

DOI  
УДК 657.62

## РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова, В. И. Хоружий, Л. М. Мавлиева

**Реферат.** Обеспечение руководства экономического субъекта своевременной и достоверной информацией о финансово-хозяйственной деятельности является одним из условий его эффективного функционирования. Основным источником такой информации является внутренний контроль бухгалтерской финансовой отчетности. Разработанные в ходе проведенного исследования рабочие документы внутреннего контроля способствуют совершенствованию методического обеспечения проверки. Для совершенствования планирования внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности предложен рабочий документ, позволяющий повысить эффективность контрольных мероприятий и своевременно систематизировать результаты контрольных процедур. Результаты проверки полноты и правильности отражения в отчетности учетных данных рекомендовано отражать в рабочем документе внутреннего контроля «Проверка полноты и правильности отражения в отчетности учетных данных», на основе которого можно сделать выводы о правильности и полноте отражения данных бухгалтерского учета в финансовой отчетности. Выявленные отличия данных финансовых отчетов от данных учетных регистров позволяют сделать выводы об отклонениях, которые могут возникнуть при переносе показателей из учетных регистров в отчетную форму. Обнаруженные в ходе внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности ошибки предложено систематизировать в рабочем документе внутреннего контроля «Классификатор выявленных ошибок и нарушений в процессе внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности» с целью последующей оценки влияния выявленных нарушений на показатели деятельности организации и на определение налогооблагаемой базы по отдельным видам налогов.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, бухгалтерская финансовая отчетность, контрольные процедуры, методы контроля, рабочий документ внутреннего контроля.

**Введение.** В современных условиях содержание отчетности определяет ее целевую направленность. В связи с чем в экономической литературе выделяют следующие виды отчетности: финансовую, налоговую и управленческую [1, 2, 3].

В соответствии с нормативными актами в состав годовой отчетности включаются: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к ним — отчет об изменении капитала, отчет движении денежных средств и их целевом использовании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным документом, предоставляющим информацию о финансовом положении, финансовых результатах деятельности экономического субъекта на отчетную дату и движении денежных средств за отчетный период заинтересованным пользователям. На основе информации, содержащейся в финансовой отчетности можно оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта, определить направления стратегического развития, провести статистические исследования, рассчитать показатели, которые используются в процессе налогообложения [4, 5, 6].

Внешние стейкхолдеры на основе показателей финансовых отчетов принимают решения о целесообразности инвестиций, направленных на развитие бизнеса экономического субъекта, определяют условия предоставления кредитов и займов, проверяют своевременность и правильность осуществления налоговых платежей [7, 8, 9]. Чтобы внешние и внутренние стейкхолдеры были уверены

в достоверности информации, которая содержится в финансовой отчетности, соответствии ее формирования требованиям нормативных актов, необходимо проводить контрольные мероприятия, в том числе в рамках проведения внутреннего контроля [10, 11].

Цель внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности заключается в оценке правильности формирования отчетных форм, установлении тождественности данных, содержащихся в отчетности данным синтетического учета, проверке полноты раскрытия информации в пояснениях к отчетности [12].

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- проверить состав и содержание отчетных форм;
- проверить правильность оценки статей, содержащихся в отчетных формах;
- установить, соответствует ли применяемая в экономическом субъекте методика бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства;
- проверить правильность формирования консолидированной отчетности.

При этом для достижения поставленной цели внутреннего контроля и решения основных задач должна быть разработана четкая и эффективная методика проведения проверки [13, 14].

Цель исследований заключается в развитии методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности для повышения эффективности планирования и проведения контрольных мероприятий.

**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), которые позволят фиксировать информацию о правильности и полноте отражения данных бухгалтерского учета в финансовой отчетности, повысить эффективность контрольных мероприятий и своевременно систематизировать результаты

контрольных процедур, оценить влияние выявленных нарушений на показатели деятельности организации и на определение налогооблагаемой базы по отдельным видам налогов.

**Результаты и обсуждение.** На этапе планирования внутреннего контроля определяются контрольные процедуры и операции, которые предполагается выполнить, чтобы достичь результатов проверки [15, 16]. Также на данном этапе оцениваются масштабы проверки, изучается отчетность, определяется стратегия проверки и формируется программа внутреннего контроля (табл. 1).

Использование данного рабочего документа внутреннего контроля позволяет повысить эффективность контрольных мероприятий и своевременно систематизировать результаты контрольных процедур.

Таблица 1 – РДВК «Программа внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности (БФО)»

Направление контроля	Источник информации	Период контроля	ФИО контролера	Характер проверки	Контрольная процедура
1. Контроль наличия и состава БФО	Учетная политика, отчетные формы, Главная книга, регистры синтетического учета	14.02.2022	Панов В.И.	Сплошной и выборочный	Арифметический контроль, проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, наблюдение
2. Контроль правильности оформления и составления форм БФО	Отчетные формы, Главная книга, регистры синтетического учета	15-16.02.2022	Панов В.И.	Сплошной	Арифметический контроль, проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, наблюдение, сравнение
3. Контроль правильности оценки статей форм БФО	Отчетные формы, Главная книга, регистры синтетического учета	17-18.02.2022	Панов В.И.	Выборочный	Арифметический контроль, проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, наблюдение, сравнение
4. Контроль соответствия данных БФО данным Главной книги и регистров синтетического учета	Отчетные формы, Главная книга, регистры синтетического учета	21-22.02.2022	Панов В.И.	Выборочный	Арифметический контроль, проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, тестирование
5. Контроль информационных связей форм бухгалтерской отчетности	Отчетные формы	23.02.2022	Панов В.И.	Сплошной	Арифметический контроль, сравнение, логическая проверка

Проверка правильности формирования бухгалтерской финансовой отчетности осуществляется сплошным и выборочным способом.

Контрольные процедуры могут носить выборочный характер: при оценке бизнеса проверяемой организации,

при анализе учетной политики на предмет соответствия ее положений требованиям действующего законодательства,

при изучении порядка формирования БФО,

при сверке тождественности данных БФО данным Главной книги регистров учета,

при подтверждении информации, полученной в процессе контроля.

При этом используются такие методы контроля, как арифметический контроль, проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, наблюдение [17, 18].

При внутреннем контроле финансовой отчетности проверяющие активно применяют аналитические процедуры [19, 20], которые позволяют:

осуществлять сравнение отчетных данных с данными за предшествующие периоды,

оценивать факторы, влияющие на изменение показателей, содержащихся в отчетных формах,

устанавливать характер изменений данных по различным статьям отчетных форм,

анализировать динамику коэффициентов, которые характеризуют активы и обязательства, доходы и расходы, сравнивая их с показателями передовых предприятий, среднерегиональными данными,

сравнивать нефинансовые показатели за отчетный период,

прогнозировать остатки по текущим счетам на основе статистической модели, формируемой на основе финансовых и нефинансовых показателей предыдущих отчетных периодов.

На первом этапе внутреннего контроля проверяется наличие, состав и содержание бухгалтерской финансовой отчетности, формируемой экономическим субъектом. Изучая состав и содержание отчетных форм, контролеры определяют соответствуют ли они требованиям законодательных актов, все ли установленные нормативными актами формы отчетов имеются в наличии, заполнены ли все реквизиты.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, которые характеризуют деятельность проверяемой организации и ее структурных подразделений. Данные, содержащиеся в отчетности, должны давать достоверное представление о ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости экономического субъекта, о финансовых результатах, об изменениях капитала и движении денежных средств.

Состав финансовой отчетности должен быть зафиксирован в учетной политике

организации. В процессе внутреннего контроля устанавливается, соблюдается ли принцип постоянства учетной политики.

Случаи изменений в учетной политике, касающиеся формирования БФО, должны быть задокументированы и оформлены в соответствии с требованиями законодательства.

Кроме того в учетной политике должны найти отражение положения, касающиеся признания доходов экономического субъекта в качестве доходов от обычных видов деятельности.

В учетной политике должны быть определены виды деятельности, которые относятся к основным, и правильно классифицированы доходы и расходы.

На втором этапе проверяется правильность оформления и составления форм БФО. Для этого с помощью арифметического контроля подсчитываются итоги по отдельным статьям, группам статей, разделам, а затем путем сверки проверяют соответствие полученных результатов данным, содержащимся в отчетности.

На третьем этапе при проверке правильности оценки статей отчетности контролером устанавливается, соблюдаются ли основные требования при ее формировании, а именно:

оценка имущества и обязательств экономического субъекта должна осуществляться посредством суммирования расходов;

нельзя осуществлять взаимозачет между статьями активов и пассивов;

отражение показателей в бухгалтерском балансе должно производиться в нетто-оценке;

показатели в отчетных формах должны формироваться в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов.

На четвертом этапе осуществляется контроль соответствия данных БФО данным Главной книги и регистров синтетического учета.

Сверяя тождественность показателей, содержащихся в отчетных формах с показателями Главной книги и регистров бухгалтерского учета, контролеры подтверждают данные отдельных статей финансовых отчетов.

При подтверждении достоверности показателей отчетных форм контролером должны быть изучены результаты проводимой до составления годового отчета инвентаризации. Если в ходе инвентаризации были выявлены расхождения с учетными данными, то они должны быть устранены до представления годового отчета в соответствующие государственные контролирующие органы.

Также на данном этапе осуществляется проверка полноты и правильности отражения в отчетности учетных данных. Результаты проверки полноты и правильности отражения в отчетности учетных данных следует отражать в рабочем документе внутреннего контроля (табл. 2).

Таблица 2 - РДВК «Проверка полноты и правильности отражения в отчетности учетных данных»

Наименование показателя отчета	Значение показателя отчета	Наименование счета	Значение по данным учетных регистров	Выявленные отклонения
Бухгалтерский баланс				
1150 «Основные средства»	324973	Счет 01 «Основные средства»	326498	Выявлено отклонение данных по статье 1150 бухгалтерского баланса от данных учетных регистров на сумму 1525 тыс. руб.
1250 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	24579	Счет 58 «Финансовые вложения»	24579	Отклонений данных по статье 1259 бухгалтерского баланса от данных учетных регистров не выявлено
Отчет о финансовых результатах				
2120 «Себестоимость продаж»	399185	Счет 90/2 «Себестоимость продаж»	373580	Выявлено отклонение данных по статье 2120 отчета о финансовых результатах от данных учетных регистров на сумму 25605 тыс. руб.
2320 «Проценты к получению»	63	Счет 91/1 «Прочие доходы и расходы»	63	Отклонений данных по статье 2320 отчета о финансовых результатах от данных учетных регистров не выявлено

На основе предложенного документа можно сделать выводы о правильности и полноте отражения данных бухгалтерского учета в финансовой отчетности.

Выявленные отклонения данных финансовых отчетов от данных учетных регистров могут возникнуть при переносе показателей из учетных регистров в отчетную форму. Для снижения риска возникновения таких отклонений необходимо увеличить количество контрольных мероприятий, осуществляемых внутренними контролерами, а также приглашать для проведения проверок независимых проверяющих.

На пятом этапе осуществляется контроль информационных связей форм бухгалтерской

отчетности. Проверка взаимосвязи отдельных статей финансовых отчетов позволяет определить, соблюдаются ли требования непротиворечивости показателей.

Для подтверждения тождественности данных, содержащихся в отчетных формах, применяется такой метод документального контроля, как встречная сверка (рис. 1).

Выявленные в ходе внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности ошибки считаем целесообразным систематизировать в рабочем документе внутреннего контроля «Классификатор выявленных ошибок и нарушений в процессе внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности» (табл. 3).

Таблица 3 - РДВК «Классификатор выявленных ошибок и нарушений в процессе внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности»

Выявленные нарушения	Причина возникновения	Сумма, тыс. руб.		
		По данным предприятия	По данным контролера	Отклонения
Завышена сумма дебиторской задолженности	Отражена дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	100887	95213	+5674
Завышена выручка от продажи продукции	Неправильно классифицированы доходы	390446	346976	+43470
Занижены прочие расходы	Не создан резерв по сомнительным долгам	14007	16800	-2793
Занижена остаточная стоимость основных средств	Неверно рассчитана амортизация	324973	332390	-7417

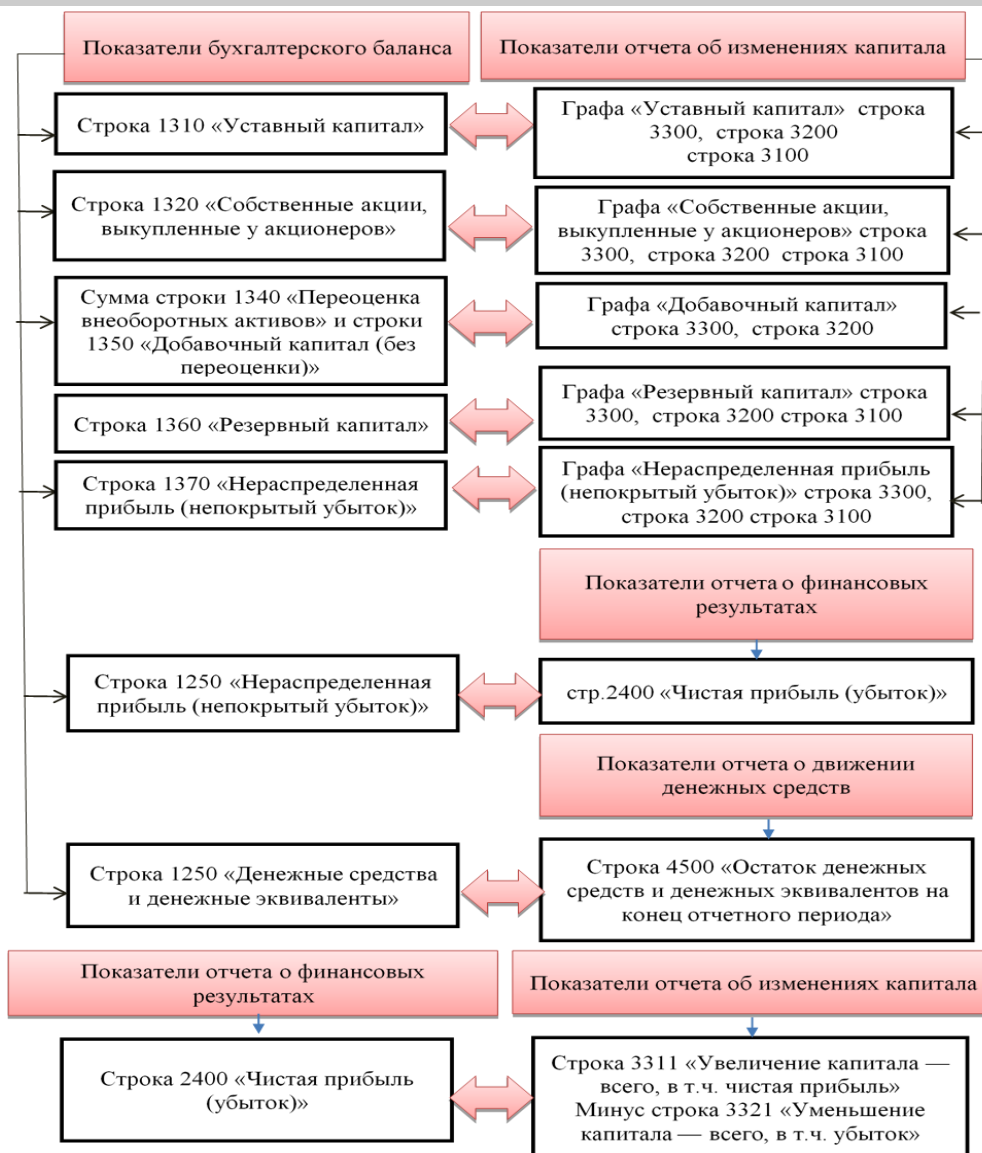


Рис. 1 - Сверка тождественности данных отчетных форм

Данный документ служит для систематизации выявленных в ходе внутреннего контроля нарушений с целью последующей оценки их влияния на показатели деятельности организации и на определение налогооблагаемой базы по отдельным видам налогов. Также определяется сумма ущерба по каждому нарушению и устанавливается, насколько существенны выявленные нарушения.

**Выводы.** Таким образом, в рамках исследования были определены основные направления внутреннего контроля и разработаны рабочие документы внутреннего контроля, способствующие совершенствованию методики проверки. Для совершенствования планирования внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности предложен рабочий документ, позволяющий повысить эффективность контрольных мероприятий и своевременно систематизировать результаты контрольных процедур. Результаты проверки полноты и правильности отражения

в отчетности учетных данных рекомендовано отражать в рабочем документе внутреннего контроля «Проверка полноты и правильности отражения в отчетности учетных данных», на основе которого можно сделать выводы о правильности и полноте отражения данных бухгалтерского учета в финансовой отчетности. Выявленные отклонения данных финансовых отчетов от данных учетных регистров могут возникнуть при переносе показателей из учетных регистров в отчетную форму. Для систематизации обнаруженных в ходе внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности ошибок предложено использовать рабочий документ внутреннего контроля «Классификатор выявленных ошибок и нарушений в процессе внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности» с целью последующей оценки влияния выявленных нарушений на показатели деятельности организации и на определение налогооблагаемой базы по отдельным видам налогов.

Литература

1. Ибрагимова, А. Х. О принципах финансовой и налоговой отчетности / А. Х. Ибрагимова, Д. М. Ягияев, Г. М. Магомедов // Управленческий учет. 2022. № 3-2. С. 258-264. DOI 10.25806/uu3-22022258-264.
2. Accounting and analytical support of internal management reporting on reclamation works / G. Klychova, A. Zakirova, Sh. Khusainov [et al.] // E3S Web of Conferences 157, 04022 (2020). [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 01.11.2022) <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202015704022>
3. Юсупов, У. Б. Методика внутреннего аудита налогового учета и отчетности / У. Б. Юсупов, Г. С. Тусибаева, М. А. Алтынбеков // Вестник КазЭУ. 2016. № 5(112). С. 144-152.
4. Нуриева, Р. И. Оптимизация форм финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, К. И. Бадрутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15-16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. С. 626-632.
5. Серебренникова, И. В. Порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с требованиями национальных и международных стандартов / И. В. Серебренникова, М. С. Кузьмина // Белгородский экономический вестник. 2018. № 4(92). С. 165-169.
6. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. А. Горностаева, А. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. С. 111-116.
7. Развитие координационных форм организации территориально-отраслевых взаимодействий в сельских территориях / Ш. М. Газетдинов, Е. Г. Коваленко, О. Ю. Якимова, Б. Г. Зиганшин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 1(69). – С. 94-101. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-94-101.
8. Костюкова, Е. И. Проблемы внутреннего контроля в управлении малым и средним бизнесом / Е. И. Костюкова, А. В. Фролов, А. В. Романенко // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии. – 2020. – № 4. – С. 104-112. – DOI 10.26897/0021-342X-2020-4-104-112.
9. Проблемные направления ресурсного обеспечения устойчивого развития агроэкономических систем / Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 1(69). – С. 155-161. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-155-161.
10. Остренко, Е. В. Система внутреннего контроля как инструмент повышения достоверности финансовой отчетности / Е. В. Остренко // Бухгалтерский учет. 2016. № 1. С. 87-91.
11. Воюцкая И.В. Внутренний контроль и его потенциал в выявлении рисков искажения бухгалтерской отчетности / И.В. Воюцкая, М.С. Косыке, Ю.Г. Мишучкова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2022. №3. С. 144-152.
12. Узлов, М. С. Оценка организации системы внутреннего контроля формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении аудита / М. С. Узлов // Аудит. 2020. № 9. С. 28-34.
13. Низамудинов, М. М. Развитие методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве / М. М. Низамудинов, К. А. Парфенова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 1(69). – С. 131-137. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-131-137.
14. Фролов, А. В. Внутренний контроль как фактор выявления банкротства коммерческой организации в условиях современной экономической обстановки / А. В. Фролов, Е. И. Костюкова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – № 8. – С. 46-53. – DOI 10.33920/sel-11-2008-05.
15. Internal control of transactions operation in the sustainable management system of organizations / A. Zakirova, G. Klychova, A. Dyatlova [et al.] // E3S Web of Conferences 258, 12009 (2021). [https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/34/e3sconf\\_uesf2021\\_12009.pdf](https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/34/e3sconf_uesf2021_12009.pdf) (дата обращения 01.11.2022) <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125812009>
16. 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). [https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf\\_interagromash2021\\_10039.pdf](https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10039.pdf) (дата обращения 01.11.2022) <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202127310039>
17. Боброва, Е. Е. Процедуры и методы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта / Е. Е. Боброва, А. А. Курашова, Т. А. Пенчукова // Российский экономический интернет-журнал. – 2022. № 2.
18. Methodological basis of internal control in the costs management system of enterprises / G. Klychova, A. Zakirova, A. Khusainova [et al.] // E3S Web of Conferences 273, 10040 (2021). [https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf\\_interagromash2021\\_10040.pdf](https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10040.pdf) (дата обращения 01.11.2022) <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202127310040>
19. Рабаданова, Ж. Б. Использование аналитических методов для целей внутреннего контроля / Ж. Б. Рабаданова // Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире. 2018. № 7-1. С. 7-9.
20. Бухарева, Л. В. Методы и приемы системы внутреннего контроля / Л. В. Бухарева, А. Р. Сафарова // Актуальные научные исследования в современном мире. 2022. № 1-3(81). С. 36-39.

**Сведения об авторах:**

Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: zakirovaag@mail.ru  
 Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита, e-mail: kgaukgs@mail.ru  
 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

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, г. Москва, Россия

Хоружий Валерий Иванович – доктор экономических наук, доцент, профессор департамента Налогов и налогового администрирования, e-mail: VIKhoruzhij@fa.ru

Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва, Россия

Мавлиева Лейсан Мингалиевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита; e-mail: mlm\_09@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань, Россия

## DEVELOPMENT OF METHODOLOGICAL TOOLS FOR INTERNAL CONTROL OF FINANCIAL ACCOUNTING REPORTING

A. R. Zakirova, G. S. Klychova, A. F. Dyatlova, V. I. Khoruzhy, L. M. Mavlieva

**Abstract.** Providing the management of an economic entity with timely and reliable information about financial and economic activities is one of the conditions for its effective functioning. The main source of such information is the internal control of financial statements. The working documents of internal control developed in the course of the study contribute to the improvement of the methodological support of the audit. To improve the planning of internal control of financial statements, a working document is proposed that allows to increase the effectiveness of control measures and to systemize the results of control procedures in a timely manner. It is recommended to reflect the results of checking the completeness and correctness of reporting accounting data in the working document of internal control "Checking the completeness and correctness of reporting accounting data", on the basis of which it is possible to draw conclusions about the correctness and completeness of the reflection of accounting data accounting in financial statements. The revealed differences between the data of financial reports and the data of accounting registers allow us to draw conclusions about the deviations that may occur when transferring indicators from accounting registers to the reporting form. Errors found during internal control of financial statements are proposed to be systematized in the working document of internal control "Classifier of identified errors and violations in the process of internal control of financial statements" in order to subsequently assess the impact of identified violations on the organization's performance indicators and on determining taxable base for separate types of taxes.

**Key words:** internal control, accounting financial statements, control procedures, control methods, internal control working document.

### References

1. Ibragimova AKh, Yagiyaev DM, Magomedov GM. [On the principles of financial and tax reporting]. *Upravlenchskii uchët.* 2022; 3-2. 258-264 p. DOI 10.25806/uu3-22022258-264.
2. Klychova G, Zakirova A, Khusainov Sh. Accounting and analytical support of internal management reporting on reclamation works. [Internet] E3S Web of Conferences 157, 04022 (2020). [cited 2022, November 01]. 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) <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202015704022>
3. Yusupov UB, Tusibaeva GS, Altynbekov MA. [Methods of internal audit of tax accounting and reporting]. *Vestnik KazEU.* 2016; 5(112). 144-152 p.
4. Nurieva RI, Mavlieva LM, Badrutdinova KI. [Optimization of financial reporting forms of agricultural organizations. The profession of an accountant is the most important tool for effective management of agricultural production]. *Sbornik nauchnykh trudov po materialam X Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, posvyashchennoi pamyati professora V.P.Petrova, Kazan', 15-16 marta 2022 goda.* Kazan': Kazanskii gosudarstvennyi agrarnyi universitet, 2022. S. 626-632 p.
5. Serebrennikova IV, Kuz'mina MS. [The procedure for the formation of accounting financial statements in accordance with the requirements of national and international standards]. *Belgorodskii ekonomicheskii vestnik.* 2018; 4(92). 165-169 p.
6. Mavlieva LM, Fakhretdinova EN, Gornostaeva AA, Safullina AA. [Accounting in accordance with IFRS. Actual problems of accounting and audit in the conditions of strategic development of the economy. *Sbornik nauchnykh trudov po materialam Vserossiiskoi (natsional'noi) nauchno-prakticheskoi konferentsii molodykh uchenykh, Kazan', 24 marta 2021 goda.* Kazan': Kazanskii gosudarstvennyi agrarnyi universitet. 2021; 111-116 p.
7. Gazetdinov ShM, Kovalenko EG, Yakimova OY, Ziganshin BG. [Development of coordination forms of organization of territorial-sectoral interactions in rural areas]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta.* 2023; Vol. 18. 1(69). 94-101 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-94-101.
8. Kostyukova EI, Frolov AV, Romanenko AV. [Problems of internal control in the small and medium-sized businesses management]. *Izvestiya Timiryazevskoi sel'skokhozyaistvennoi akademii.* 2020; 4. 104-112 p. – DOI 10.26897/0021-342X-2020-4-104-112.
9. Sitdikova LF, Mukhametgaliev FN, Valiev AR. [Problematic directions of resource provision of sustainable development of macroeconomic systems]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta.* 2023; Vol. 18. 1(69). 155-161 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-155-161.
10. Ostrenko EV. [Internal control system as a tool to improve the reliability of financial statements]. *Bukhgalterskii uchët.* 2016; 1. 87-91 p.
11. Voyutskaya IV, Kos'ke MS, Mishuchkova YuG. [Internal control and its potential in identifying the risks of accounting distortion]. *Vestnik Yuzhno-Uralskogo gosudarstvennogo universiteta.* Seriya: Ekonomika i menedzhment. 2022; 3. 144-152 p.
12. Uzlov MS. [Evaluation of the organization of the internal control system for the formation of accounting (financial) statements during the audit]. *Audit.* 2020; 9. 28-34 p.
13. Nizamutdinov MM, Parfenova KA. [Development of methodological tools for internal control of current assets in dairy cattle breeding]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta.* 2023; Vol. 18. 1(69). 131-137 p. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-131-137.
14. Frolov AV, Kostyukova EI. [Internal control as a factor in detecting the bankruptcy of a commercial organization in the current economic environment]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve.* 2020; 8. 46-53 p. – DOI 10.33920/sel-11-2008-05.
15. Zakirova A, Klychova G, Dyatlova A. Internal control of transactions operation in the sustainable management system of organizations. [Internet] E3S Web of Conferences 258, 12009 (2021). [cited 2022, November 01]. Available

from [https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/34/e3sconf\\_uesf2021\\_12009.pdf](https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/34/e3sconf_uesf2021_12009.pdf) <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125812009>

16. 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, November 01]. Available from [https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf\\_interagromash2021\\_10039.pdf](https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10039.pdf) <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202127310039>

17. Bobrova EE, Kurashova AA, Penchukova TA. [Procedures and methods of internal control in ensuring the economic security of an economic entity]. Rossiiskii ekonomicheskii internet-zhurnal. 2022; 2.

18. Klychova G, Zakirova A, Khusainova A. Methodological basis of internal control in the costs management system of enterprises. [Internet] E3S Web of Conferences 273, 10040 (2021). [cited 2022, November 01]. Available from [https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf\\_interagromash2021\\_10040.pdf](https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10040.pdf) <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202127310040>

19. Rabadanova ZhB. [The use of analytical methods for the purposes of internal control]. Aktual'nye voprosy sovremennoy ekonomiki v global'nom mire. 2018; 7-1. 7-9 p.

20. Bukhareva LV, Safarova AR. [Methods and techniques of the internal control system]. Aktual'nye nauchnye issledovaniya v sovremennom mire. 2022; 1-3(81). 36-39 p.

**Authors:**

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

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

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Dyatlova Angelina Fedorovna - Doctor of Economics, Professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: [angelina09\\_63@mail.ru](mailto:angelina09_63@mail.ru)

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

Khoruzhiy Valeriy Ivanovich - Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of Taxes and Tax Administration Department, e-mail: [VIKhoruzhij@fa.ru](mailto:VIKhoruzhij@fa.ru)

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

Mavlieva Leysan Mingalievna – Ph.D. of Economic sciences, Associate Professor of Accounting and Auditing Department; e-mail: [mlm\\_09@mail.ru](mailto:mlm_09@mail.ru)

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia.