельных групп операций» [9].

Бондина Н.Н. определяет внутренний контроль как «важнейший элемент системы управления хозяйствующим субъектом.

В ходе контроля оборотных средств изучается обеспеченность ими предприятия, устанавливается наличие излишних, не используемых и намечаются меры по улучшению использования имеющихся оборотных средств» [10].

Вместе с тем вопросы методического обеспечения обобщения информации по оборотным активам молочного скотоводства, собранной в процессе осуществления контрольных процедур, недостаточно изучены в экономической литературе.

Цель исследования - совершенствовать методическое обеспечение системы внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства для повышения эффективности управленческих процессов.

Условия, материалы и методы. Для поддержки своих аргументов и предложений авторы статьи привлекают исследования и

данные других авторов [11], а также собственные материалы [12]. В процессе исследования применялись следующие методы: систематизация и обобщение данных, анализ, системный подход. Исследование проводилось на материалах ООО «Агропромышленная компания Продовольственная компания» Мамадышского района Республики Татарстан. Использовались данные бухгалтерского учета и контроля, управленческого учета и отчетности.

В процессе исследования разработаны рабочие документы внутреннего контроля, способствующие эффективному планированию и проведению контрольных процедур с целью оценки рациональности и эффективности использования оборотных активов в молочном скотоводстве.

Результаты и обсуждение. Оборотные активы необходимо рассматривать как категорию постоянно меняющуюся, так как с момента появления их в производственном процессе они непрерывно находятся в движении (см. рис.).

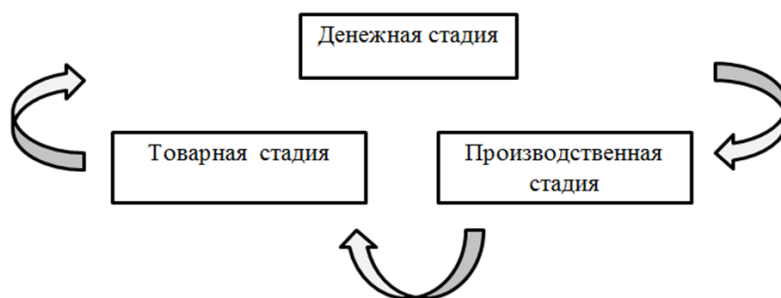


Рис. – Кругооборот оборотных активов

На первой, денежной стадии, также ее называют стадия снабжения, происходит приобретение материалов, сырья. Здесь деньги преобразуются в производственные запасы.

На второй, производственной стадии, происходит создание нового товара или услуги, которые обладает новой, созданной стоимостью. Так происходит переход от авансированной стоимости к товарной стоимости.

На третьей, товарной стадии, происходит реализация готовых товаров или услуг, а товарная стоимость вновь переходит в денежную стоимость.

Внутренний контроль оборотных активов в сельскохозяйственных организациях является важным инструментом управления финансовыми показателями и эффективностью деятельности этих организаций [13, 14]. Ниже приведены некоторые ключевые аспекты оборотных активов молочного скотоводства, которые следует контролировать в сельскохозяйственной организации:

1. Внутренний контроль управления запасами: включает контроль уровня запасов организации, типов имеющихся запасов и скорости оборота запасов.

2. Внутренний контроль движения активов: включает в себя контроль использования

организацией своих текущих активов, включая коэффициент оборачиваемости активов и рентабельность инвестиций.

3. Внутренний контроль оборотного капитала: включает контроль оборотного капитала организации, включая уровень текущих активов, текущих обязательств и цикл преобразования денежных средств.

4. Внутренний контроль дебиторской задолженности: включает контроль дебиторской задолженности организации, включая среднее время, необходимое для сбора платежа, и сумму просроченной дебиторской задолженности.

5. Внутренний контроль эффективности использования активов: включает в себя контроль маржи валовой прибыли организации, которая представляет собой процент от каждого рубля продаж, который остается после вычета стоимости проданных товаров, включая стоимость запасов [15].

В целом, внутренний контроль оборотных активов дает представление об эффективности использования организацией ее текущих активов и определяет резервы ее повышения.

Внутренний контроль движения и эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства может осуществляться на основании разработанного

нами для планирования контрольных процедур рабочего документа внутреннего контроля «Программы внутреннего контроля движения и эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства» (табл. 1)

Таблица 1 – РДВК «Программа внутреннего контроля движения и эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства»

Период проверки: 10-16 февраля 2022 года ФИО контролера: Ибрагимов О.К. Характер проверки: выборочный				
Направление контроля	Место проведения	Источники информации	Методы контроля	РДВК
1. Внутренний контроль управления запасами	Склад	Карточка складского учета, акт инвентаризации	Прослеживание, арифметическая проверка, формальная проверка, подтверждение, инвентаризация	«Проверка фактического наличия запасов»
2. Внутренний контроль движения активов	Склад, производственные подразделения	Договоры на поставку покупных кормов и ветеринарных препаратов, накладные, счета-фактуры, универсальный передаточный акт (далее УПД), первичные документы по оприходованию кормов собственного производства, оборотно-сальдовые ведомости	Прослеживание, арифметическая проверка, подтверждение, формальная проверка, инспектирование, сканирование	«Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации»
3. Внутренний контроль оборотного капитала	Бухгалтерия	Данные складского учета о поступлении и отпуске, оборотно-сальдовые ведомости, бухгалтерская (финансовая) отчетность	Сканирование, подтверждение, формальная проверка	«Проверка правильности документального оформления и учета операций, связанных с формированием оборотного капитала»
4. Внутренний контроль дебиторской задолженности	Бухгалтерия	Товарно-транспортные накладные, накладные внутривозвратного назначения, оборотно-сальдовые ведомости	Прослеживание, арифметическая проверка, подтверждение, формальная проверка	«Проверка правильности документального оформления и учета дебиторской задолженности»
5. Внутренний контроль эффективности использования активов	Бухгалтерия, планово-экономический отдел	Оборотно-сальдовые ведомости, бухгалтерская (финансовая) отчетность	Экономический анализ, арифметическая проверка	«Оценка эффективности использования текущих активов»

Данный документ разработан с целью тестирования системы бухгалтерского учета оборотных активов молочного скотоводства и оценки внутреннего контроля и эффективности их использования.

Рост поголовья животных лимитируется объемом кормов в организации. Трансформация активов начинается уже в растениеводстве, когда денежные средства (денежная стадия) авансируются в заготовлении кормов. Но на заключительном этапе товарной стадии не происходит возврат авансированной стоимости, так как корма переходят в отрасль животноводства и передаются

в производство продукции животноводства. Расходование кормов осуществляется в натурально-вещественной форме (производственная стадия), на второй стадии авансирования к ним могут быть добавлены затраты на заработную плату. Далее после реализации готовой продукции (товарная стадия) кругооборот авансированных средств в животноводстве завершается.

На каждой стадии трансформации оборотный актив, переходя из одного экономического состояния в другое нуждается в правильной оценке [16, 17]. Для своевременного контроля правильности отражения движения оборотных

активов молочного скотоводства предлагаем РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации» (табл. 2).

Таблица 2 – РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации» (фрагмент)

Стадия трансформации	Наименование оборотных активов	Основание для оприходования оборотных активов	Сумма, включаемая в стоимость оборотных активов, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.	Контрольная процедура	Выводы контролера
			по фактическим данным	по данным контролера			
1. Денежная	Денежные средства и денежные эквиваленты	Приходный кассовый ордер, Расходный кассовый ордер, кассовая книга	5500	5600	+100	Арифметическая проверка, проверка правильности корреспонденции счетов	Неправильная корреспонденция счетов. В первичном документе неверно отражена сумма наличных денежных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал
2. Производственная	Корма	Счет-фактура, договор на поставку, накладная	181	191	-10	Сопоставление тождественности данных документов поставщиков с данными бухгалтерского учета	В стоимость кормов не включены затраты на транспортировку до места складирования.
	Ветеринарные препараты	Счет-фактура, договор на поставку, накладная	10	10	-	Сопоставление тождественности данных документов поставщиков с данными бухгалтерского учета	-
3. Товарная	Молоко	Дневник учета надоения молока, производственный отчет	102	102	-	Арифметическая проверка, проверка правильности корреспонденции счетов	-
	Дебиторская задолженность	Счет-фактура, договор на поставку, накладная	504	504	-	Сопоставление тождественности данных документов поставщиков и подрядчиков с данными бухгалтерского учета	-

В процессе проверки контролер с помощью данного документа может на каждой стадии трансформации оборотных активов молочного скотоводства дать их своевременную оценку.

Предлагаем для внедрения в работу сельскохозяйственных организаций «Положение о внутреннем контроле оборотных активов». В этой рабочей документации должен быть представлен всесторонний обзор

процесса внутреннего контроля оборотных активов, таких как денежные средства и их эквиваленты; дебиторская задолженность; инвентарь; прочие краткосрочные активы.

Положение о внутреннем контроле оборотных активов должно иметь следующую структуру:

Раздел 1. Бухгалтерские процедуры

Ведение учета: организации должны вести достоверные и актуальные записи о своих

текущих активах таким образом, чтобы они были легко доступны и поддавались проверке [18].

Сверка: организации должны регулярно проводить сверку своих счетов текущих активов, чтобы обеспечить точность и выявить любые несоответствия.

Документация: организации должны вести надлежащую документацию обо всех транзакциях, связанных с их текущими активами, включая счета-фактуры, УПД, квитанции и другие подтверждающие документы [19].

Раздел 2. Системы внутреннего контроля

Разделение обязанностей: организации должны внедрить политику разделения обязанностей, чтобы гарантировать, что обязанности по управлению, учету и согласованию текущих активов разделены между разными сотрудниками.

Контроль доступа: организации должны внедрить строгий контроль доступа, чтобы гарантировать, что только авторизованный персонал имеет доступ к учетным записям текущих активов и связанной с ними информации.

Внутренние аудиты: организации должны проводить регулярные внутренние аудиты, чтобы убедиться, что организация системы бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства. Организации должны внедрять передовые методы внутреннего контроля оборотных средств, в том числе: использование таких технологий, как системы планирования ресурсов предприятия (ERP); регулярный пересмотр и обновление бухгалтерских процедур [20, 21].

Раздел 3. Приложения

Любая вспомогательная документация, такая как формы, контрольные списки и аудиторские отчеты, может быть включена в приложения данного положения.

Разработанное положение регламентирует учет и внутренний контроль оборотных активов молочного скотоводства, формы РДВК помогут управляющему персоналу своевременно получать информацию о стоимости активов в любой период производственного процесса и оценивать эффективность их использования.

Выводы. Эффективный учет и контроль оборотных средств имеет решающее значение для сельскохозяйственных организаций для достижения финансовой стабильности и поддержки роста бизнеса, а также для обеспечения управления и контроля над текущими активами и поддержания долгосрочного успеха своего бизнеса.

Предложенные документы внутреннего контроля оборотных активов, а именно программа внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства, фрагмент РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации», структура положения о внутреннем контроле оборотных активов, позволяют на каждой стадии трансформации и по каждому виду оборотных активов молочного скотоводства проконтролировать движение и оценить эффективность использования. Правильное использование инструментов внутреннего контроля оборотных активов помогает предотвратить нежелательные результаты и достичь поставленных целей для сельскохозяйственных организаций.

Литература

1. Тенденции и перспективы развития производства молока / Н. Р. Александрова, А. К. Субаева, Л. М. Мавлиева, Н. Л. Титов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 1 (57). – С. 94-98. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-94-98.
2. Исаков, А. Т. Критерии экономического роста регионов и их обусловленность от уровня развития молочного скотоводства / А. Т. Исаков // Инновационное развитие экономики. – 2021. – № 6(66). – С. 102-109. – DOI 10.51832/2223-798420216102.
3. Беляев, Д. Ю. Организация системы внутреннего контроля наличия и движения основных средств / Д. Ю. Беляев, И. А. Бондин // Вклад молодых ученых в инновационное развитие АПК России : Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Пенза, 29–30 октября 2020 года. Том I. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 157-160.
4. Development of the agricultural sector in the Republic of Tatarstan / N. Asadullin, F. Avkhadiev, I. Gainutdinov, L. Mikhailova // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020) : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00117. – DOI 10.1051/bioconf/20202700117.
5. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 135-141. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-135-141.
6. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences 273, 10039 (2021). DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10039/e3sconf_interagromash2021_10039.html (дата обращения 14.12.2022)
7. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин. – Москва : ООО "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР "РИОР", 2022. – 213 с. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4.
8. Контрольное обеспечение системы управления затратами предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 4(64). – С. 115-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-115-121.
9. Остаев Г.Я., Гоголев И.М., Злобина О.О. Концепция внедрения внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях // Экономика сельского хозяйства России. 2020. № 8. С. 61-64.

10. Бондина, Н. Н. Основные направления организации системы внутреннего контроля расчетов / Н. Н. Бондина // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : Сборник статей X Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 17–18 января 2022 года / Под редакцией Н.Н. Бондиной. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2022. – С. 3-6.
11. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15, № 3(59). С. 99-106.
12. Парфенова, К. А. Совершенствование методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Финансовый бизнес. – 2022. – № 12 (234). – С. 255-259.
13. Исхаков, А. Т. Факторный анализ развития молочного скотоводства регионов России / А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Гатина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 137-144. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-137-144.
14. Совершенствование государственной поддержки развития молочного скотоводства / Н. Р. Александрова, А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, Н. Л. Титов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 1(57). – С. 99-104. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-104.
15. Internal control of efficiency of use of budgetary funds / A. Zakirova, G. Klychova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. Vol. 1259. P. 98-123. DOI 10.1007/978-3-030-57453-6_10. https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57453-6_10 (дата обращения 14.12.2022)
16. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115.
17. Повышение эффективности мясного скотоводства за счет развития материально-технической базы отрасли / Н. Л. Титов, М. М. Низамутдинов, Н. М. Якушкин, С. М. Яхин // Техника и оборудование для села. – 2020. – № 4(274). – С. 44-48. – DOI 10.33267/2072-9642-2020-4-44-48.
18. Анализ и тенденции развития сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, М. Н. Калимуллин, М. М. Низамутдинов [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 135-141. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-135-141.
19. Титов, Н. Л. Управленческий анализ экономической эффективности отрасли мясного скотоводства и определяющих ее факторов / Н. Л. Титов, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т. 23, № 10(472). – С. 1149-1161. – DOI 10.24891/ia.23.10.1149.
20. State regulation of the development of small business forms / L. Mikhailova, F. Avkhadiev, N. Asadullin, I. Gainutdinov // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020) : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00095. – DOI 10.1051/bioconf/20202700095.
21. Кашапов, И. И. Современные роботизированные доильные установки / И. И. Кашапов, Б. Л. Иванов // Современные достижения аграрной науки : Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича, Казань, 26 февраля 2021 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 104-109.

Сведения об авторах:

Низамутдинов Марат Мингалиевич – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: marat181@rambler.ru.
 Парфенова Ксения Александровна – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: kseniia.ul@yandex.com
 Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия.

DEVELOPMENT OF METHODOLOGICAL TOOLS FOR INTERNAL CONTROL OF CURRENT ASSETS IN DAIRY CATTLE

M. M. Nizamutdinov, K. A. Parfenova

Abstract. Accounting and control of current assets of dairy cattle breeding in individual agricultural organizations includes the collection of information on the state and safety of various types of assets, such as cash and cash equivalents, receivables, inventory, other short-term assets, and an assessment of the effectiveness of their use in the agricultural industry. To improve the procedures for summarizing information on the current assets of dairy cattle breeding, it is advisable to use the Internal Control Working Document (hereinafter referred to as the ICWD) “The program for internal control of the movement and efficiency of the use of current assets of dairy cattle breeding”. This document is used to test the accounting system for current assets of dairy cattle and evaluate internal controls and the effectiveness of their use. For internal control of current assets at each stage of transformation, the ICWD “Checking the correctness of the assessment of current assets of dairy cattle breeding by stages of transformation” is used. During the verification process, the controller, using this document, can, at each stage of the transformation of current assets of dairy cattle breeding, give a timely and accurate assessment of these assets, which allows a more accurate idea of the actual availability of assets and their value at a certain point in time. To improve the efficiency of the internal control system, the “Regulation on Internal Control of Current Assets” can be used. The regulation regulates the accounting and internal control of current assets of dairy cattle breeding, the forms of the ICWD will help the management personnel to receive information on the value of assets in a timely manner at any stage of the production process and evaluate the effectiveness of their use. These internal control documents will allow at all stages of the transformation of current assets of dairy cattle breeding to control the movement, the correctness of the assessment and the efficiency of the use of these assets. Based on the results of the audit, summarized in the developed working documents of internal control, the management of the enterprise can make management decisions to improve the efficiency of the use of current assets of dairy cattle breeding.

Key words: asset, internal control, inventory, working paper of internal control, governance, efficiency.

References

1. Aleksandrova NR, Subaeva AK, Mavlieva LM, Titov NL. [Trends and prospects for the milk production development]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2020; Vol.15. 1(57). 94-98 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-94-98.
2. Iskhakov AT. [Criteria for the economic growth of regions and their dependence on the level of dairy cattle breeding development]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*. 2021; 6(66). 102-109 p. – DOI 10.51832/2223-798420216102.
3. Belyaev DYU, Bondin IA. [Organization of the internal control system for the availability and movement of fixed assets]. *Vklad molodykh uchenykh v innovatsionnoe razvitie APK Rossii: Sbornik statei Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii molodykh uchenykh, Penza, 29-30 oktyabrya 2020 goda. Vol.1. Penza: Penzenskii gosudarstvennyi agrarnyi universitet*. 2020; 157-160 p.
4. Development of the agricultural sector in the Republic of Tatarstan / N. Asadullin, F. Avkhadiyev, I. Gainutdinov, L. Mikhailova // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020) : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00117. – DOI 10.1051/bioconf/20202700117.
5. Klychova GS, Zakirova AR, Khusainova AS. [Development of methodological tools for internal control of inventory movement]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2021; Vol.16. 3(63). 135-141 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-135-141.
6. Klychova G, Zaugarova E, Zakirova A. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises. [Internet]. E3S Web of Conferences 273, 10039 (2021). [cited 2022, December 14]. DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. Available from: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10039/e3sconf_interagromash2021_10039.html
7. Klychova GS, Zakirova AR, Valiev AR, Ziganshin BG. [Development of internal control in the management system of agricultural production]. Moscow: OOO “Izdatelskiy skill tsentr “RIOR”. 2022; 213 p. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4.
8. Klychova GS, Zakirova AR, Nigmatullina NN. [Control provision of the enterprise cost management system]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2021; Vol.16. 4(64). 115-121 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-115-121. – EDN JBCZAM
9. Ostaev GYa, Gogolev IM, Zlobina OO. [The concept of introducing internal audit in agricultural organizations]. *Ekonomika sel'skogo khozyaistva Rossii*. 2020; 8. 61-64 p.
10. Bondina NN. [The main directions of the organization of the internal control system of settlements]. Accounting, analysis, audit and taxation: problems and prospects: Collection of articles of the X All-Russian scientific and practical conference, Penza, 17-18 January 2022. Penza: Penzenskii gosudarstvennyi agrarnyi universitet. 2022; 3-6 p.
11. Zakirova AR, Klychova GS, Dyatlova AF. [Development of the theoretical foundations of internal control of financial results of an enterprise]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2020; Vol.15. 3(59). 99-106 p.
12. Parfenova KA. [Improving the methodological tools for internal control of current assets of agricultural organizations]. *Finansovyi biznes*. 2022; 12(234). 255-259 p.
13. Iskhakov AT, Gatina FF. [Factor analysis of dairy cattle breeding development in the regions of Russia]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2022; Vol.17. 2(66). 137-144 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-137-144.
14. Alexandrova NR, Subaeva AK, Nizamutdinov MM. [Improvement of state support for the development of dairy cattle breeding]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2020; Vol.15. 1(57). 99-104 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-104.
15. Zakirova A, Klychova G, Nurieva R. Internal control of efficiency of use of budgetary funds. *Advances in intelligent systems and computing*. 2021; Vol.1259. 98-123 p. DOI 10.1007/978-3-030-57453-6_10. https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57453-6_10
16. Klychova GS, Zakirova AR, Zalilova ZA, Gimadiyev IM. [Improving the methodological support for monitoring the availability and safety of stocks in the enterprise management system]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2021; Vol.16. 2(62). 107-115 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115.
17. Titov NL, Nizamutdinov MM, Yakushkin NM, Yakhin SM. [Improving the efficiency of beef cattle breeding due to the development of the material and technical base of the industry]. *Technika i oborudovanie dlya sela*. 2020; 4(274). 44-48 p. – DOI 10.33267/2072-9642-2020-4-44-48.
18. Analysis and trends in the development of agriculture in the conditions of digitalization / A. K. Subaeva, M. N. Kalimullin, M. M. Nizamutdinov [et al.]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2022; Vol. 17. 1(65). 135-141 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-135-141.
19. Titov NL, Nizamutdinov MM, Iskhakov AT. [Managerial analysis of the economic efficiency of the beef cattle industry and its determining factors]. *International Accounting*. 2020; Vol. 23. 10(472). 1149-1161 p. – DOI 10.24891/ia.23.10.1149.
20. State regulation of the development of small business forms / L. Mikhailova, F. Avkhadiyev, N. Asadullin, I. Gainutdinov // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020) : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2020), Kazan, 28–30 мая 2020 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00095. – DOI 10.1051/bioconf/20202700095.
21. Kashapov II, Ivanov BL. [Modern robotic milking machines]. *Modern achievements of agrarian science : Scientific works of the All-Russian (national) scientific and practical conference dedicated to the memory of the Honored Worker of Science and Technology of the Russian Federation, Professor, academician of the Academy of Agrarian Education, laureate of the State Prize of the Russian Federation in the field of science and technology technicians, Honored Inventor of the USSR Gainanov Hazip Sabirovich, Kazan, February 26, 2021. Volume 1. Kazan: Kazan State Agrarian University*. 2021. 104-110 p.

Authors:

Nizamutdinov Marat Mingalievich – Ph.D. of Economic sciences, associate professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: marat181@rambler.ru
 Parfenova Kseniya Aleksandrovna – senior lecturer, Accounting and Auditing Department, e-mail: kseniia.ul@yandex.com
 Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia.