

**КОНТРОЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ  
ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, Н.Н. Нигматуллина, З.Р. Закиров, Р.И. Нуриева

**Реферат.** В современных условиях на деятельность предприятий влияет ряд факторов, к которым можно отнести жесткую конкурентную среду, ограниченность материальных ресурсов, экономический кризис, вызванный пандемией COVID-19. Для повышения ее эффективности необходимо минимизировать затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг. Решению этой задачи способствует действенный и рациональный внутренний контроль. В связи с этим особую актуальность приобретают вопросы, связанные с организационным и методическим обеспечением контроля затрат на производство. Исследования проводили с целью изучения организационных аспектов и разработки направлений совершенствования методического обеспечения внутреннего контроля затрат на производство продукции. В качестве одного из инструментов внутреннего контроля целесообразно использовать рабочий документ внутреннего контроля (РДВК) «Тест оценки системы бухгалтерского учета затрат на производство продукции», который позволяет собирать информацию о обоснованности и достоверности учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции; о процедурах, используемых в системе внутреннего контроля за затратами на производство и эффективности этих процедур; об общих принципах организации первичного, синтетического и аналитического учета затрат на производство, о нормировании материальных ресурсов на предприятии. Для систематизации информации, собранной при проведении внутреннего контроля первичного учета, подходит РДВК «Проверка первичного учета затрат на производство». С использованием разработанного в рамках исследования РДВК «Проверка соблюдения норм расхода материальных ценностей в производстве» можно установить обоснованность материальных затрат и обобщить результаты проверки норм запасов на производство. Для внутреннего контроля незавершенного производства предложено использовать РДВК «Вопросник оценки организации и учета инвентаризации незавершенного производства».

**Ключевые слова:** внутренний контроль, затраты, управление затратами, производственная деятельность, управленческие решения, система управления.

**Введение.** Любое коммерческое предприятие должно стремиться к повышению эффективности производственной деятельности посредством внедрения инновационных технологий производства; рационального использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов; совершенствования системы управления, в том числе внутреннего контроля [1, 2].

Проведение внутреннего контроля позволяет решать следующие задачи:

систематическая и планомерная проверка объекта контроля и факторов, которые оказывают на него влияние;

сравнение плановых и фактических значений показателей, характеризующих производственную деятельность предприятия для оценки достижения стратегических и тактических целей;

прогноз результатов производственно-финансовой деятельности предприятия;

обоснование необходимости в проведении корректирующих воздействий на объект контроля и определение методов, которые могут быть использованы в ходе осуществления таких воздействий;

выявление резервов повышения эффективности производственной деятельности;

разработка рекомендаций по совершенствованию системы учета затрат на производство на основе имеющегося на предприятии информационно-аналитического обеспечения [3].

Информация, получаемая по результатам внутреннего контроля и предоставляемая менеджерам предприятия, должна быть объективной. Следовательно, органы, осуществляю-

щие контрольные процедуры, должны быть независимы от проверяемых ими структурных подразделений и должны подчиняться и предоставлять отчеты о результатах проверки только тем лицам, которые инициировали проверку, например, руководству предприятия или его собственникам [4, 5].

При определении стратегии внутреннего контроля, которая служит основой методического обеспечения проверки, учитывают особенности производственной и финансово-экономической деятельности каждого хозяйствующего субъекта [6].

Внутренний контроль затрат на производство продукции предполагает проведение контрольных мероприятий по следующим этапам:

1 этап – оценка системы бухгалтерского учета [7, 8];

2 этап – планирование внутреннего контроля (определяют цели, задачи, объекты, субъекты, исполнителей, методы и способы контроля) [9, 10];

3 этап – сбор и систематизация информации для осуществления контрольных процедур [11];

4 этап – проведение контрольных мероприятий, включающих проверку первичного учета, организации аналитического и синтетического учета затрат, калькулирования себестоимости продукции [12];

5 этап – выявление нарушений, недостатков и отклонений фактических затрат от плановых или нормативных, причин их возникновения, определение виновных лиц;

6 этап – предоставление информации инициаторам проверки;

7 этап – реализация принятых управленческих решений.

Внутренний контроль деятельности предприятия направлен на выполнение планов и успешную реализацию стратегии его развития (см. рисунок).

При организации внутреннего контроля распределяют функциональные обязанности между различными отделами, разрабатывают локальные нормативные акты, регулирующие процесс проверки, организуют внутренний документооборот [13, 14].

Цель исследования – совершенствование инструментария внутреннего контроля затрат, заключающееся в разработке документов, обеспечивающих обобщение информации.

**Условия, материалы и методы.** В процессе исследования использовали системный подход, метод систематизации и обобщения данных. Информационной базой для работы послужили законодательные и нормативно-правовые акты, публикации зарубежных и отечественных специалистов в сфере развития внутреннего контроля, материалы научно-практических конференций и научных журналов.

По результатам исследования предполагается разработка рабочих документов внутреннего контроля (РДВК) для проведения систематической планомерной проверки, определения методов, способствующих эффективному проведению контрольных мероприятий; принятия на основе собранной при проверке информации эффективных решений по совершенствованию системы управления затратами предприятия.

**Результаты и обсуждение.** Один из ключевых этапов внутреннего контроля затрат на производство – оценка системы бухгалтерского учета. Основным методом, позволяющим определить эффективность системы, служит тестирование, для проведения которого целесообразно использовать соответствующий рабочий документ (табл. 1). На основании ре-

зультатов этого тестирования можно сделать вывод об уровне организации системы бухгалтерского учета на предприятии. При его анализе особое внимание следует уделить вопросам, на которые был дан отрицательный ответ. Оценивая систему бухгалтерского учета, контролер получает информацию об обоснованности и достоверности учета затрат на производство и калькулировании себестоимости продукции; о процедурах, используемых в системе внутреннего контроля за затратами на производство и их эффективности. Кроме того, на основании теста контролер получает сведения об общих принципах организации первичного, синтетического и аналитического учета затрат, а также о нормировании материальных ресурсов на предприятии.

В процессе внутреннего контроля затрат на производство следует проверять точность заполнения первичных документов, предварительно ознакомившись с правилами их оформления в соответствии с нормативными актами. Для этого проверяют, как на предприятии организован документооборот. В частности, внутренний контролер определяет наличие утвержденного графика документооборота; устанавливает, соответствует ли он реальному документообороту и особенностям деятельности экономического субъекта, уточняет формы первичных документов, которые были использованы для оформления хозяйственных операций, а также утверждены ли они в учетной политике или другом локальном нормативном акте.

Путем формальной проверки, контролер определяет наличие в документах всех реквизитов и подписей лиц, которые ответственны за их оформление, устанавливает, нет ли неоговоренных исправлений. Кроме того, сведения об операциях по учету затрат на производство, которые содержатся в первичных документах, сопоставляют с обстоятельствами, подтверждающими возможность их совершения. Первичные документы, в которых не выявлены нарушения, отражают в рабочем доку-



Рис. – Целевая направленность внутреннего контроля.

Таблица 1 – РДВК «Тест оценки системы бухгалтерского учета затрат на производство продукции»

Вопрос	Вариант ответа			Примечание
	да	нет	частично	
1. Классифицируются ли затраты на производство по статьям и элементам?	+			Затраты классифицируются по статьям и элементам в соответствии с требованиями нормативных актов
2. Соблюдается ли принятый в учетной политике порядок учета затрат в практической деятельности экономических служб предприятия?	+			Принятый в учетной политике порядок учета затрат соблюдается в практической деятельности экономических служб предприятия
3. Соответствует ли метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции производственно-технологическим особенностям деятельности предприятия?	+			Метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции соответствует особенностям производства
4. Учитываются ли особенности производственной деятельности предприятия при определении объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц?	+			При определении объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц учитываются особенности производственной деятельности предприятия
5. Соблюдается ли установленный в учетной политике метод начисления амортизации основных средств?	+			В учетной политике установлен линейный метод начисления амортизации. Установленный метод соблюдается в практической деятельности экономических служб
6. Установлен ли в учетной политике метод распределения накладных расходов по объектам калькуляции?	+			В учетной политике установлен метод распределения накладных расходов пропорционально прямым затратам
7. Правильно ли организован учет затрат, включенных в себестоимость продукции?	+			Учет затрат, которые включены в себестоимость продукции, организован в соответствии с требованиями законодательства
8. Правильно ли распределены прямые затраты между незавершенным производством и готовой продукцией?	+			Прямые затраты распределяют пропорционально количеству израсходованного сырья и материалов
9. Установлены ли на предприятии нормы затрат на производство?	+			На предприятии установлены нормы затрат на производство
10. Пересматриваются ли регулярно установленные на предприятии нормы затрат на производство?	+			Установленные на предприятии нормы затрат на производство регулярно пересматриваются с учетом развития техники и технологий
11. Контролируется ли отпуск материальных ценностей в производство сверх установленных лимитов?	+			Осуществляется постоянный и своевременный контроль за сверхнормативным отпуском материальных ценностей в производство
12. Предусмотрено ли на предприятии проведение инвентаризации незавершенного производства?	+			Инвентаризация незавершенного производства проводится два раза в год. Данный факт зафиксирован в учетной политике, разработан график инвентаризации

Таблица 2 – РДВК «Проверка первичного учета затрат на производство»

Проверяемая хозяйственная операция	Вид расхода	Документ, подтверждающий расход, № и дата	Сумма расхода, руб.	Выявленное нарушение	Рекомендации по устранению выявленного нарушения	Подразделение, в котором выявлено нарушение
1. Проведен ремонт токарного станка	Подшипник роликовый радиальный 2-3182116К	Накладная внутривозвратного назначения, 16.09.2020, № 123	2930	1. Не указано структурное подразделение-получатель. 2. Не указано количество приехавших материальных ценностей.	Следует указать структурное подразделение-получатель и количество приехавших материальных ценностей	Склад запасных частей. Ремонтный цех

менте с указанием их номера, наименования и даты формирования. Документы, которые, по мнению контролера, сомнительны и содержат ошибки, необходимо отразить в рабочем документе (табл. 2).

Этот документ позволяет систематизировать информацию, собранную в процессе внутреннего контроля первичного учета. Его особенность заключается в указании подразделения, в котором выявлено нарушение. Таким образом, у контролера появляется возможность определять подразделения, в которых происходит наибольшее количество нарушений в первичном учете.

На следующем этапе проверяют как организован синтетический и аналитический учет затрат на производство, соответствует ли он методу учета затрат и плану счетов, которые установлены в учетной политике предприятия. Определяют какие регистры синтетического и аналитического учета затрат на производство используют на предприятии. Их сверяют между собой по тем счетам, которые отражают хозяйственные операции по учету затрат на производство. Проводят арифметическую проверку итогов в регистрах синтетического и аналитического учета. Путем прослеживания контролируют отражение в регистрах синтетического и аналитического учета данных, содержащихся в первичных документах, определяют заключительную корреспонденцию счетов.

Следующий этап предполагает проверку правильности включения затрат в себестоимость продукции с учетом их классификации по элементам на материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных средств и прочие.

При проверке правильности учета затрат

оценивают:

соблюдение принципа постоянства, согласно которому в учетной практике предприятия необходимо неизменно использовать выбранные в начале отчетного периода и утвержденные в учетной политике методы учета затрат и калькулирования себестоимости, способы распределения накладных расходов;

соблюдение выбранного метода оценки запасов, которые списывают на производственные затраты;

правильность начисления амортизации по объектам основных средств;

обоснованность общепроизводственных и общехозяйственных расходов и способов их распределения по объектам учета и калькуляции.

Для определения обоснованности материальных затрат проверяют документы, которые подтверждают материальные затраты на производство продукции, а также нормы расхода материальных ценностей в натуральном выражении. Для обобщения результатов проверки норм расхода запасов на производство целесообразно использовать соответствующий рабочий документ (табл. 3).

Проверяя обоснованность затрат на оплату труда следует сопоставить информацию документов, в которых приведен расчет ее начисления, со сведениями из документов, в которых представлены результаты работы персонала.

Проверка постатейного учета затрат предполагает проведение ряда контрольных мероприятий.

В первую очередь проверяют правильность распределения основных затрат по объектам калькулирования, для чего устанавливают способ их включения в себестоимость продук-

Таблица 3 – РДВК «Проверка соблюдения норм расхода материальных ценностей в производство»

Проверяемая хозяйственная операция	Вид расхода	Документ, подтверждающий расход, № и дата	Сумма расхода, руб.			Причина перерасхода	Подразделение, в котором выявлен перерасход
			по нормам	фактически	отклонения, +/-		
Транспортировка органических удобрений с одновременным разбрасыванием в поле, 6 км	Горючесмазочные материалы	Путевой лист грузового автомобиля, № 54, 15.09.2020	4,41	4,52	+1,11	Скрытая техническая неисправность	Машинно-тракторный парк № 1



Таблица 4 – РДВК «Вопросник оценки организации и учета инвентаризации незавершенного производства»

Вопрос	Ответ
1. Проводится ли на предприятии инвентаризация незавершенного производства?	Инвентаризация проводится 2 раза в год
2. Имеется ли приказ на проведение инвентаризации?	На предприятии имеется приказ на проведение инвентаризации
3. Заполняются ли инвентаризационные и сличительные ведомости?	По результатам инвентаризации заполняются инвентаризационные и сличительные ведомости
4. Имеются ли отклонения в инвентаризационных и сличительных ведомости?	Отклонений в инвентаризационных и сличительных ведомостях не выявлено
6. Соответствует ли состав незавершенного производства требованиям нормативных актов?	Состав незавершенного производства соответствует требованиям нормативных актов
7. Есть ли необходимость в проведении выборочной инвентаризации?	Необходимость в проведении выборочной инвентаризации отсутствует

ции: прямой или косвенный. При прямом способе на основе первичных документов можно установить, к какому виду продукции относятся затраты. В случае, если по документам невозможно определить, к какому виду продукции относятся затраты, их распределяют косвенным способом. Контролеру необходимо выяснить, какой косвенный способ распределения принят в учетной политике и его соответствие технологическим особенностям, а также проверить, правильно ли применена база распределения и сами затраты. Также при контроле материальных затрат определяют, соблюдены ли установленные нормы отпуска материальных ресурсов в производство по подразделениям предприятия; осуществляют ли контроль за отклонением от норм; осуществляют ли анализ причин отклонений.

На втором этапе проверяют правильность учета и распределения накладных затрат по объектам калькулирования и по видам продукции. Для этого устанавливают соответствие выбранного в учетной политике метода распределения накладных расходов условиям функционирования предприятия и его соблюдение в практической деятельности экономических служб. В зависимости от организации производства накладные расходы могут распределяться пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, объема выпуска продукции, прямым затратам по отдельным видам продукции. Путем взаимной сверки регистров учета и арифметического контроля осуществляется проверка полноты отражения затрат по каждой статье.

В заключение проверяют правильность учета и распределения затрат вспомогательных производств. В процессе проверки устанавливают состав затрат и оценивают их группировку и распределение по видам производимой продукции. Для этого контролер, применяя арифметический контроль, проверяет записи в регистрах учета. Отдельному контролю подвергают операции по исчислению фактической себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательных производств, которые зависят от вида вспомогательных производств: простые или сложные. Проверка простых вспомогательных производств, которые характеризуются однопериодным технологическим

циклом и выпуском однородной продукции, заключена в проведении арифметических расчетов себестоимости единицы продукции путем простого деления всех затрат на объем произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Проверка сложных вспомогательных производств, выполняющих несколько видов работ и услуг, включает в себе арифметический контроль расчета фактической себестоимости каждого вида продукции, работ и услуг по отдельным статьям калькуляции и заказам.

Правильность отражения записей формирования и распределения затрат подтверждается взаимной сверкой регистров учета затрат на производство.

При внутреннем контроле производственного учета отдельной проверке подлежит организация учета незавершенного производства (табл. 4). В частности, оценивают насколько своевременно и правильно проведена инвентаризация, как отражены в учете ее результаты.

Контрольные процедуры проверки инвентаризации осуществляют в следующей последовательности:

оценка соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации, их соответствие требованиям нормативных актов;

проведение арифметической проверки инвентаризационных и сличительных ведомостей. В том случае, если в этих документах не выявлены отклонения, контролер делает выводы о формальном подходе к проведению инвентаризации, либо о хорошо организованном учете;

на предприятиях, применяющих полуфабрикатный способ учета затрат, внутренний контролер может использовать такой метод контроля, как выборочная инвентаризация незавершенного производства. Цель такой проверки заключена в том, чтобы подтвердить указанные в аналитическом или оперативном учете объемы незавершенного производства;

оценка учета незавершенного производства и применения установленных на предприятии норм и нормативов, для чего используют арифметический контроль рассчитываемых показателей.

**Выводы.** В результате внутреннего контроля проверяющий формулирует выводы и

рекомендации по устранению выявляемых недостатков в учете затрат на производство; рекомендует менеджменту предприятия внедрять более прогрессивные методы учета затрат с целью развития информационно-аналитического обеспечения системы управления затратами предприятия.

В качестве инструментов внутреннего контроля рекомендовано применение разработанных рабочих документов внутреннего контроля. Эти документы позволяют:

осуществлять эффективное планирование внутреннего контроля;

оценивать эффективность систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета;

систематизировать информацию, собранную в процессе проверки первичного учета и соблюдения норм расхода материальных ценностей на производство продукции;

обобщать результаты проверки и отражать выявленные в ходе внутреннего контроля нарушения и ошибки.

На основании предложенных рабочих документов контролер может установить подразделения, в которых наблюдаются наибольшее количество нарушений. Также появляется возможность подтверждения достоверности информации и определения других важных аспектов, которые должны быть отражены в отчете контролера.

#### Литература

1. Мусаев Т.К. Подготовительные процедуры внутреннего контроля затрат на производство продукции овцеводства // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 3. С. 387–393.
2. Вайкок М.А. Основы организации системы внутреннего контроля затрат на производство // Экономика и предпринимательство. 2021. № 1 (126). С. 1437–1440.
3. Accounting and analytical support of internal management reporting on reclamation works / G. Klychova, A. Zakirova, Sh. Khusainov, et al. // E3S Web of Conferences 164, 10008 (2020) URL: [https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2020/17/e3sconf\\_kti2020\\_04022.pdf](https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2020/17/e3sconf_kti2020_04022.pdf) (дата обращения: 17.08.2021). doi: 10.1051/e3sconf/202015704022.
4. Smart Production Planning and Control: Technology Readiness Assessment / S.M. Saad, R. Bahadori, H. Jafarnejad, et al. // Procedia Computer Science. 2021. Vol. 180. P. 618–627 URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877050921003331?via%3Dihub> (дата обращения 17.08.2021). doi: 10.1016/j.procs.2021.01.284.
5. Information and Analytical System of Strategic Management of Activities of Enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, K. Mukhamedzyanov, et al. // Advances in Intelligent Systems and Computing. 2021. Vol. 1258 AISC. P. 687–707. URL: [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57450-5\\_59?error=cookies\\_not\\_supported&code=567a67ce-a469-403e-807e-b14d812bf008](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57450-5_59?error=cookies_not_supported&code=567a67ce-a469-403e-807e-b14d812bf008) (дата обращения 17.08.2021). doi: 10.1007/978-3-030-57450-5\_59.
6. Кулякина Е.Л., Короткова О.В. Теоретические аспекты организации внутреннего контроля затрат на производство продукции в коммерческих организациях // Вектор экономики. 2018. № 6 (24). С. 3–12.
7. Мирошниченко Т.А., Лепехина Д.А. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля затрат на производство в сельскохозяйственных организациях // Экспериментальные и теоретические исследования в современной науке: проблемы, пути решения: материалы XVI Всероссийской научно-практической конференции. Ростов-на-Дону: Южный университет (ИУБиП), 2018. С. 29–33.
8. Мавлюева Л.М., Курбанова Д.М. Проблемы оценки системы внутреннего контроля // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань: Казанский ГАУ, 2019. С. 145–150.
9. Яковлева Л.Я. Сущность и задачи внутреннего контроля затрат на производство // Современные проблемы и перспективы социально-экономического развития предприятий, отраслей, регионов: сборник статей. Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2015. С. 135–137.
10. Концевая С.Р. Организация и методика внутреннего контроля сельскохозяйственного производства // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2016. № 2. С. 138–144.
11. Миннигалеева В.З., Яхина Л.Т. Некоторые особенности проведения аудита затрат на производство продукции в сельскохозяйственных организациях // Научное обозрение. 2017. № 21. С. 162–164.
12. Организация и методика внутреннего контроля учета затрат в сельском хозяйстве / Г.Я. Остаев, С.Р. Концевая, Г.Р. Концевой и др. // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 3. С. 93–108.
13. Организация службы внутреннего контроля на предприятии / М.М. Низамутдинов, К.А. Парфенова, Л.Р. Сунгатуллина и др. // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань: Казанский ГАУ, 2019. С. 169–174.
14. Internal controls, risk management, and cash holdings / H. Chen, D. Yang, J.H. Zhang, et al. // Journal of Corporate Finance 64, 101695 (2020) URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0929119920301395?via%3Dihub> (дата обращения 17.08.2021). doi: 10.1016/j.jcorpfin.2020.101695

#### Сведения об авторах:

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита; e-mail: [kgaukgs@mail.ru](mailto:kgaukgs@mail.ru).

Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита; e-mail: [zakirovaar@mail.ru](mailto:zakirovaar@mail.ru).

Нигматуллина Нурия Нурсиловна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита; e-mail: [n.nuria.n@mail.ru](mailto:n.nuria.n@mail.ru).

Закиров Зуфар Расыхович – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита; e-mail: [2961344@mail.ru](mailto:2961344@mail.ru).

Нуриева Регина Ирековна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита; e-mail: [nurieva-kazgau@mail.ru](mailto:nurieva-kazgau@mail.ru).

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

**Abstract.** In modern conditions, a number of factors affect the activities of enterprises, which include a tough competitive environment, limited material resources, and the economic crisis caused by the COVID-19 pandemic. To improve its efficiency, it is necessary to minimize the costs of manufacturing products, performing work and providing services. Effective and rational internal control contributes to the solution of this task. In this regard, issues related to the organizational and methodological support of control over production costs are of particular relevance. The research was carried out in order to study organizational aspects and develop directions for improving the methodological support of internal control of production costs. As one of the internal control tools, it is advisable to use the internal control working document (ICWD) "Test for assessing the accounting system of production costs", which allows you to collect information on the validity and reliability of accounting for production costs and calculating the cost of production; on the procedures used in the system of internal control over production costs and the effectiveness of these procedures; on the general principles of organizing the primary, synthetic and analytical accounting of production costs, on the rationing of material resources at the enterprise. To systematize the information collected during the internal control of primary accounting, the ICWD "Checking the primary accounting of production costs" is suitable. Using the ICWD developed within the framework of the study "Checking compliance with the norms of consumption of material assets in production", it is possible to establish the validity of material costs and generalize the results of checking the norms of inventories for production. For internal control of work-in-progress, it is proposed to use the ICWD "Questionnaire for assessing the organization and accounting of inventory of work in progress".

**Key words:** internal control, costs, cost management, production activities, management decisions, management system.

#### References

1. Musaev TK. [Preparatory procedures for internal control of costs for the production of sheep products]. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki*. 2020. (3). 387-393 p.
2. Vaikok MA. [Fundamentals of the organization of the system of internal control of production costs]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*. 2021. 1 (126). 1437-1440 p.
3. Klychova G, Zakirova A, Khusainov Sh. Accounting and analytical support of internal management reporting on reclamation works. [Internet]. E3S Web of conferences. 164. 10008 (2020); [cited 2021, August 17]. Available from: [https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2020/17/e3sconf\\_ktti2020\\_04022.pdf](https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2020/17/e3sconf_ktti2020_04022.pdf). doi: 10.1051/e3sconf/202015704022.
4. Saad SM, Bahadori R, Jafarnejad H. Smart production planning and control: technology readiness assessment. [Internet]. *Procedia computer science*. 2021; 180. 618-627 p. [cited 2021, August 17]. Available from: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877050921003331?via%3Dihub>. doi: 10.1016/j.procs.2021.01.284.
5. Zakirova A, Klychova G, Mukhamedzyanov K. Information and analytical system of strategic management of activities of enterprises. [Internet]. *Advances in Intelligent Systems and Computing*. 2021; 1258 AISC. 687-707 p. [cited 2021, August 17]. Available from: [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57450-5\\_59?error=cookies\\_not\\_supported&code=567a67ce-a469-403e-807e-b14d812bf008](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57450-5_59?error=cookies_not_supported&code=567a67ce-a469-403e-807e-b14d812bf008). doi: 10.1007/978-3-030-57450-5\_59.
6. Kulyakina EL, Korotkova OV. Theoretical aspects of the organization of internal control of production costs in commercial organizations. *Vektor ekonomiki*. 2018; 6 (24). 3-12 p.
7. Miroschnichenko TA, Lepekhina DA. Otsenka sistem bukhgalterskogo ucheta i vnutrennego kontrolya zatrat na proizvodstvo v sel'skokhozyaistvennykh organizatsiyakh. Eksperimental'nye i teoreticheskie issledovaniya v sovremennoi nauke: problemy, puti resheniya: materialy XVI Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. [Assessment of accounting systems and internal control of production costs in agricultural organizations. Experimental and theoretical studies in modern science: problems, solutions: proceedings of XVI All-Russian scientific and practical conference]. Rostov-na-Donu: Yuzhnyi universitet (IUBiP). 2018; 29-33 p.
8. Mavlieva LM, Kurbanova DM. Problemy otsenki sistemy vnutrennego kontrolya. Razvitie bukhgalterskogo ucheta i audita v usloviyakh tsifrovoy ekonomiki: sbornik nauchnykh trudov po materialam Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. [Problems of accounting and audit in the digital economy: a collection of scientific papers based on the materials of the International scientific and practical conference]. Kazan: Kazanskii GAU. 2019; 145-150 p.
9. Yakovleva LYa. Sushchnost' i zadachi vnutrennego kontrolya zatrat na proizvodstvo. Sovremennye problemy i perspektivy sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya predpriyatii, otraslei, regionov: sbornik statei. [The essence and tasks of internal control of production costs. Modern problems and prospects of socio-economic development of enterprises, industries, regions: collection of articles]. Ioshkar-Ola: Povolzhskii gosudarstvennyi tekhnologicheskii universitet. 2015; 135-137 p.
10. Kontsevaya SR. Organization and methods of internal control of agricultural production. *Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie*. 2016; 2. 138-144 p.
11. Minnigaleeva VZ, Yakhina LT. Some features of the audit of production costs in agricultural organizations. *Nauchnoe obozrenie*. 2017; 21. 162-164 p.
12. Ostaev GYa, Kontsevaya SR, Kontsevoi GR. Organization and methods of internal control of cost accounting in agriculture. *Uchet. Analiz. Audit*. 2015; 3. 93-108 p.
13. Nizamutdinov MM, Parfenova KA, Sungatullina LR. Organizatsiya sluzhby vnutrennego kontrolya na predpriyatii. Razvitie bukhgalterskogo ucheta i audita v usloviyakh tsifrovoy ekonomiki: sbornik nauchnykh trudov po materialam Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. [Organization of the internal control service at the enterprise. Development of accounting and audit in the digital economy: a collection of scientific papers based on the proceedings of International Scientific and Practical Conference]. Kazan: Kazanskii GAU. 2019; 169-174 p.
14. Chen H, Yang D, Zhang JH. Internal controls, risk management, and cash holdings. [Internet]. *Journal of corporate finance* 64. 101695 (2020); [cited 2021, August 17]. Available from: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0929119920301395?via%3Dihub>. doi: 10.1016/j.jcorpfin.2020.101695

#### Authors:

Klychova Guzaliya Salikhovna - Doctor of Economics, Head of Accounting and Auditing Department; e-mail: [kgauks@mail.ru](mailto:kgauks@mail.ru).

Zakirova Alsu Rafkatovna - Doctor of Economics, Professor of Accounting and Audit Department; e-mail: [zakirovaar@mail.ru](mailto:zakirovaar@mail.ru).

Nigmatullina Nuria Nursilovna – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting and Audit Department; e-mail: [n.nuria.n@mail.ru](mailto:n.nuria.n@mail.ru).

Zakirov Zufar Rasykhovich – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting and Audit Department; e-mail: [2961344@mail.ru](mailto:2961344@mail.ru).

Nurieva Regina Irekova – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting and Audit Department; e-mail: [nurieva-kazgau@mail.ru](mailto:nurieva-kazgau@mail.ru).

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia