

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № s4 / 2023, Vol. 15, Iss. s4 <https://esj.today/issue-s4-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/12FAVN423.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

5.2.6. Менеджмент (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Тургаева, А. А. Многокомпонентность проблемы развития системы внутреннего контроля в сфере управления рисками сельскохозяйственных организаций / А. А. Тургаева // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s4. — URL: <https://esj.today/PDF/12FAVN423.pdf>

For citation:

Turgaeva A.A. Multicomponent problem of developing an internal control system in the field of risk management of agricultural organizations. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s4): 12FAVN423. Available at: <https://esj.today/PDF/12FAVN423.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 65.012.7

Тургаева Аксана Альбековна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

Доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: a_turgaeva@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8374-1706>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=455538

Многокомпонентность проблемы развития системы внутреннего контроля в сфере управления рисками сельскохозяйственных организаций

Аннотация. Проблема развития систем внутреннего контроля (СВК) как компонента системы управления рисками в сфере сельского хозяйства явно многокомпонентная и все составляющие данной проблемы в той или иной степени важны. В связи с этим в данной публикации автор концентрирует свое внимание на вопросе многоаспектности проблемы развития системы внутреннего контроля в сфере управления рисками организаций, занятых в отрасли сельского хозяйства. Сельское хозяйство в условиях развития инновационных процессов, цифровизации, платформатизации и иных трендов информационных технологий, больше всего отстает в этих вопросах. В то время, когда современное состояние экономики терпит высокие риски от цифровых и информационных технологий, сельскохозяйственного производителя в первую очередь беспокоят проблемы, связанные с реализацией скоропортящейся продукции, ускорением оборачиваемости производства. Преимущество проведенного исследования, освещающего в целом СВК в сельскохозяйственных организациях, заключается в выявлении не только специфических особенностей в управлении рисками сельскохозяйственных организаций, но и проблем в развитии внутреннего контроля. Преимущество предложенных трех составляющих проблемы развития СВК в сфере управления рисками сельскохозяйственных организаций заключается в их систематизации и выделении наиболее сложных участков в системе контроля и принятия управленческих решений по минимизации рисков и поиска решений проблем. Исследование и изучение существующих проблем развития СВК в сфере управления рисками сельскохозяйственного товаропроизводителя позволили выделить основные принципы и требования к формированию системы внутреннего контроля как инструмента повышения, в частности интегрированность,

комплексность, непрерывность, своевременность информированность, ответственность, ориентация на риски, распределение ответственности, адаптация.

Ключевые слова: система внутреннего контроля; внутренний контроль; сельскохозяйственные организации; управление рисками; контрольные процедуры; экономическая безопасность; риск-ориентированный подход

Введение

Вопрос исследования, проведенного в статье, раскрывает проблемы развития системы внутреннего контроля (далее — СВК) организаций сельского хозяйства. СВК в сельскохозяйственных организациях является довольно сложной, во-первых, в силу разветвленности отраслей (растениеводство, животноводство), во-вторых, большого количества разновидностей подотраслей (бахчеводство, овощеводство, садоводство, птицеводство, свиноводство, крупного рогатого скота и прочие), в-третьих, специфики деятельности, в-четвертых, длительности производственного оборота. Вследствие вышесказанного, можно утверждать, что СВК сельскохозяйственных организаций представляется системой, состоящей из многокомпонентных задач и целей, а также процедур контроля, требующих постоянного мониторинга и совершенствования. Для поиска решения поднимаемой проблемы предлагается распаковать ее на несколько составляющих и найти оптимальные возможности для каждой из них, что позволит выявить целесообразное и реально реализуемое на практике компоненты СВК в разрезе управления рисками сельскохозяйственных организаций. Таким образом, объектом нашего исследования выступают компоненты системного подхода к проведению внутреннего контроля и составляют комплекс контрольных процедур, систематизирующих систему управления рисками организаций сельского хозяйства. Актуальность темы связана с тенденциями сокращения количества организаций АПК, что позволяет утверждать о недостатках в современных подходах к внутреннему контролю в отраслях сельского хозяйства, что негативно отражается на развитии всего рынка. Проблема усугубляется постоянным поиском решений сельскохозяйственным производителем вопросов обеспечения продовольственной безопасности государства.

Проанализировав освещенность темы разными авторами, и на основании изложенного, определили следующую цель исследования: во-первых, подчеркнуть необходимость рассмотрения развития внутреннего контроля в сфере управления рисками, во-вторых, исследование с учетом специфики сельского хозяйства и в-третьих, показать многокомпонентность проблемы развития СВК в сельскохозяйственных организациях, связанной с разветвленностью отраслей и подотраслей, а также с включением товаропроизводителя в процессы цифровизации и информационных технологий.

Новизна исследования состоит в выявлении и обосновании компонентов, определяющих системный подход к развитию внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций для принятия решений, связанных с управлением рисками.

1. Методы и материалы

Для обоснования необходимости рассмотрения развития внутреннего контроля в сфере управления рисками сельскохозяйственных предприятий были использованы приемы и методы экономического анализа, приемы статистического исследования и обработки данных, методы группировки.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- Подчеркнуть необходимость рассмотрения развития внутреннего контроля в сфере управления рисками.
- Проанализировать специфику отрасли сельского хозяйства.
- Показать многокомпонентность проблемы развития СВК в сельскохозяйственных организациях, связанной с разветвленностью отраслей и подотраслей, а также с включением товаропроизводителя в процессы цифровизации и информационных технологий.

Исследования, связанные с развитием системы внутреннего контроля продолжают быть актуальными, что подчеркивает не полную проработанность вопросов ее организации, проведения и оценки для отдельных отраслей экономики. Большая часть положений по внутреннему контролю представлены законодателем как базовые правила по его организации и оценки эффективности СВК, хотя каждая отрасль народного хозяйства имеет свои специфические особенности деятельности, определенные бизнес-процессы.

Вопросы организации и эффективности СВК в организациях были освещены многими авторами, в их число входят Л.В. Донцова, М.М. Шарамко и др. [1], Е. Marmilova и др. [2], А. Zgarni [3], Мослех А. Kareem, V. Kazlouski, P. Barysenka [4], Н.Н. Щепкина [5], М.В. Мельник, М.И. Барабанова, И.Ф. Ветрова [6], А.А. Turgaeva, L.V. Kashirskaya, Y.A. Zurnadzhyants [7], А.А. Тургаева [8] и др.

2. Результаты и обсуждения

Развитие СВК в сельском хозяйстве рассматривались следующими исследователями: И.П. Чупиной, которая выделила внешние и внутренние механизмы экономического оздоровления организаций сельского хозяйства в кризисных ситуациях [9], Нестерова В.Н., проанализировавшего СВК для сельскохозяйственного комплекса и на основании этого выдвинувшего рекомендации к формированию рациональной организации данной системы [10], Н.Ц. Павловой, М.П. Саруновой и др. выявившие в своем исследовании проблемы нарушения при проведении учета затрат и на основании чего разработали модель внутреннего аудита данной единицы бизнеса [11], М.Ф. Сафоновой внутренний контроль рассматривается в аспекте обеспечения экономической безопасности аграрных формирований, в результате чего выделены ключевые индикаторы, требующие непрерывного внутреннего контроля соответствия этим требованиям [12], С.В. Спаховым, О.А. Федотовой и др. [13], М.М. Низамутдиновым, К.А. Парфеновой выделяющих более узкое направление в сельском хозяйстве как молочное скотоводство и уделяющих больше внимание контролю оборотных средств, в результате исследования предлагающих документы для внутреннего контроля данной подотрасли сельского хозяйства [14], Н.В. Кузнецовой, А.А. Усенковой [15], Т.А. Мирошниченко, О.А. Зубарева предложили в своей работе несколько вариантов «организации службы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях» [16], М.С. Оборин поднимает проблемы сельского хозяйства в части отраслевой цифровизации и реализации проектов с этим связанные [17], И.В. Шарикова, М.О. Санникова и др. рассмотрев позиции по проведению контрольных процедур, выделили необходимость применять риск-ориентированный подход к процессу планирования контроля и на основании исследования рекомендуют свою классификацию ответственных лиц за проведение контроля по нескольким категориям [18].

Проблема развития СВК как компонента системы управления рисками в сфере сельского хозяйства явно многокомпонентная и все составляющие данной проблемы в той или иной степени важны. Для поиска решения поднимаемой проблемы предлагается распаковать ее на несколько составляющих и найти оптимальные возможности для каждой из них, что позволит выявить целесообразное и реально реализуемое на практике.

Преимущество предложенных трех составляющих проблемы развития СВК в сфере управления рисками сельскохозяйственных организаций заключается в их систематизации и выделении наиболее сложных участков в системе контроля и принятия управленческих решений по минимизации рисков и поиска решений проблем.

Исследование было основано на использовании методов рассуждения и исследования, экономико-статистических методов, а также моделирования, конкретизации, классификации и систематизации.

Законодательные и нормативные акты по внутреннему контролю стали информационной базой, а также исследование опиралось на разработанные методики и авторские предложения отечественных и зарубежных авторов. Применялись данные статистики по финансовым показателям деятельности сельскохозяйственных организаций.

Исследование и изучение существующих проблем развития СВК в сфере управления рисками сельскохозяйственного товаропроизводителя позволили выделить основные принципы и требования к формированию системы внутреннего контроля как инструмента повышения, в частности, интегрированность, комплексность, непрерывность, своевременность информированность, ответственность, ориентация на риски, распределение ответственности, адаптация.

Сельское хозяйство в условиях развития инновационных процессов, цифровизации, платформатизации и иных трендов информационных технологий, больше всего отстает в этих вопросах. В то время, когда современное состояние экономики терпит высокие риски от цифровых и информационных технологий, сельскохозяйственного производителя в первую очередь беспокоят проблемы, связанные с реализацией скоропортящейся продукции, ускорением оборачиваемости производства. Справедливости ради, подчеркнем, что сельскохозяйственному товаропроизводителю не чужды информационные технологии, в частности, он участвует в электронной системе контрактных закупок, что в свою очередь приводит к появлению новых рисков. В сложившейся ситуации повышается востребованность в новых подходах и методах своевременного выявления, идентификации и верификации указанных рисков, в необходимости поиска новых инструментов для управления и оценки рисков, на основе которых могут разрабатываться эффективные мероприятия по их нивелированию.

В начале представим все компоненты проблем сельского хозяйства для эффективности СВК в сфере управления рисками. Первый компонент — разветвленность отраслей и подотраслей в сельском хозяйстве, которые перечислены выше, специальный парк техники (тракторы, плуги, культиваторы, сеялки, комбайны: зерноуборочные, кукурузоуборочные, льноуборочные, картофелеуборочные, кормоуборочные, свеклоуборочные машины; косилки, пресс-подборщики, жатки валковые, дождевальные и поливные машины и установки, разбрасыватели твердых минеральных удобрений, машины для внесения в почву: твердых и жидких органических удобрений, опрыскиватели и опыливатели тракторные, доильные установки и агрегаты и т. д.), технологии выращивания растениеводческой продукции (севообороты, выращивание под водой, земля под паром, капельное орошение и т. д.), а также животноводческой продукции (в инкубаторе, молочного направления, мясного направления и т. д.) и прочее усложняют не только организацию и проведение внутреннего контроля, но и

оценку эффективности системы контроля, требующей научных знаний специфики каждой отдельной отрасли сельского хозяйства и соответствия требованиям выполнения программ обеспечения продовольственной безопасности регионов. На рисунке 1 представлены данные по деятельности сельскохозяйственных кооперативов по федеральным округам.

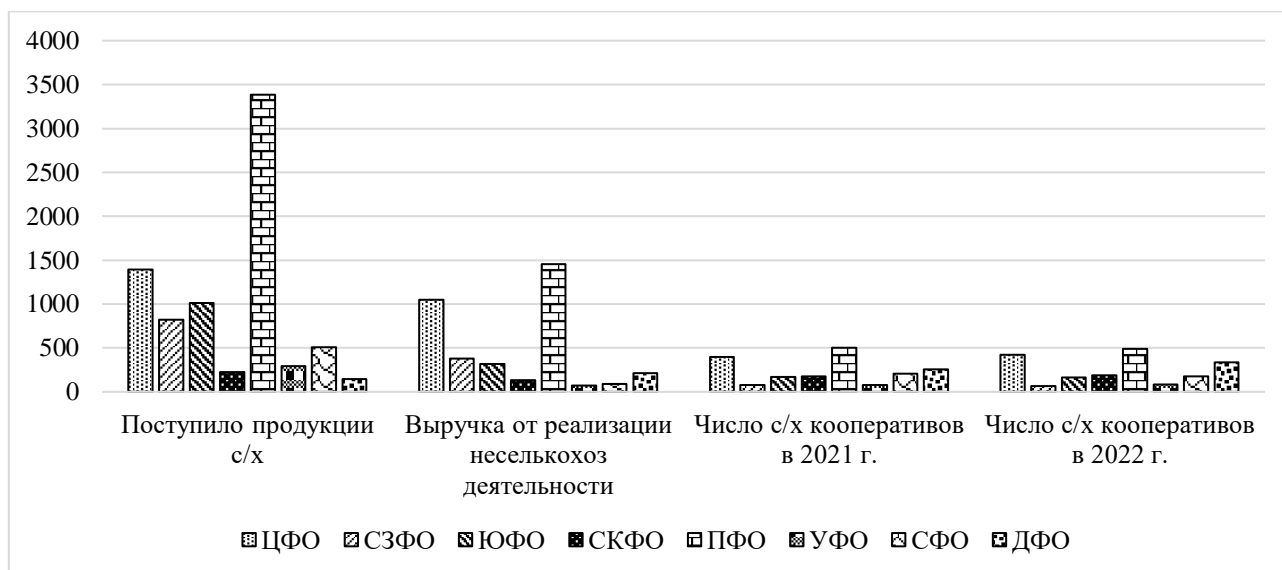


Рисунок 1. Основные сведения деятельности сельскохозяйственных кооперативов¹

Второй компонент, требующий решения, связан с длительностью оборота оборотных средств и сбыта скоропортящейся продукции. Так выращивание той или иной сельскохозяйственной растениеводческой продукции приходится в среднем от шести до 9 месяцев, а продукции садоводства до нескольких лет. Выращивание крупного рогатого скота требует от полутора лет до 3 лет, чтобы получать молоко или пойти на убой. Данная проблема требует постоянной корректировки мероприятий по минимизации потерь и пересмотра контрольных процедур в системе управления рисками. Риски в большей степени связаны с погодно-климатическими условиями, заболеваниями, нашествием насекомых и прочее. Таким образом, в СВК должны быть включены процедуры контроля, связанные с прогнозированием и мониторингом перечисленных событий.

На рисунке 2 представлены данные по основным отраслям сельского хозяйства.

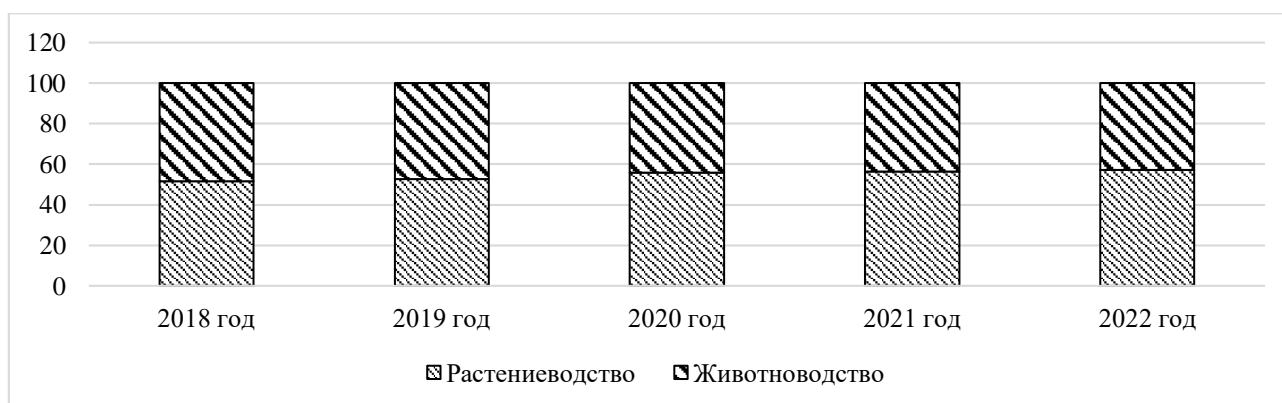


Рисунок 2. Удельный вес продукции сельского хозяйства всех категорий¹

¹ Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт. Основные сведения о деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов — Режим доступа — rosstat.gov.ru (дата обращения: 24.09.2023).

Как видно из исследования, отрасль растениеводства развивается быстрее, чем животноводство. Безусловно связано с длительностью оборота в животноводстве. Не каждое хозяйство готово тратить столько времени на выращивание скота.

Третий компонент проблемы заключается в необходимости встраиваться сельскому хозяйству в процессы цифровизации и информационных технологий. Данная проблема ложится на СВК в части обеспечения эффективной информационно-аналитической базы, активного участия в электронных торгах, идентификации рисков внедрения новых технологий как в производственных процессах, так и в учете и контроле.

На основании распаковки многозадачности проблемы развития СВК в сфере управления рисками важно установление ориентиров трансформации системы контроля для достижения стратегических целей сельскохозяйственных организаций, связанных с продовольственным обеспечением регионов страны на высоком безопасном уровне. Исходя из сказанного можно сформулировать основные задачи, на которые должно быть нацелена СВК в сельскохозяйственных организациях в рамках обеспечения продовольственной безопасности региона, представленных на рисунке 3.

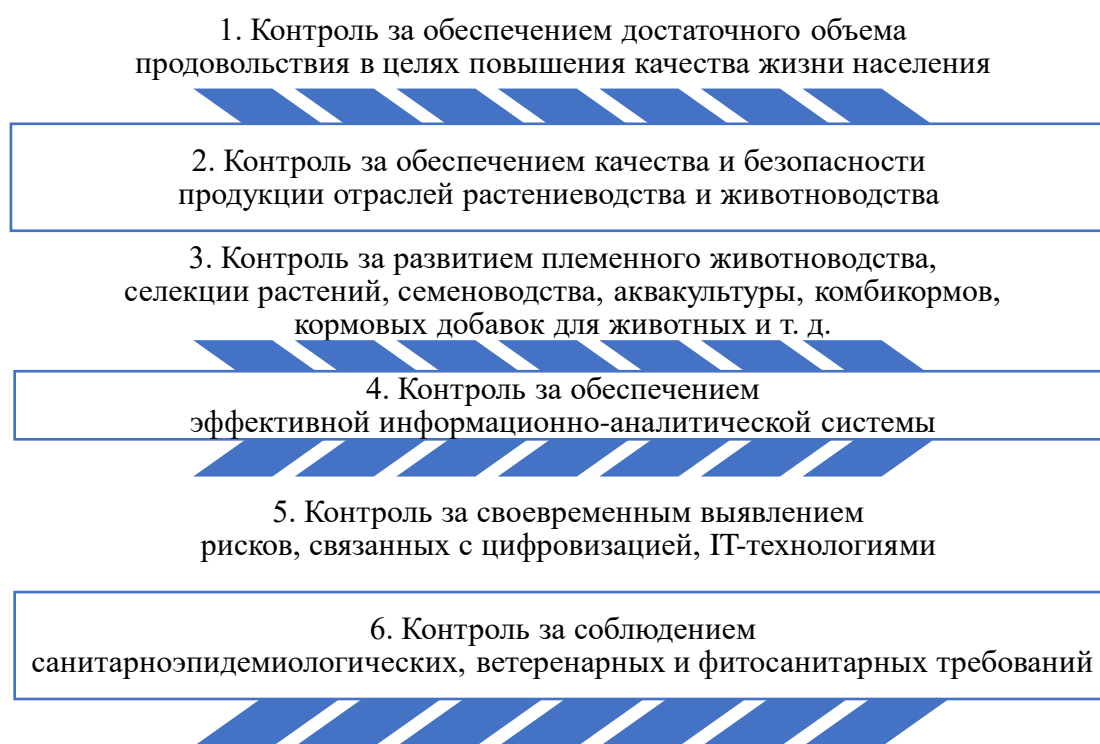


Рисунок 3. Ориентиры трансформации системы контроля для достижения стратегических целей сельскохозяйственных организаций, связанных с продовольственным обеспечением регионов страны²

Представленные задачи ориентируют внутренний контроль на достижение стратегически важных целей не только сельскохозяйственного товаропроизводителя, нацеленного получить прибыль, но и решает вопросы более глобального характера — обеспечение продовольственной безопасности регионов страны и минимизации рисков потерь как материальных, так и финансовых.

² Составлено автором на основании данных Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации — Режим доступа — <https://mcx.gov.ru/upload/iblock/3e5/3e5941f295a77fdcfed2014f82ecf37f.pdf> (дата обращения: 24.09.23).

Выводы

Выявление и уточнение основных проблем развития СВК в сфере управления рисками в сельском хозяйстве стали результатом исследования. Установление ориентиров для развития системы контроля в сельском хозяйстве подчеркнуло специфику, относящуюся только к данной сфере, что выделяет их от общепринятых задач и целей СВК для организаций любой отрасли. Важность уделять внимание развитию в целом сельского хозяйства как никогда актуальна в условиях продолжительных санкций. В статье не поднимаются общепринятые вопросы внутреннего контроля учета и отчетности, в силу базовых положений их организации и ведения. Были выделены особенности парка технического обеспечения сельскохозяйственного товаропроизводителя, что подчеркивает разветвленность подотраслей и многофункциональность данной отрасли. Подчеркнута необходимость специальных знаний в технологии производства и выращивания для разработки контрольных процедур.

Всё сказанное подчеркивает востребованность отдельно разработанных теоретико-методологических положений по повышению эффективности системы контроля в сельском хозяйстве.

ЛИТЕРАТУРА

1. Донцова, Л.В. Вопросы государственного регулирования экономики: основные направления и формы / Л.В. Донцова // Менеджмент в России и за рубежом. — 2000. — № 4. — С. 34–40. — EDN SNCNJT.
2. Methods for conducting an audit of the effectiveness of internal control / E. Marmilova, L. Kashirskaya, M. Kubenka [et al.] // Journal of Security and Sustainability Issues. — 2020. — Т. 9, № May. — С. 433–450. — DOI 10.9770/JSSI.2020.9.M (33). — EDN DPWYJZ.
3. Zgarni, A. Earnings management through real activities versus accounting techniques: literature review / A. Zgarni, H. Fedhila // International Journal of Business Innovation and Research. — 2022. — Т. 29, №. 3. — С. 285. — DOI 10.1504/ijbir.2022.127183. — EDN DHOBVO.
4. Kareem Мослех, A. The genesis of audit and its role in banking, insurance and finance in Iraq / A. Kareem Мослех, V. Kazlouski, P. Barysenka // The balanced development of national economy under the conditions of modern world transformations. — Daugavpils: DAUGAVA PRINT, 2019. — С. 196–203. — EDN TARPFE.
5. Щепкина, Н.Н. Внутренний аудит в условиях внедрения предприятием инноваций / Н.Н. Щепкина, О.Ю. Покровский // Экономика и предпринимательство. — 2022. — № 7(144). — С. 1396–1401. — DOI 10.34925/EIP.2022.144.7.281. — EDN NRIBDZ.
6. Мельник, М.В. Организация системы внутреннего контроля и аудита в корпоративных структурах / М.В. Мельник, И.Ф. Ветрова // Корпоративное управление: вопросы теории, проблемы практики: коллективная монография. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2017. — С. 66–85. — EDN ZQZIAF.
7. Assessment of the financial security of insurance companies in the organization of internal control / A.A. Turgaeva, L.V. Kashirskaya, Y.A. Zurnadzhlyants [et al.] // Entrepreneurship and Sustainability Issues. — 2020. — Т. 7, № 3. — С. 2243–2254. — DOI 10.9770/jesi.2020.7.3(52). — EDN JBSFYL.

8. Тургаева, А.А. блочно-модульная модель аудита эффективности системы внутреннего контроля / А.А. Тургаева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2021. — Т. 16, № 1(61). — С. 130–135. — DOI 10.12737/2073-0462-2021-130-135. — EDN GTDJAS.
9. Чупина, И.П. Создание системы антикризисного управления в сельскохозяйственной организации / И.П. Чупина // Аграрный вестник Урала. — 2017. — № 8(162). — С. 14. — EDN WTQFRV.
10. Нестеров, В.Н. Формирование методики оценки системы внутреннего контроля в коммерческих организациях / В.Н. Нестеров, Э.Т. Хабибулин // Казанский экономический вестник. — 2022. — № 1(57). — С. 50–56. — EDN WBUZYA.
11. Павлова, Н.Ц. Развитие методики внутреннего управленческого аудита затрат на производство в сельскохозяйственных организациях / Н.Ц. Павлова, М.П. Сарунова, В.Э. Шонхурова // Бизнес. Образование. Право. — 2016. — № 4(37). — С. 169–175. — EDN WZQEQL.
12. Сафонова, М.Ф. Выбор модели внутреннего контроля в аграрных формированиях в целях обеспечения экономической безопасности / М.Ф. Сафонова // Международный бухгалтерский учет. — 2023. — Т. 26, № 3(501). — С. 293–312. — DOI 10.24891/ia.26.3.293. — EDN IVHFHM.
13. Спахов С.В. Организация системы внутреннего контроля в рамках регулирования деятельности предприятий АПК / С.В. Спахов, О.А. Федотова, Е.М. Урюпин // В сборнике: Современные научные исследования: проблемы, тенденции, перспективы. сборник научных трудов по материалам XIII международной научно-практической конференции. — Анапа. — 2023. — с. 16–20. — DOI: 10.24411/2077-7639-2019-10001. EDN RHPEYY.
14. Низамутдинов, М.М. Развитие методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве / М.М. Низамутдинов, К.А. Парфенова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2023. — Т. 18, № 1(69). — С. 131–137. — DOI 10.12737/2073-0462-2023-131-137. — EDN ROSMFV.
15. Кузнецова, Н.В. Развитие организационно-методических аспектов учета и внутреннего контроля финансовых результатов в аграрных формированиях / Н.В. Кузнецова, А.А. Усенкова. — Краснодар: Индивидуальный предприниматель Кабанов Виктор Болеславович (Издательство "Новация"), 2023. — 120 с. — ISBN 978-5-00179-335-9. — EDN CIOFNY.
16. Мирошниченко, Т.А. Создание системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / Т.А. Мирошниченко, О.А. Зубарева // Фундаментальные исследования. — 2015. — № 4. — С. 229–233. — EDN TNIRQL.
17. Оборин, М.С. Трансформация сельского хозяйства в условиях цифровой экономики / М.С. Оборин // Вестник Нижегородского университета имени Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. — 2021. — № 1(61). — С. 14–21. — DOI 10.52452/18115942_2021_1_14. — EDN AQCBQO.
18. Развитие риск-ориентированного подхода при проведении контроля финансовых средств в сельском хозяйстве / И.В. Шарикова, М.О. Санникова, Е.В. Шаронова, Т.А. Лысова // Russian Economic Bulletin. — 2023. — Т. 6, № 1. — С. 335–343. — EDN MNRVEN.

Turgaeva Aksana Albekovna

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

E-mail: a_turgaeva@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8374-1706>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=455538

Multicomponent problem of developing an internal control system in the field of risk management of agricultural organizations

Abstract. The problem of developing internal control systems (ICS) as a component of a risk management system in the agricultural sector is clearly multicomponent and all components of this problem are important to one degree or another. In this regard, in this publication the author focuses his attention on the multidimensional issue of developing an internal control system in the field of risk management of organizations engaged in the agricultural sector. Agriculture, in the context of the development of innovative processes, digitalization, platformization and other information technology trends, lags behind the most in these matters. At a time when the current state of the economy suffers from high risks from digital and information technologies, agricultural producers are primarily concerned about problems associated with the sale of perishable products and the acceleration of production turnover. The advantage of the study, which covers the overall internal control system in agricultural organizations, is to identify not only specific features in risk management of agricultural organizations, but also problems in the development of internal control. The advantage of the proposed three components of the problem of the development of internal control systems in the field of risk management of agricultural organizations lies in their systematization and the identification of the most complex areas in the system of control and management decision-making to minimize risks and find solutions to problems. Research and study of existing problems in the development of internal control systems in the field of risk management for agricultural producers made it possible to identify the basic principles and requirements for the formation of an internal control system as an improvement tool, in particular integration, complexity, continuity, timeliness, awareness, responsibility, risk orientation, distribution of responsibility, adaptation.

Keywords: internal control system; internal control; agricultural organizations; risk management; control procedures; economic security; risk-based approach