

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

Е. О. Лагуновская, аспирантка БГЭУ

В современных условиях хозяйствования возникает потребность в повышении достоверности учетно-аналитической информации о целевом использовании бюджетных средств. От своевременного контроля за рациональным использованием источников финансирования вложений во внеоборотные активы зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций. В связи с этим важным является разработка комплекса теоретических, методических и организационных положений, связанных с формированием и развитием системы контроля формирования показателей отчетности, предполагающей повышение качества учетной информации аграрных предприятий.

В настоящее время отсутствуют научные и практические рекомендации по организации внутреннего контроля в секторе АПК. В экономической литературе используются различные трактовки понятия «внутренний контроль», поэтому уточнение сущности и содержания внутреннего контроля для отрасли АПК в частности, является обоснованным и актуальным.

Большинство ученых экономистов трактуют внутренний контроль как «систему» либо «комплекс» мероприятий, то есть используют системный подход к его исследованию, что соответствует основным законам диалектики, исходя из которых все объекты, явления и процессы реальности рассматриваются в многообразии их связей, взаимодействии, в изменении и развитии. Углубленный анализ существующих точек зрения ученых и специалистов, а также требований международных стандартов аудита позволяет сделать вывод об отсутствии единства взглядов относительно определения экономической сущности внутреннего контроля. Если в предыдущей версии международных стандартов аудита МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль» (не применяется с 2005 г.) система внутреннего контроля определяется как «совокупность мероприятий», в первую очередь, заинтересован сам экономический субъект, то в новой редакции международных стандартов аудита ISA 315 «Понимание деятельности экономического субъекта и его среды и оценка рисков существенного искажения» акцент сделан на непрерывности процесса, а также надежности составляемой клиентом финансовой отчетности, соответствии ее применяемым законам и нормам, а также на возможности руководителей предприятия снижать с помощью системы внутреннего контроля бизнес-риски [2].

На основе изучения и обобщения взглядов ученых-экономистов нами уточнено определение понятия «внутренний контроль» для отрасли АПК как совокупности организационных процедур, способов и приемов, осуществляемых субъектами, которые выражают интересы государства и собственника. Его необходимо рассматривать как систему инспектирования и проверки функционирования субъекта хозяйствования с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений.

В связи с тем, что в отрасли АПК субъекты предпринимательства представлены различными организационно-правовыми формами хозяйствования и формами собственности возникает необходимость классифицировать внутренний контроль для отрасли АПК на ведомственный и внутрихозяйственный.

Классификация внутреннего контроля в аграрном секторе экономики по видам и субъектам осуществления приведена на рисунке 1.

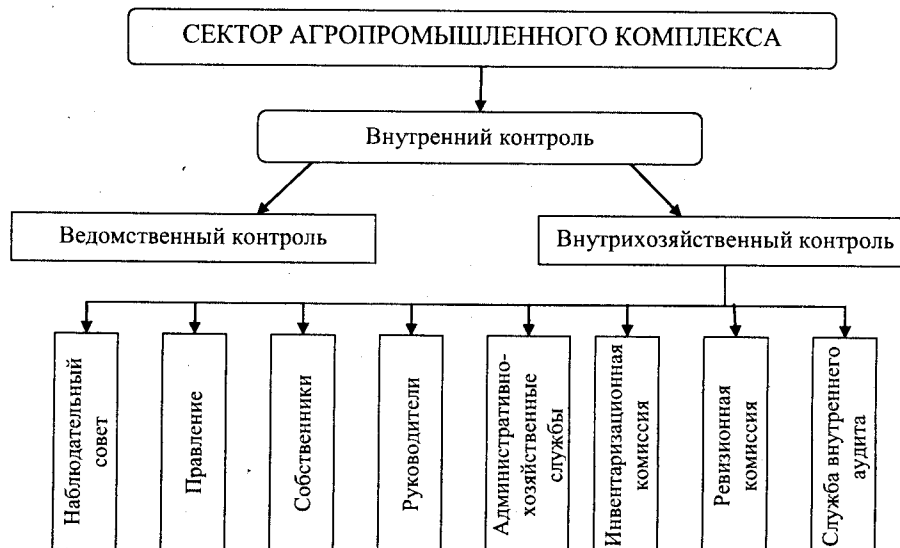


Рисунок 1. Классификация внутреннего контроля в аграрном секторе экономики