

На наш взгляд, установление зависимости потребляемой прибыли от величины чистой прибыли организации и ее потребности в капитализации прибыли для обеспечения прироста основного и оборотного капитала, позволит повысить степень заинтересованности управленческого персонала потребительской кооперации в повышении эффективности деятельности.

В современных экономических условиях организации потребительской кооперации в большей степени функционируют как субъекты рыночных отношений: То есть они должны работать на условиях самофинансирования, что вызывает определенные трудности в связи с социальной направленностью деятельности. В числе основных источников самофинансирования организаций потребительской кооперации, как и в коммерческих организациях, особую роль занимает прибыль. Однако основная её часть направляется на финансирование капитальных вложений. Такая ситуация отчасти связана с участием в реализации таких государственных программ как: Государственная программа возрождения и развития села на 2005-2010 годы; Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь на 2007-2010 годы; Государственная комплексная программа развития регионов/малых и средних городских поселений; Программа развития производства плодоовощных консервов в Республике Беларусь на 2006-2010 годы и др. Частично капитальные вложения финансируются с участием централизованных финансовых ресурсов. Высокая потребность в капитальных затратах наносит существенный ущерб текущей платежеспособности организаций. Однако такие решения, на наш взгляд, оправданы, поскольку без своевременной модернизации материально-технической базы потребительская кооперация может перейти из стадии зрелости к стадии экономического спада и как результат прекращению деятельности. Итогом такого инвестирования средств не всегда является значительное увеличение прибыли. Это может быть улучшение качества торгового обслуживания населения, рост производства импортозамещающей продукции, создание новых рабочих мест в сельской местности и др. Таким образом, прибыль в потребительской кооперации является не единственным критерием эффективности инвестиций.

*Заключение:* Все рассмотренные положения подчеркивают специфическую роль прибыли в процессе организации управления финансовыми отношениями в потребительской кооперации. Прибыль не является целью ее деятельности, но и без прибыли существование потребительской кооперации невозможно. Таким образом, прибыль в системе финансового механизма потребительской кооперации следует рассматривать как одно из средств достижения уставных целей, что предопределено особенностями ее функционирования (целями и характером деятельности, формой собственности на средства производства, наличием неделимого фонда).

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:**

1. Большаков, В.С. Финансы предприятий: теория и практика. Учебник/ В.С. Большаков. - М.: Книжный мир. - 2005. - 617с.
2. Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.-528 с.
3. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика/ В.В. Ковалев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. -1024 с.

## **ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ПЕРИОДИЧНОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ НА ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ**

*Л. М. Дюньдикова, НИЭИ Министерства экономики. Республики Беларусь*

Оптовая торговля является важным звеном в функционировании сферы товарного обращения и экономики в целом. Она обеспечивает интенсивность и ускорение товародвижения, повышая степень удовлетворения спроса населения и предприятий на товары и услуги.

Рост производства потребительских товаров и денежных доходов на душу населения в 2000-2008 годы способствовал развитию оптовой торговли в Республике Беларусь. За данный период оптовый оборот увеличился в 15 раз. Среднесписочная численность работников в оптовой торговле в 2008 году составила 129 тыс. человек, что соответствует 19,4 % общего числа занятых в торговле и 2,8 % занятых в экономике [1].

Вместе с тем уровень финансовой устойчивости организаций оптовой торговли, под которой мы понимаем способность субъекта хозяйствования обеспечить рост стоимости собственного капитала и погасить свои обязательства в срок на основе формирования и использования финансовых ресурсов [2, с. 18], остается невысоким. Это, в свою очередь, не позволяет оптовым предприятиям проводить активную инвестиционную политику, маркетинговые исследования о рынках и товарах, внедрять прогрессивные технологии организации продажи товаров, решать проблемы сбыта продукции отечественного производства, повышать качество обслуживания. В результате доля оптовой торговли в ВВП Республике Беларусь составляет всего 0,8 %, в то время как в Рос-

сийской Федерации - 1,5 %, в США - 6,5 %. В США на 100 тысяч жителей приходится 177 предприятий оптовой торговли, в Беларуси - менее 100 [3, с. 492].

Недостаточный уровень финансовой устойчивости оптовых организаций также не позволил в полной мере нейтрализовать отрицательное влияние мирового финансово-экономического кризиса. Так, в 2009 году по сравнению с 2008 годом произошло снижение темпа роста товарооборота оптовых организаций до 100,58 %, рентабельность продаж уменьшилась на 9,61 %, рентабельность товаров - на 24,46 %, количество убыточных организаций увеличилось на 155,56 % (таблица).

Таблица

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности оптовых организаций в 2005-2009 гг.

Показатель	2005 г.	2006 г.	Темп роста,%	2007 г.	Темп роста, %	2008 г.	Темп роста,%	2009 г.	Темп роста,%
Товарооборот, млрд. руб.	7 344	9 440	128,54	16 623	176,09	19 004	114,33	19 115	100,58
Рентабельность продаж, %	2,71	3,10	114,39	2,86	92,26	3,85	134,62	3,48	90,39
Рентабельность товаров, %	24,70	26,90	108,91	23,07	85,76	33,44	144,95	25,26	75,54
Количество убыточных организаций, ед.	20	17	85,00	21	123,53	18	85,71	46	255,56

Анализ уровня налоговой нагрузки и рентабельности продаж в оптовой торговле свидетельствует о том, что, несмотря на снижение, уровень налоговых платежей существенно превышает величину получаемой прибыли (см. рисунок). Следовательно, значительная часть финансовых ресурсов оптовой организации изымается из оборота в форме налоговых платежей, снижая финансовую устойчивость предприятия. Одним из способов решения данной проблемы является увеличение периодичности уплаты налогов, в частности переход к квартальным срокам уплаты налогов и сборов. Данная мера позволяет:



- Уровень налоговой нагрузки, %
- Рентабельность продаж, %

- во-первых, увеличить прибыль организаций за счет вовлечения в оборот средств, ранее отвлекаемых на уплату налогов;
- во-вторых, снизить уровень издержек по исполнению налогового законодательства.

Достижение увеличения прибыли в случае перехода к ежеквартальным срокам уплаты налогов и сборов при прочих равных условиях подтверждается следующими расчетами.

При ежемесячной уплате налога на прибыль происходит уменьшение оборотных активов за счет отвлечения денежных средств на уплату налога на прибыль и одновременно увеличение оборотных активов на сумму полученной за месяц прибыли. С целью упрощения расчетов введем следующие ограничения:

- рентабельность оборотных активов  $k$ , рассчитанная как отношение прибыли от реализации товаров к сумме оборотных активов, больше нуля и не меняется;
- налог на прибыль уплачивается первого числа месяца, следующего за отчетным.

Тогда сумму оборотных активов на начало  $l$ -ого месяца  $A_l$  можно рассчитать по формуле (1), а сумму прибыли от реализации товаров за  $l$ -ый месяц  $P_l$  - по формуле (2):

**КОНСУЛЬТАЦИИ БУХГАЛТЕРУ, АУДИТОРУ, МЕНЕДЖЕРУ, РУКОВОДИТЕЛЮ**

$$A_n = P \cdot (1 - C)^{n-1} \quad (1)$$

$$P_n = P \cdot (1 - C)^{n-1} \cdot T \quad (2)$$

где  $C$  - ставка налога на прибыль. Сумма прибыли от реализации товаров  $P_m$ , полученная за три месяца, составит:

$$P_3 = P \cdot (3 + (1 - C)K_3 + (1 - C)K_4) \quad (3)$$

При ежеквартальной уплате налога на прибыль происходит увеличение оборотных активов на сумму полученной за месяц прибыли без уменьшения на сумму налога на прибыль в течение первых трех месяцев. В четвертом месяце величина оборотных активов увеличивается на сумму прибыли за месяц и уменьшается на квартальную сумму налога на прибыль. Следовательно, сумму оборотных активов на начало 7-го месяца  $A_7^q$ , сумму прибыли от реализации товаров за  $n$ -ый месяц  $P_n$  и сумму прибыли от реализации товаров  $P$ , полученную за три месяца, можно рассчитать по формулам (4), (5) и (6):

$$A_n^q = D \cdot (1 + k)^{n-1} \quad \text{«} = \text{»} \quad (4)$$

$$P_n^q = P \cdot (1 + k)^{n-1} \quad \text{и} = \text{»} \quad (5)$$

$$P_n^q = P \cdot (1 + k)^{n-1} \quad (6)$$

Сумма оборотных активов в 4-ом месяце составит:

$$A_4 = A_3 \cdot (1 + k)^3 - C \cdot A_3 \cdot (k + k^2 + k^3) \quad (7)$$

Очевидно, что при ненулевой ставке налога на прибыль  $P > P_m$ , т.е. сумма прибыли за три месяца при ежеквартальной уплате налога на прибыль будет всегда больше суммы прибыли за три месяца при ежемесячной уплате налога. Причем, чем выше уровень рентабельности оборотных активов  $k$ , тем больший прирост прибыли можно получить в случае ежеквартальной уплаты налога в отличие от ежемесячной.

При сравнении двух вариантов уплаты налогов возникает вопрос о величине оборотных активов на начало четвертого месяца после выплаты ежеквартального налога на прибыль. Решение неравенства (8) относительно коэффициента рентабельности оборотных активов  $k$  позволяет определить условие, при котором величина оборотных активов после выплаты ежеквартального налога на прибыль будет больше либо равна величине оборотных активов при ежемесячной уплате налога на прибыль:

$$A_4 > A_3 \quad (8)$$

Учитывая, что  $A_4 = A_3 \cdot (1 + k)^3 - C \cdot A_3 \cdot (k + k^2 + k^3)$  согласно формуле (7),  $A_4 = A_3 \cdot (1 + (1 - C)k)^3$  в соответствии с формулой (1),  $C > 0$  и  $A_3 > 0$ , в результате решения неравенства (8) получим  $k > 0$ . Рентабельность оборотных активов  $k$  не будет отвечать данному условию только при наличии убытков от реализации товаров. Следовательно, сумма оборотных активов после уплаты квартальной суммы налога на прибыль будет больше, чем при ежемесячном изъятии налога. Данное обстоятельство позволяет в последующие месяцы при сохранении уровня рентабельности оборотных активов получить больший размер прибыли, чем при ежемесячной уплате налога.

Кроме возможности увеличения прибыли, положительным моментом для организаций при квартальной уплате налога на прибыль является сглаживание колебаний финансовых результатов за счет увлечения временного периода. В результате, в ситуации получения прибыли в первом месяце и убытков в последующих (е) месяцах (е), денежные средства не изымаются из оборота при уплате налога на прибыль за первый месяц, а могут использоваться для осуществления хозяйственной деятельности.

Увеличение прибыли достигается и при переходе к квартальным срокам уплаты по налогу на добавленную стоимость: Так, при ежемесячной уплате налога на добавленную стоимость происходит уменьшение оборотных активов за счет отвлечения денежных средств на уплату данного налога, а при ежеквартальной уплате имеется возможность увеличить прибыль за счет вовлечения дополнительных денежных средств (в размере ежемесячного налога на добавленную стоимость) в хозяйственную деятельность организации.

Следует отметить, что при переходе к квартальной уплате налогов существенно возрастает роль планирования денежных потоков в оптовой организации в связи со значительным превышением квартальной суммы налога в отличие от сумм, уплачиваемых ежемесячно.

Прирост прибыли, получаемый в результате ежеквартальной уплаты налогов и сборов, способствует повышению финансовой устойчивости оптовых организаций. Количественно оценить рост финансовой устойчивости предприятий оптовой торговли можно, рассчитав динамику следующих показателей:

- удельного веса просроченных краткосрочных обязательств в общем объеме краткосрочных обязательств;
- коэффициента текущей ликвидности;
- удельного веса просроченной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности;
- коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами;
- коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами;
- коэффициента рентабельности совокупного капитала;
- коэффициента рентабельности реализации товаров;
- коэффициента оборачиваемости оборотных активов.

Вышеперечисленные показатели используются для характеристики финансовой устойчивости в соответствии с предложенной нами методикой оценки финансовой устойчивости субъектов хозяйствования оптовой торговли [4, с. 22-25]. Согласно балансовому равенству рост прибыли увеличит сумму собственного капитала, оборотных активов в части денежных средств и совокупного капитала организации. В результате коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент рентабельности совокупного капитала увеличатся, а коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами уменьшится, что с положительной стороны отразится на оценке финансовой устойчивости оптовой организации. Изменение удельного веса просроченных краткосрочных обязательств в общем объеме краткосрочных обязательств и удельного веса просроченной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности будет зависеть от направления использования полученного прироста прибыли. Использование последнего на погашение просроченных краткосрочных обязательств, списание просроченной дебиторской задолженности или на увеличение общей суммы дебиторской задолженности путем повышения объемов реализации с предоставлением отсрочки платежа снизит удельный вес просроченных краткосрочных обязательств в общем объеме краткосрочных обязательств и удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности и тем самым повысит уровень финансовой устойчивости предприятия оптовой торговли. Рост рентабельности реализаций товаров и коэффициента оборачиваемости оборотных активов, свидетельствующий о повышении уровня финансовой устойчивости оптовой организации, будет достигнут при условии превышения темпа роста прибыли от реализации товаров над темпом роста объема товарооборота, который должен быть выше темпа роста суммы оборотных активов. Таким образом, полученный при переходе к квартальным срокам уплаты налогов прирост прибыли положительно отражается на динамике показателей, характеризующих финансовую устойчивость субъектов хозяйствования оптовой торговли.

Важным аспектом при переходе к квартальным срокам уплаты налогов и сборов является снижение уровня издержек по исполнению налогового законодательства (транзакционных издержек) за счет сокращения количества подаваемых налоговых деклараций в налоговые органы и платежных инструкций в банк. Совокупность вышеуказанных издержек характеризуют как «дополнительную налоговую нагрузку». В настоящее время транзакционным издержкам уделяется значительное внимание. Так, в проводимом Всемирным банком ежегодном исследовании «Ведение бизнеса» при оценке налогообложения используется не только уровень суммарных налоговых обязательств в процентном отношении к сумме прибыли компаний до вычета налогов, но и такие показатели, как время (количество часов, необходимое для подготовительной работы и уплаты налогов) и налоговые выплаты (их количество в год). Транзакционные издержки оказывают косвенное влияние на финансовую устойчивость субъектов хозяйствования. Их снижение способствует повышению финансовой устойчивости организации.

Таким образом, переход к квартальным срокам уплаты налогов и сборов позволяет повысить финансовую устойчивость субъектов хозяйствования оптовой торговли, с одной стороны, за счет снижения транзакционных издержек организации, с другой стороны, путем увеличения прибыли в связи с вовлечением в оборот средств, ранее отвлекаемых на уплату налогов.

В Республике Беларусь на протяжении 1992-2009 г. правительством страны проводилась работа по упрощению расчетов с бюджетом по налогам и сборам, которая заключалась как в сокращении частоты уплаты налогов и сборов, так и в унификации сроков уплаты по различным налогам и сборам.

Сокращение частоты уплаты налогов и сборов осуществлялось за счет отмены авансовых платежей или уменьшения их количества. Так, были отменены авансовые платежи с 1995 г. по налогам за пользование природными ресурсами (экологическому), на недвижимость, прибыль, с 1996 г. - по отчислениям в республиканский внебюджетный фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции. Количество авансовых платежей по налогу на добавленную стоимость было уменьшено с четырех вариантов уплаты в 1992 г. (ежедневной,

на третий рабочий день после совершения оборота, ежедекадной, два раза в месяц и ежемесячной) до двух с 2006 г. по настоящее время (на пятый рабочий день и ежемесячной).

В то же время наблюдается упразднение возможности ежеквартальной уплаты налогов и сборов при незначительных размерах выручки или платежей (с 1995 г. - по налогу за пользование природными ресурсами (экологическому) и налогу на недвижимость, с 1996 г. - по налогу на прибыль). Увеличена частота уплаты земельного налога с одного раза в год (с 01.01.1992 по 10.05.1993) до четырех раз (с 10.05.1993 по 01.01.2007), а затем и до 12 раз (с 01.01.2007 по 01.04.2008).

Унификация сроков уплаты налогов и сборов проявилась в переходе к единой дате оплаты, не позднее которой необходимо осуществить платеж, по большинству налогов и сборов. Так, в 1995 г. срок уплаты сумм Чрезвычайного налога, налогов на прибыль, добавленную стоимость, причитающихся к уплате по месячным расчетам, был установлен 22 числа каждого месяца, следующего за отчетным вместо существовавших ранее соответственно 15,25 и 25 числа. По налогу на недвижимость также устанавливался срок уплаты не позднее 22 числа каждого месяца равными долями в размере 1/3 части квартальной суммы налога в отличие от действовавших ранее 15,28 и 20 чисел. Уплата не позднее 22 числа месяца, следующего за отчетным, была установлена с 1996 г. по отчислениям в республиканский внебюджетный фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, с 1998 г. - по отчислениям средств за пользование автомобильными дорогами и по отчислениям во внебюджетный фонд финансирования расходов на содержание ведомственного жилого фонда, с 2000 г. - по налогу за пользование природными ресурсами (экологическому).

Существенное упрощение расчетов с бюджетом по отдельным налогам, сборам и арендной плате было установлено с 1 апреля 2008 г. Указом Президента Республики Беларусь от 06.03.2008 № 145 «Об отдельных вопросах уплаты налогов, сборов, арендной платы и представления налоговых деклараций (расчетов)» и соответствующими решениями местных Советов депутатов [5]. В соответствии с данными документами были введены ежеквартальные сроки уплаты земельного налога и арендной платы, экологического налога, налога на недвижимость, а также местных налогов и сборов.

С 01.01.2009 г. Указом Президента Республики Беларусь от 3 января 2009 г. № 1 «О внесении изменений и дополнений в Указ Президент Республики Беларусь от 9 марта 2007 г. № 119» были установлены ежеквартальные сроки подачи налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога для плательщиков, применяющих упрощенную систему без уплаты НДС [6].

С 01.01.2010 г., со вступлением в действие Особенной части Налогового Кодекса Республики Беларусь налогоплательщикам предоставлено право выбора отчетного периода - календарный месяц или календарный квартал - по налогу на прибыль, по налогу на добавленную стоимость для плательщиков, у которых сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, исчисленная нарастающим итогом с начала календарного года, не превышает 3 815 000 000 белорусских рублей, а также установлен ежеквартальный отчетный период для плательщиков, применяющих упрощенную систему с уплатой НДС при условии его оплаты ежеквартально [7].

Переход к квартальным срокам уплаты налогов и сборов позволил значительно сократить количество подаваемых плательщиками в налоговые органы деклараций и перечислений в бюджет, что существенно снизило трудозатраты налогоплательщиков. Так, ввод ежеквартальных сроков уплаты земельного налога и арендной платы, экологического налога, налога на недвижимость, а также местных налогов и сборов снизил количество подаваемых в течение года налоговых деклараций (расчетов) не менее чем на 11, а количество перечислений налогов и сборов в бюджет - не менее чем на 28. В результате установления ежеквартальных сроков подачи налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога для плательщиков, применяющих упрощенную систему без уплаты НДС, количество подаваемых плательщиками в налоговые органы деклараций и перечислений в бюджет сократилось с 24 до 8. При выборе плательщиками налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в качестве отчетного периода квартала по данным налогам, число налоговых деклараций и перечислений в бюджет сократится с 48 до 16.

В результате проведенные в 2008-2010 годы мероприятий способствуют:

- существенному упрощению порядка расчетов с бюджетом по налоговым платежам и ведению по ним налоговой отчетности;
- снижению затрат налогоплательщиков за счет сокращения количества подаваемых плательщиками в налоговые органы деклараций и перечислений в бюджет;
- увеличению прибыли организаций благодаря вовлечению в оборот средств, ранее отвлекаемых на уплату налогов;
- увеличению налоговых поступлений в бюджет за счет увеличения налоговой базы по налогу на прибыль;
- упорядочению расчета налога на прибыль вследствие отмены необходимости дополнительного расчета сумм налогов и сборов, уплачиваемых ежеквартально или ежегодно, соответственно в размере 1/3 или 1/12 для ежемесячного определения налоговой базы налога на прибыль;
- приведению порядка расчетов с бюджетом в соответствие с мировой практикой.

Таким образом, выявленное в ходе проведенного исследования положительное влияние увеличения периодичности уплаты налогов на финансовую устойчивость оптовых организаций позволяет сделать вывод о необходимости перехода к квартальным срокам уплаты налогов.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Статистический ежегодник 2009. - Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2009. - 600 с.
2. Дюньдикова Л.М. Проблемы анализа финансовой устойчивости Субъектов предпринимательства и их решения // Бухгалтерский учет и анализ. 2007. № 5. С. 17-20.
3. Национальная экономика Беларуси: учебник / В.Н. Шимов [и др.] ; под ред. В.Н. Шимова. - 3-е изд. - Минск: БГЭУ, 2009. - 751 с.
4. Дюньдикова Л.М. Современные методики оценки финансовой устойчивости субъектов хозяйствования оптовой торговли // Бухгалтерский учет и анализ. 2007. № 7. С. 22-25.
5. Указ Президента Республики Беларусь от 06.03.2008 N\$145 «Об отдельных вопросах уплаты налогов, сборов, арендной платы и представления налоговых деклараций (расчетов)»
6. Указ Президента Республики Беларусь от 3 января 2009 г. N8 1 "О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 г. № 119"
7. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть), 29.12.2009 г. № 71-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 4000 [Электронный ресурс]/ООО «ЮрСпектр». - Мн.: 2010.

## **ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ**

*Е.О. Лагуновская, БГЭУ*

В условиях мирового финансового кризиса, предъявляющего повышенные требования к управлению экономикой, вопросы организации системы внутреннего контроля в аграрных предприятиях приобретают не только теоретическую, но и практическую значимость. От грамотно функционирующей системы внутреннего контроля зависит эффективность их деятельности. Аграрные предприятия являются базовым народнохозяйственным ресурсным потенциалом поддержания продовольственной безопасности государства. Негативными последствиями кризиса явились нарушение управляемости и дисгармония сбыта производимой продукции, а также потеря платежеспособности сельскохозяйственных предприятий. В результате этого становится актуальной проблема обеспечения защиты имущественных и финансовых интересов объединившихся собственников. Объективно обусловленная потребность в осуществлении усовершенствованной формы внутреннего контроля формирования показателей отчетности в аграрных предприятиях, учитывающей отраслевую диверсификацию, территориальную удаленность структурных подразделений, связана с изменениями условий функционирования и системой их экономических взаимоотношений с государством, партнерами и собственниками.

Исследование системы управления аграрными предприятиями показало, что в настоящее время практически отсутствует полноценная система внутреннего контроля, внедрение и использование потенциальных возможностей которой будет способствовать существенному повышению доходности аграрного бизнеса. Мнения различных ученых относительно сущности понятия «внутренний контроль», а также необходимости его осуществления на предприятии противоречивы и противоположны. Поэтому целесообразно остановиться на некоторых основополагающих вопросах: исследовании сущности внутреннего контроля; обосновании необходимости системного подхода к его организации в аграрных предприятиях; разработке последовательных этапов создания структурной единицы внутреннего контроля в аграрных предприятиях.

В настоящее время отсутствуют научные и практические рекомендации по организации внутреннего контроля на предприятиях АПК. В экономической литературе используются различные трактовки понятия «внутренний контроль», поэтому уточнение сущности и содержания внутреннего контроля является обоснованным.

Современный этап унификации требований к системе внутреннего контроля предприятий начался в 1985 году в США, когда при участии и на средства пяти профессиональных саморегулируемых организаций - Американского института сертифицированных общественных бухгалтеров (*American Institute of Certified Public Accountants* -

*Financial Executives Institute* - *FEI*), Института внутренних аудиторов (*Institute of Internal Auditors* - *IIA*) и Института управленческого учета (*Institute of Management Accountants* - *IMA*) - была создана национальная комиссия по борьбе с недостоверной финансовой отчетностью, названная в честь первого председателя Джеймса С. Тредуэя (James C. Treadway) Комиссией Тредуэя. Выпущенный ею в 1987 г. отчет содержал призыв к перечисленным организациям - спонсорам Комиссии Тредуэя - объединить усилия по достижению договоренности об общих для всех основных понятиях внутреннего контроля. Основываясь на этом предложении, рабочая группа под покровительством Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (*Committee of Sponsoring*