

**РАЗВИТИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**
Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф., Юсупова А.Р., Гимадиев И.М.

Реферат. Наличие или отсутствие эффективно функционирующей системы внутреннего контроля на предприятии оказывает существенное влияние на успешность развития бизнеса, повышение конкурентоспособности, развитие информационной системы, повышение качества учетно-аналитического обеспечения системы управления предприятием. Внутренний контроль является основой эффективного управления предприятиями аграрной сферы экономики. При этом должны быть соблюдены следующие основные условия: деятельность предприятия должна соответствовать принятой стратегии и миссии; необходимо обеспечить финансово-экономическую устойчивость предприятия; первичная информация должна способствовать успешному руководству и принятию эффективных управленческих решений. С помощью системы внутреннего контроля определяются направления улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, определяются процедуры, позволяющие максимально увеличить прибыль, обеспечивается рациональное распределение затрат. Для развития теоретических основ внутреннего контроля в статье предложена концептуальная модель системы внутреннего контроля финансовых результатов. Эффективно функционирующая организационная модель внутреннего контроля включает в себя совокупность целей, задач, принципов, субъектов, объектов, инструментов, стандартов внутреннего контроля, его нормативного и информационного обеспечения, документирования контрольного процесса, информационного обеспечения системы управления, принятия эффективных управленческих решений. Инструментарий внутреннего контроля финансовых результатов представляет собой комплексный механизм, интегрирующий и координирующий конкретные инструменты (методы) формирования информационного обеспечения системы управления. Результаты исследований могут быть использованы при создании и совершенствовании системы внутреннего контроля, направленной на обеспечение эффективной и непрерывной деятельности предприятия; концептуальные положения могут быть применены при разработке положений, методик и процедур внутреннего контроля.

Ключевые слова: Внутренний контроль, финансовые результаты, субъект контроля, объект контроля, система управления, метод контроля.

Введение. Для осуществления оптимальной финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях аграрной сферы экономики должна быть налажена эффективно функционирующая система внутреннего контроля, предоставляющая оперативную, точную, достоверную информацию, необходимую для успешного управления экономическим субъектом [1, 2].

Вопросы организации системы внутреннего контроля достаточно подробно исследовались в трудах отечественных и зарубежных авторов.

Одни авторы определяют внутренний контроль как систему, направленную на наблюдения и проверку функционирования объекта для определения наличия и степени его отклонения от запланированных параметров [3, 4].

Другие исследователи под внутренним контролем понимают систему наблюдений и проверок за соответствием процесса функционирования объекта контроля принимаемым управленческим решениям для определения их влияния на объект посредством выявления отклонений, которые допускаются при выполнении тех или иных решений [5].

Таким образом, внутренний контроль представляет собой инструмент управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, позволяющий определять фактическое состояние объекта контроля, выявлять имеющиеся отклонения, устанавливать причины их возникновения.

Внутренний контроль как функция управления представляет собой комплекс различных

операций, связанных с наблюдением и проверкой объектов управления, соблюдением и исполнением управляемым субъектом управленческих решений, выявлением отклонений от запланированных показателей и проведением регулирующих мероприятий [6, 7]. Он обеспечивает стабильную работу предприятия, оценивает результативность управления, поддерживает устойчивый уровень развития и рентабельности. Внутренний контроль взаимосвязан с такими функциями системы управления, как планирование, регулирование, учет и анализ (рисунок 1).

В экономической литературе принято выделять ряд последовательных этапов организации системы внутреннего контроля [8, 9] (рисунок 2).

Для практической реализации внутреннего контроля на предприятиях аграрной сферы экономики необходимо выработать концептуальные подходы к определению его целей, задач, принципов, методов, объектов и субъектов.

Цель исследования – разработка концептуальной модели внутреннего контроля, включающей в себя совокупность взаимосвязанных элементов (целей, задач, принципов, субъектов, объектов, инструментов, стандартов, нормативного и информационного обеспечения, документирования и др.).

Условия, материалы и методы исследований. В процессе исследования использовали такие общенаучные методы, как системный подход, сравнение, метод систематизации и



Рисунок 1 – Механизм взаимосвязи контроля с другими функциями процесса управления

обобщения данных. Информационной базой исследования послужили научные работы зарубежных и отечественных специалистов в области развития внутреннего контроля, материалы научно-практических конференций и научных журналов. Вопросы, касающиеся содержания внутреннего контроля, исследовали такие российские специалисты как Алавердова Т.П. [10], Косыке М.С. и соавт. [11], Мельник М. В. [12]. Отдельные теоретические и методологические подходы к формированию системы внутреннего контроля в компаниях различных отраслей экономики рассмотрены в работах Мавлиевой Л.М. и соавт. [13], Клычковой А.С. и соавт. [14], Древинга С.Р. и соавт. [15]. Значительный вклад в изучение отдельных теоретических проблем и разработку практических рекомендаций

внесли Козменкова С.В. и соавт. [16, 17], Миганова К.Б. [18], Дьяконова О.С. и соавт. [19]. Среди зарубежных ученых, внесших вклад в развитие вопросов внутреннего контроля, следует отметить Chalmers К. И соавт. [20], Danescu Т.и соавт. [21].

Анализ и обсуждение результатов исследований. Эффективно функционирующая организационная модель внутреннего контроля включает в себя совокупность целей, задач, принципов, субъектов, объектов, инструментов и стандартов, нормативного и информационного обеспечения, документирования контрольного процесса, информационного обеспечения системы управления, принятия эффективных управленческих решений (рисунок 2).

Для достижения целей внутреннего кон-

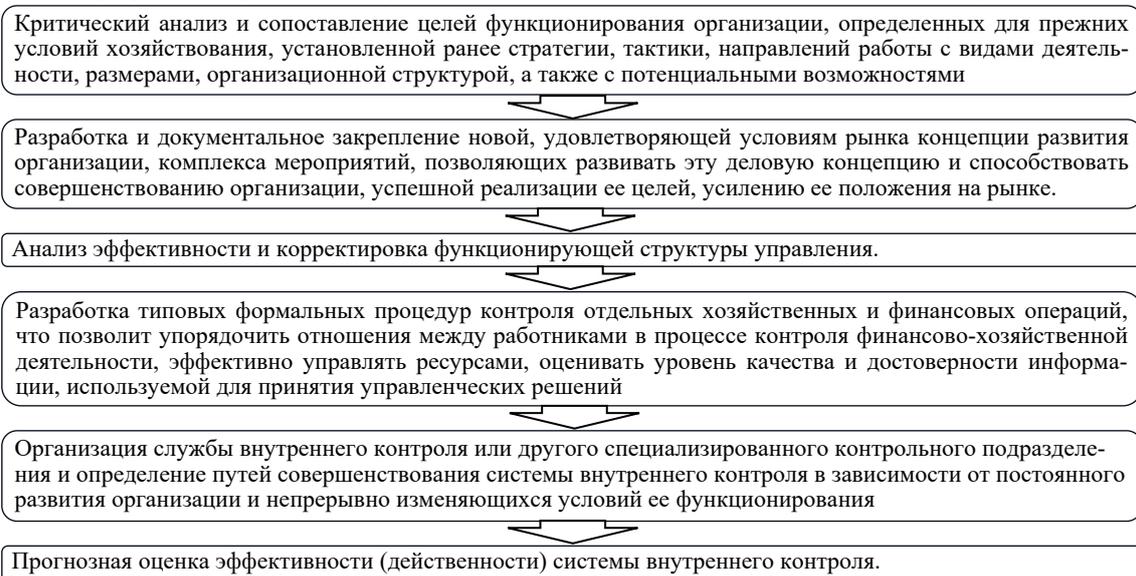


Рисунок 2 – Этапы организации системы внутреннего контроля.

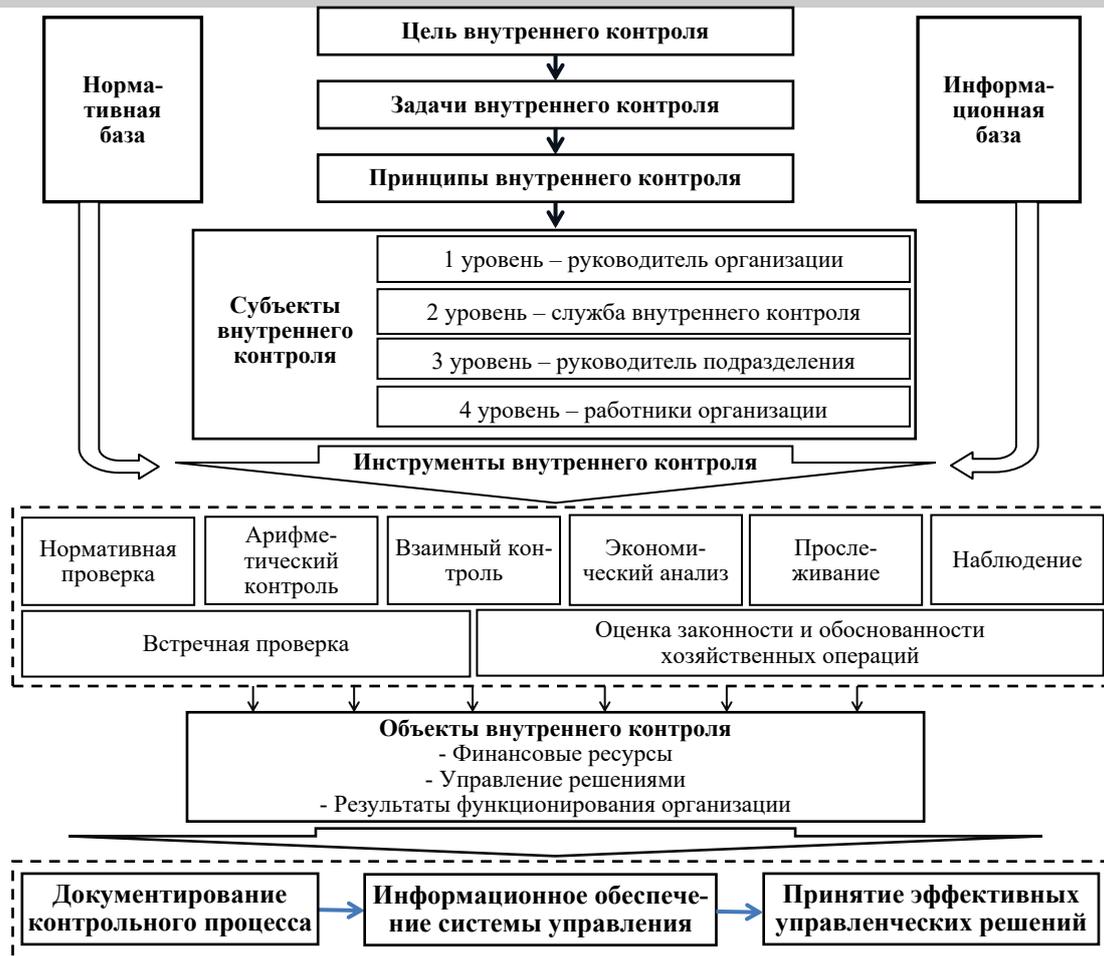


Рисунок 3 – Концептуальная модель внутреннего контроля финансовых результатов

контроля финансовых результатов должны быть решены следующие задачи:

обеспечение сохранности активов и эффективное использование ресурсов предприятия;

обеспечение выполнения планов увеличения финансовых результатов в результате эффективного ведения хозяйственной деятельности;

эффективное предупреждение, выявление и устранение нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

разработка и освоение эффективных контрольных процедур, позволяющих уменьшить риски, связанные с получением прибыли;

предотвращение или своевременное выявление отклонений от запланированных параметров;

профилактика недобросовестных действий работников и третьих лиц, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов;

обеспечение соблюдения требований законодательства и внутренних регламентов при формировании финансовых результатов.

В экономической литературе выделяют следующие принципы внутреннего контроля финансовых результатов: законности, объективности, систематичности, сбалансированности, профессиональной компетентности, разделения обязанностей, ответственности, рациональности и др. [22, 23] (рисунок 5). Их соблюдение –

ключевое условие успешной работы системы внутреннего контроля.

Нормативно-правовую базу, регулирующую внутренний контроль финансовых результатов, можно представить в виде двухуровневой системы:

законодательные и нормативные документы;

внутренние нормативные документы.

Информационную базу внутреннего контроля финансовых результатов формируют внутренние документы организации и внешние документы высших органов законодательной и исполнительной власти, общественных саморегулируемых организаций, кредитных учреждений, международных организаций и др.

В систему субъектов внутреннего контроля финансовых результатов входят: руководитель организации, служба внутреннего контроля, руководители подразделений и работники организации (рисунок 6). Для эффективного разграничения полномочий между ними необходимо разработать положения о структурных подразделениях, должностные инструкции и другие организационно-распорядительные документы, регулирующие их деятельность.

Инструментарий внутреннего контроля можно представить в виде комплексного механизма, интегрирующего и координирующего конкретные инструменты (методы) формирова-



Рисунок 4 – Цели внутреннего контроля финансовых результатов

ния информационного обеспечения системы управления. К инструментам внутреннего контроля могут быть отнесены следующие:

нормативная проверка, при проведении которой осуществляется мониторинг нормативных документов, устанавливается, соответствуют ли положения учетной политики в части учета финансовых результатов требованиям законодательства, выявляются отклонения от норм законодательства;

арифметический контроль, заключающийся в пересчете и проверке правильности расчетов и отражения итоговых данных в учете. В ходе

арифметического контроля финансовых результатов проверяют стоимостные и количественные показатели учета затрат на производство, продажи продукции, работ и услуг, формирования финансовых результатов;

взаимный контроль предусматривает сопоставление двух или нескольких документов, разных по содержанию, но оформленных на одну и ту же или группу взаимосвязанных операций. Так, при внутреннем контроле финансовых результатов проверяют правильность учета отгруженной продукции. В этом случае взаимному контролю подвергают договоры на по-



Рисунок 5 – Принципы внутреннего контроля финансовых результатов



Рисунок 6 – Субъекты внутреннего контроля финансовых результатов и их функциональные обязанности

ставку продукции, документы на ее отгрузку, полноту регистрации счетов-фактур, а также правильность установления отпускных цен;

встречная проверка осуществляется путем проверки документов, составляемых в нескольких экземплярах и находящихся в разных подразделениях организации или в других организациях. При внутреннем контроле финансовых результатов путем проведения встречной проверки может быть выявлена достоверность и реальность поступления на склад готовой продукции на основании накладных и приходных ордеров, нарядов на выполненную работу. Кроме того, могут быть установлены случаи, связанные с не оприходованием денежных средств, полученных от других организаций в результате продажи готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. В этом случае проверка подвергают товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, документы по оприходованию денежных средств;

экономический анализ применяют при проверке финансово-хозяйственной деятельности, в ходе которой анализируют себестоимость и рентабельность производства, определяют финансовое состояние; выявляют убыточные производственные операции, устанавливают причины убыточности или низкой рентабельности;

прослеживание предполагает проверку отдельных первичных документов, правильность их отражения в регистрах аналитического и синтетического учета. В ходе его проведения определяют корреспонденцию счетов и устанавливают правильность отражения хозяй-

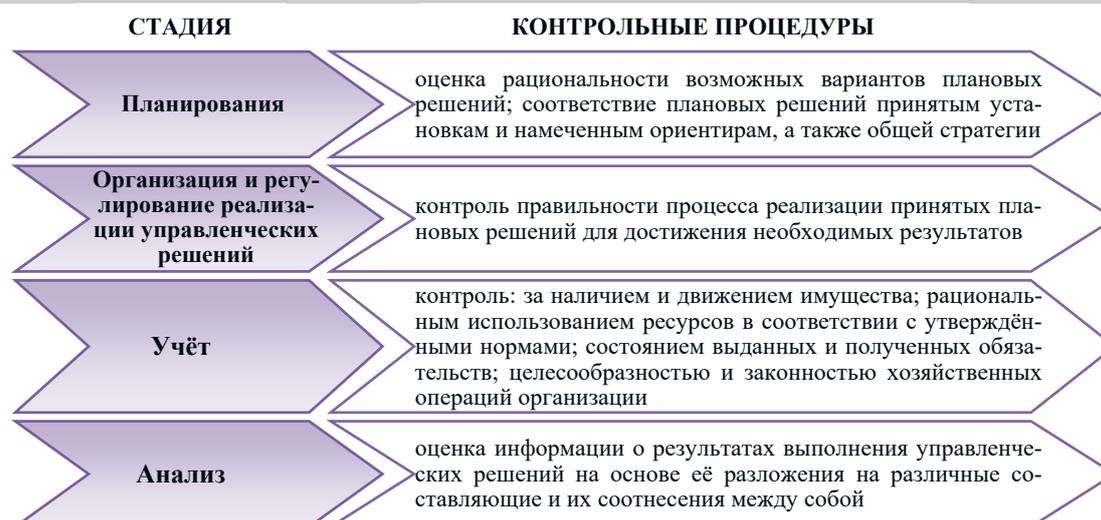
ственных операций в бухгалтерском учете;

наблюдение при внутреннем контроле финансовых результатов осуществляется за точностью отражения выручки на бухгалтерских счетах, правильностью классификации доходов, отнесения различных групп затрат на себестоимость продукции (работ, услуг) и организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);

оценка законности и обоснованности хозяйственных операций проводится путем сопоставления данных, содержащихся в учетных регистрах с первичными документами, а также показателей отчетности с данными учетных регистров. При этом выявляются хищения, приписки и другие нарушения, скрываемые необоснованными записями на счетах бухгалтерского учета. Так, применяя этот инструмент при внутреннем контроле финансовых результатов, могут быть выявлены бухгалтерские записи по счетам 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция», приводящие к увеличению балансовой прибыли и, как следствие, к фиктивным отчетам о выполнении плана прибыли.

Следующий элемент концептуальной модели – объекты внутреннего контроля финансовых результатов. Они могут быть представлены результатами финансово-хозяйственной деятельности предприятий, способами управления решениями, процессами образования, распределения и использования финансовых ресурсов.

Сведения, собираемые в процессе внутреннего контроля, необходимо оформлять в виде



рабочих документов, которые составляют на всех его этапах. Эти документы содержат информацию о планировании контрольной работы, характеризуют содержание, временные рамки, объемы и результаты выполняемых процедур. Рабочие документы могут содержать информацию о существенных положениях по выявляемым отклонениям, рискам, ошибкам, вопросам, позволяющие оценить соблюдение положений учетной политики и ее соответствие требованиям нормативных актов.

Результаты внутреннего контроля служат основой информационного обеспечения системы управления для дальнейшего принятия решений, позволяющих обеспечить эффективное функционирование предприятия, его финансовую устойчивость, конкурентоспособность, обеспечить сохранность и эффективное использование ресурсов предприятия.

Для принятия эффективных управленческих решений необходимо внедрять контрольные процедуры на каждой стадии процесса управления. Они представляют собой действия, которые осуществляются на таких этапах, как планирование, организация и регулирование реализации управленческих решений, учет и анализ (рисунок 7). Контрольные процедуры должны способствовать минимизации рисков, которые влияют на достижение целей деятельности эко-

номического субъекта.

Выводы. Таким образом, результаты исследования позволили сформировать организационную модель внутреннего контроля финансовых результатов, основная цель которого заключается в минимизации хозяйственных рисков в процессе их формирования; установлении целесообразности хозяйственных операций, совершаемых на предприятии; обеспечении рационального использования ресурсов; выявлении резервов повышения эффективности бизнес-процессов; проверке обоснованности принимаемых управленческих решений.

Организация системы внутреннего контроля на основе предложенной концептуальной модели будет способствовать:

- обеспечению эффективного функционирования и устойчивого развития предприятия в условиях конкуренции;
- сохранению и эффективному использованию ресурсов предприятия;
- своевременному выявлению и минимизации коммерческих, финансовых и внутрифирменных рисков в управлении предприятием;
- формированию соответствующей современным условиям хозяйствования системы информационного обеспечения всех уровней управления.

Литература

1. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation / A. Klychova, G. Klychova, A. Zakirova, et al. // E3S Web of Conferences. 2019. С. 02072.
2. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaev, et al. // E3S Web of Conferences. Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019. 2020. С. 10009.
3. Жуков В. Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования: монография. М.: ИНФРА-М, 2016. 212 с.
4. Нуриева Р.И. Особенности организации внутреннего контроля коммерческих расходов // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 45-50.
5. Завьялова Л. В., Шилехин К. Е. Внутренний финансовый контроль в условиях нового законодательства // Вестник Омского университета. Сер. Экономика. 2013. № 4. С. 88–99.
6. Фаянцеева Е.Ю. Внутренний контроль как метод управления финансовой устойчивостью компании в условиях экономической нестабильности // Финансы: теория и практика. 2014. № 3. С. 48-56.
7. Кунижев И.Т. Особенности использования системного подхода при организации внутреннего финансового контроля // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 2 (28). С. 146-150.
8. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация // Менеджмент в России и за рубежом. 2002. № 4. С. 38-50.
9. Кравцова Е. В. Внутренний контроль в организации: сущность и необходимость // Учет и внутренний

контроль. 2016. № 2. С. 140–143.

10. Алавердова Т.П. Организация внутреннего контроля в экономическом субъекте // Вестник евразийской науки. 2014. № 6 (25). С. 179–187.

11. Косыке М.С., Воюцкая И.В., Мишучкова Ю.Г. Внутренний контроль в обеспечении достоверности и минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 24 (414). С. 50–64.

12. Мельник М. В. Развитие внутреннего финансового контроля и аудита в коммерческих организациях // Казанский экономический вестник. 2014. № 6 (14). С. 89–98.

13. Мавлиева Л.М., Николаева А.С. Современные тенденции развития аудита и внутреннего контроля // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 117–120.

14. Клычова А.С., Мазитова Э.И. Особенности организации внутреннего контроля в компании // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 84–89.

15. Древинг С.Р., Хрустова Л.Е. Современное понимание категории «Внутренний финансовый контроль»: проблемы и перспективы изучения // Управленческие науки. 2016. № 3. С. 30–44.

16. Внутренний контроль выпуска и продажи готовой продукции в муниципальных бюджетных учреждениях здравоохранения / С.В. Козменкова, Т.С. Маслова, Э.Б. Фролова и др. // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. №14 (446). С. 2–12.

17. Козменкова С.В., Шатина Е.Н., Фролова Э.Б. Внутренний контроль: методические особенности проверки контрагентов на благонадёжность // Международный бухгалтерский учёт. 2018. т. 21. №8 (446). С. 904–916

18. Миганова К.Б. Методика внутреннего контроля формирования финансовых результатов // Наука, образование и культура. 2018. № 1 (25). С. 49–50.

19. Дьяконова О.С., Давыдкина М.В. Внутрифирменный контроль формирования финансовых результатов // Вестник университета. 2016. № 12. С. 98–100.

20. Chalmers K., Hay D., Khelif H. Internal control in accounting research: A review // Journal of Accounting Literature. 2019. № 42. С. 80–103.

21. Danescu T., Prozan M., Prozan R.D. The Valences of the Internal Audit in Relationship with the Internal Control – Corporate Governance // Procedia Economics and Finance. 2015. №26. С. 960–966.

22. Абдулаева И.И. Методические основы организации внутреннего контроля // Вопросы экономики и права. 2012. № 6 С. 119–122.

23. Козменкова С.В., Цыганов В.И. Аудит финансовой отчётности: особенности исследования законов и нормативных актов // Международный бухгалтерский учёт. 2020. Т.23. №4 (466). С. 414–427.

Сведения об авторах:

Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: zakirovaar@mail.ru

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита, e-mail: kgaukgs@mail.ru

ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия

Дятлова Ангелина Федоровна – доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета, e-mail: angelina09_63@mail.ru

ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя», г. Москва, Россия

Юсупова Альфия Рафкатовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и информационных технологий, e-mail: zijatdinova@mail.ru

ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия

Гимадиев Ильдус Мустафович – специалист Сектора по плано-аналитической работе и обеспечению Отдела организации сервисной поддержки Центра комплексной поддержки Регионального сервисного центра отделения "Банк Татарстан" N8610 ПАО Сбербанк, e-mail: sportfan.89@mail.ru

ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия

**DEVELOPMENT OF THEORETICAL BASIS OF THE INTERIOR CONTROL OF ENTERPRISE FINANCIAL RESULTS
Zakirova A.R., Klychova G.S., Dyatlova A.F., Yusupova A.R., Gimadiev I.M.**

Abstract. The presence or absence of an efficiently functioning internal control system at an enterprise has a significant impact on the success of business development, increasing competitiveness, developing an information system, improving the quality of accounting and analytical support for the enterprise management system. Internal control is the basis for effective management of enterprises in the agricultural sector of the economy. In this case, the following basic conditions must be met: the activities of the enterprise must comply with the adopted strategy and mission; it is necessary to ensure the financial and economic stability of the enterprise; primary information should contribute to successful leadership and effective management decisions. With the help of the internal control system, directions for improving the financial and economic activities of the enterprise are determined, procedures are determined that allow maximizing profits, and rational distribution of costs is ensured. To develop the theoretical foundations of internal control, the article proposes a conceptual model of the internal control system for financial results. An effectively functioning organizational model of internal control includes a set of goals, objectives, principles, subjects, objects, tools, standards of internal control, its regulatory and information support, documenting the control process, information support of the management system, and making effective management decisions. The toolkit for internal control of financial results is a complex mechanism that integrates and coordinates specific tools (methods) for the formation of information support for the management system. The results of research can be used to create and improve the internal control system aimed at ensuring the efficient and continuous operation of the enterprise; conceptual provisions can be applied in the development of regulations, methods and procedures for internal control.

Key words: internal control, financial results, subject of control, object of control, management system, control method.

References

1. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation. / A. Klychova, G. Klychova, A. Zakirova and others. // E3S Web of Conferences. – 2019. – P. 02072.
2. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises. / A. Zakirova, G.

Klychova, G. Ostaev and others. // E3S Web of Conferences. Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019. 2020. P. 10009

3. Zhukov V. N. *Sistema vnutrennego finansovogo kontrolya v korporatsiyakh: sodержanie i instrumenty modelirovaniya: monografiya*. [System of internal financial control in corporations: content and modeling tools: monograph]. M.: INFRA-M, 2016. P. 212.

4. Nurieva R.I. *Osobennosti organizatsii vnutrennego kontrolya kommercheskikh raskhodov*. // *Problemy agrarnoy ekonomiki v usloviyakh importozamescheniya. Materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. (Features of the organization of internal control of commercial expenses. // Problems of the agrarian economy in the context of import substitution. Proceedings of international scientific and practical conference). 2017. P. 45-50

5. Zavyalova L. V., Shilekhin K.E. Internal financial control under new legislation. [Vnutrenniy finansovyy kontrol v usloviyakh novogo zakonodatelstva]. // *Vestnik Omskogo universiteta. Ser. Ekonomika. – The Herald of Omsk University. Ser. Economy*. 2013. № 4. P. 88–99.

6. Fayantseva E.Yu. Internal control as a method of managing the financial stability of a company in conditions of economic instability. [Vnutrenniy kontrol kak metod upravleniya finansovoy ustoychivostyu kompanii v usloviyakh ekonomicheskoy nestabilnosti]. // *Finansy: teoriya i praktika. – Finance: theory and practice*. 2014. № 3. P. 48–56.

7. Kunizhev I.T. Features of the use of a systematic approach when organizing internal financial control. [Osobennosti ispolzovaniya sistemnogo podkhoda pri organizatsii vnutrennego finansovogo kontrolya]. // *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya. – Natural and humanitarian research*. 2020. № 2 (28). P. 146–150.

8. Burtsev V.V. Internal control: basic concepts and organization. [Vnutrenniy kontrol: osnovnye ponyatiya i organizatsiya]. // *Menedzhment v Rossii i za rubezhom. – Management in Russia and abroad*. 2002. № 4. P. 38–50.

9. Kravtsova E.V. Internal control in the organization: essence and necessity. [Vnutrenniy kontrol v organizatsii: suschnost i neobkhodimost]. // *Uchet i vnutrenniy kontrol. – Accounting and internal control*. 2016. № 2. P. 140–143.

10. Alavardova T.P. Organization of internal control in an economic entity. [Organizatsiya vnutrennego kontrolya v ekonomicheskom subekte]. // *Vestnik Evraziyskoy nauki. – The Herald of Eurasian Science*. 2014. № 6 (25). P. 179–187

11. Koske M.S., Voyutskaya I.V., Mishuchkova Yu.G. Internal control in ensuring the reliability and minimizing the risks of distortion of accounting (financial) statements. [Vnutrenniy kontrol v obespechenii dostovernosti i minimizatsii riskov iskazheniya bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti]. // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet. – International accounting*. 2016. № 24 (414). P. 50–64.

12. Melnik M. V. Development of internal financial control and audit in commercial organizations. [Razvitie vnutrennego finansovogo kontrolya i audita v kommercheskikh organizatsiyakh]. // *Kazanskiy ekonomicheskii vestnik. – Kazan economic herald*. 2014. № 6 (14). P. 89–98

13. Mavlieva L.M., Nikolaeva A.S. *Sovremennye tendentsii razvitiya audita i vnutrennego kontrolya. Professiya bukhgaltera – vazhnyy instrument effektivnogo upravleniya sel'skokhozyaystvennym proizvodstvom. Sbornik nauchnykh trudov po materialam VI Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii, posvyaschennoy pamyati professora V.P. Petrova*. (Modern trends in the development of audit and internal control. // The profession of an accountant is the most important tool for effective management of agricultural production. Collection of scientific papers based on the proceedings of VI International Scientific and Practical Conference dedicated to the memory of Professor V.P. Petrov). 2018. P. 117–120.

14. Klychova A.S., Mazitova E.I. *Osobennosti organizatsii vnutrennego kontrolya v kompanii. Rol bukhgalterskogo ucheta i audita v usloviyakh innovatsionnogo razvitiya agrarnoy ekonomiki. Sbornik nauchnykh trudov po materialam Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. (Features of the organization of internal control in the company. // The role of accounting and audit in the context of innovative development of the agrarian economy. Collection of scientific papers based on the materials of the International Scientific and Practical Conference). 2018. P. 84–89.

15. Dreving S.R., Khrustova L.E. Modern understanding of the category “Internal financial control”: problems and perspectives of the study. [Sovremennoe ponimanie kategorii “Vnutrenniy finansovyy kontrol”: problemy i perspektivy izucheniya]. // *Upravlencheskie nauki. – Management sciences*. 2016. № 3. P. 30–44.

16. Internal control of the release and sale of finished products in municipal budgetary healthcare institutions. [Vnutrenniy kontrol vypuska i prodazhi gotovoy produktsii v munitsipalnykh byudzhetykh uchrezhdeniyakh zdравookhraneniya]. / S.V. Kozmenkova, T.S. Maslova, E.B. Frolova and others. // *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh. – Accounting in budgetary and non-profit organizations*. 2018. №14 (446). P. 2–12.

17. Kozmenkova S.V., Shatina E.N., Frolova E.B. Internal control: methodological features of checking counterparties for reliability. [Vnutrenniy kontrol: metodicheskie osobennosti proverki kontragentov na blagonadozhnost]. // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet. – International accounting*. 2018. t. 21. №8 (446). P. 904–916

18. Miganova K.B. Methods of internal control of the formation of financial results. [Metodika vnutrennego kontrolya formirovaniya finansovykh rezultatov]. // *Nauka, obrazovaniye i kultura. – Science, education and culture*. 2018. № 1 (25). P. 49–50.

19. Dyakonova O.S., Davydina M.V. Internal control of the formation of financial results. [Vnutrifirmennyy kontrol formirovaniya finansovykh rezultatov]. // *Vestnik universiteta. – University Herald*. 2016. № 12. P. 98–100.

20. Chalmers K., Hay D., Khelif H. Internal control in accounting research: A review // *Journal of Accounting Literature*. 2019. № 42. P. 80–103.

21. Danescu T., Prozan M., Prozan R.D. The Valances of the Internal Audit in Relationship with the Internal Control – Corporate Governance // *Procedia Economics and Finance*. 2015. №26. P. 960–966.

22. Abdulaeva I.I. Methodological foundations of the organization of internal control. [Metodicheskie osnovy organizatsii vnutrennego kontrolya]. // *Voprosy ekonomiki i prava. – Problems of Economics and Law*. 2012. № 6 P. 119–122.

23. Kozmenkova S.V., Tsyganov V.I. Audit of financial statements: features of the study of laws and regulations. [Audit finansovoy otchetnosti: osobennosti issledovaniya zakonov i normativnykh aktov]. // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet. – International accounting*. 2020. Vol.23. №4 (466). P. 414–427.

Authors:

Zakirova Alsu Rafkatovna – Doctor of Economics, Professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: zakirovaar@mail.ru

Klychova Guzaliya Salikhovna – Doctor of Economics, Professor, Head of Accounting and Auditing Department, e-mail: kgauks@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia.

Dyatlova Angelina Fedorovna – Doctor of Economics, Professor of Economics and Accounting Department, email: angelina09_63@mail.ru

Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikotya, Moscow, Russia.

Yusupova Alfiya Rafkatovna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Information Technologies, e-mail: zijatdinova@mail.ru

Gimadiev Ildus Mustafovich – Specialist of the Sector for Planning and Analytical Work and Support of the Department for Organization of Service Support of the Center for Comprehensive Support of the Regional Service Center of the Bank of Tatarstan branch N8610 of Sberbank, e-mail: sportfan.89@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia