

## АГРАРНАЯ ЭКОНОМИКА

УДК 658.152:631.11

### КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Т. А. КУРУЛЕНКО

*УО «Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции  
и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия»,  
г. Горки, Республика Беларусь, 213407, e-mail: tatsyana\_alex@mail.ru*

*(Поступила в редакцию 03.01.2023)*

*С ростом конкуренции во всех отраслях как в масштабах страны, так и в масштабах мировой экономики появляются новые требования к процессу инвестирования в основные средства и созданию материально-технической базы производства. Об этом свидетельствуют показатели, достигнутые при реализации Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 11 марта 2016 г. № 196, в ходе выполнения которой полностью обеспечена продовольственная безопасность страны, а рост валовой продукции сельского хозяйства за 2016–2020 годы составил 12,1 % [1]. Эти показатели достигнуты во многом благодаря обновлению материально-технической базы сельскохозяйственных организаций и, в первую очередь, строительства, модернизации, приобретения основных средств. Однако в современных условиях важен не только факт обновления, создания, приобретения основных средств, но и эффективного их использования, а это возможно при наличии действенной системы контроля на предприятии. Поэтому фактор качественного и всеобъемлющего контроля основных средств является одной из ключевых предпосылок эффективной и стабильной работы предприятия и, как следствие, конкурентоспособности его продукции на рынке. Контроль основных средств является одним из инструментов управления организацией, так как основная цель контроля – повышение эффективности деятельности организации, предотвращение возможных конфликтов с внешней и внутренней средой.*

**Ключевые слова:** *основные средства, контроль, средства контроля, бухгалтерский учет, управление организацией.*

*With the growth of competition in all industries, both on a national scale and on a global scale, new requirements arise for the process of investing in fixed assets and creating a material and technical base for production. This is evidenced by the indicators achieved during the implementation of the State Program for the Development of Agricultural Business in the Republic of Belarus for 2016–2020, approved by the Resolution of the Council of Ministers of the Republic of Belarus dated March 11, 2016 No. 196, during which the country's food security was fully ensured, and the growth of gross agricultural production for 2016–2020 amounted to 12.1 %. These indicators were achieved largely due to the renewal of the material and technical base of agricultural organizations and, first of all, construction, modernization, and the acquisition of fixed assets. However, in modern conditions, not only the fact of updating, creating, acquiring fixed assets is important, but also their effective use, and this is possible if there is an effective control system at the enterprise. Therefore, the factor of high-quality and comprehensive control of fixed assets is one of the key prerequisites for the efficient and stable operation of an enterprise and, as a result, the competitiveness of its products in the market. The control of fixed assets is one of the tools for managing an organization, since the main goal of control is to increase the efficiency of organization's activities, to prevent possible conflicts with the external and internal environment.*

**Key words:** *fixed assets, control, means of control, accounting, organization management.*

#### Введение

В настоящее время отечественным предприятиям, в том числе и предприятиям сферы АПК, приходится работать в непростых экономических условиях. Применяемые зарубежными странами экономические санкции по отношению к отечественным предприятиям, рост цен на материально-энергетические ресурсы – все эти и другие факторы влияют на функционирование предприятий различных отраслей и вынуждают разрабатывать и применять определенные стратегии и тактики поведения в конкретных условиях. Кроме применяемых внешних мероприятий по улучшению процесса хозяйствования, предприятиям, в том числе сферы АПК, следует обратить внимание и использовать внутренние инструменты управления. Одним из таких инструментов управления предприятием является система внутреннего контроля. Система внутреннего контроля касается всех активов, обязательств предприятия, но в данной статье мы рассмотрим вопросы внутреннего контроля основных средств, так как одной из главных составляющих производственного потенциала в сельском хозяйстве являются основные средства. Основная цель внутреннего контроля основных средств – проверка законности операций с основными средствами, правильности отражения их в учете и отчетности. При этом внутренний контроль основных средств не должен сводиться только к их инвентаризации, он

призван обеспечивать минимизацию рисков, связанных с невыполнением законодательства по бухгалтерскому учету и отражению в отчетности информации об этих активах, их хищением, неэффективным использованием. Система внутреннего контроля может считаться эффективной, если она предупреждает о появлении неверной учетной и отчетной информации в течение короткого периода времени, оперативно выявляет нарушения. В статье проанализированы задачи, порядок осуществления внутреннего контроля основных средств, внесено предложение по проведению контрольных процедур с учетом степени риска, предложено совершенствование средств контроля.

### **Основная часть**

Все организации сферы АПК, занимающиеся производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, имеют основные средства. Основные средства являются одной из наиболее весомых статей финансовой отчетности этих организаций, наиболее наглядно характеризуют их имущественное положение, перспективы получения экономических выгод в будущем. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. В ходе реализации Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 11 марта 2016 г. № 196 [1], в республике было построено и реконструировано 472 молочнотоварные фермы. В результате около 70 % молока производится на молочнотоварных фермах по современным технологиям. Введено в эксплуатацию 11 свиноводческих комплексов, работающих по самым современным технологиям. Производственные показатели на этих комплексах не уступают мировым, среднесуточный привес свиней на выращивании и откорме составляет на них более 700 граммов. Построено и реконструировано 32 птицеводческих здания (сооружения), это позволило увеличить производство мяса птицы на 14 %.

В феврале 2021 года Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 01.02.2021 № 59 утверждена Государственная программа «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы [2]. Целями Государственной программы являются повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции и продуктов питания, наращивание экспортного потенциала, развитие экологически безопасного сельского хозяйства, ориентированного на укрепление продовольственной безопасности страны, обеспечение полноценного питания и здорового образа жизни населения. Во многом достижение поставленной цели зависит от обеспеченности сельскохозяйственных организаций современными основными средствами, внедрения современных технологий производства, проведения модернизации и реконструкции зданий и сооружений, а также от эффективного их использования.

Процесс управления хозяйственной деятельностью представляет собой гармонизацию общих и специфических инструментов управления. Среди совокупности инструментов управления ведущая роль отводится контролю. В международных стандартах финансовой отчетности контроль определяется, как возможность управлять финансовой и хозяйственной деятельностью организации таким образом, чтобы получать экономические выгоды от ее деятельности [3, с. 419]. Внутренний контроль является неотъемлемой частью всей системы контроля. Согласно правилам аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» система внутреннего контроля – совокупность методов управления, организационных мер, методик и процедур, принятых и осуществляемых собственниками, руководством и другими работниками аудируемого лица, для обеспечения: эффективности, результативности и соответствия законодательству совершаемых хозяйственных операций; сохранности активов; выявления, исправления и предотвращения искажений информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки; достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица. Организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение рисков хозяйственной деятельности аудируемого лица [4].

Внутренний контроль осуществляют работники организации в рамках своих должностных обязанностей, внутренним контролем должны быть охвачены все производственные операции, учетные объекты (активы и обязательства организации). Основная цель внутреннего контроля основных средств – проверка законности операций с основными средствами, правильности отражения их в учете и отчетности [5, с. 36]. Как правило, на сельскохозяйственных предприятиях внутренний контроль основных средств осуществляет бухгалтер, ведущий учет этих активов, главный бухгалтер, руководитель. На предприятиях должна быть создана комиссия по списанию основных средств и по проведению амортизационной политики, которая также в определенной степени выполняет функции внутреннего контроля. Фактический контроль основных средств осуществляется в процессе проведения их инвентаризации. Но участок учета основных средств является довольно сложным и трудоемким, поэтому в целях совершенствования методического сопровождения внутреннего контроля основных средств мы считаем целесообразным разрабатывать матрицы рисков и контрольных процедур.

Примерное содержание указанной матрицы рисков и контрольных процедур основных средств представлено в табл. 1.

Таблица 1. Примерная матрица рисков и контрольных процедур по операциям с основными средствами

Учетный этап	Наименование риска	Контрольная процедура	Исполнители (ответственные за проведение контрольной процедуры)	Периодичность
Отражение в учете операций с основными средствами	Неверное применение действующих нормативных правовых актов по учету основных средств с учетом изменений и дополнений	Ознакомление сотрудников с изменениями и дополнениями в нормативных правовых актах, проведение тестирования сотрудников с целью оценки знаний	Главный бухгалтер, бухгалтер по учету основных средств	По мере необходимости (по мере появления изменений в нормативных правовых актах)
Наличие в учетной политике раздела, отражающего методические аспекты учета основных средств в организации	Отсутствие указанного раздела в учетной политике, неполное отражение всех аспектов учета	Обновление учетной политики с учетом изменений в законодательстве	Главный бухгалтер, бухгалтер по учету основных средств	В начале календарного года
Принятие к учету актива в качестве основного средства	Неверное определение первоначальной стоимости объекта и несоблюдение критериев отнесения актива к основным средствам	Выборочная проверка правильности формирования первоначальной стоимости	Главный бухгалтер	Ежеквартально
Документальное оформление операций по приобретению и списанию объектов основных средств	Несвоевременное или неполное оформление первичных документов по учету основных средств	Проверка полноты и своевременности документов по поступлению и выбытию основных средств	Бухгалтер, комиссия по списанию (приему) основных средств	Ежемесячно
Расчет амортизации основных средств	Неверный расчет амортизации, неверное отнесение к амортизационной группе, неправильное определение срока полезного использования	Выборочная арифметическая проверка сумм начисленной амортизации	Комиссия по проведению амортизационной политики, главный бухгалтер	Ежемесячно
Отражение в бухгалтерском учете операций по движению основных средств	Некорректные корреспонденции счетов	Выборочная проверка записей в учетных регистрах, главной книге	Главный бухгалтер	Ежемесячно
Переоценка основных средств	Некорректное применение коэффициентов переоценки	Выборочная проверка применения коэффициентов переоценки, арифметическая проверка переоцененной стоимости	Планово-экономический отдел	В период проведения переоценки
Инвентаризация основных средств	Некорректное составление инвентаризационных описей, неполная инвентаризация объектов, несвоевременное отражение результатов инвентаризации	Проверка заполнения инвентаризационных описей, проверка наличия сличительных ведомостей в случае обнаружения излишков или недостач	Главный бухгалтер	В период проведения инвентаризации
Наличие приказа о назначении ответственных лиц за сохранность основных средств в местах эксплуатации, заключение договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств	Отсутствие приказа о назначении конкретных лиц, ответственных за сохранность основных средств, договоров о полной материальной ответственности	Проверка наличия приказа и договоров	Руководитель	В начале календарного года

Примечание: составлена автором на основании источника [6]

Работники, ответственные за проведение контрольных процедур, должны регулярно (ежемесячно) контролировать их выполнение, ставить в матрице отметку о их выполнении, а также актуализировать эти матрицы с учетом появления новых рисков. То есть одним из важных аспектов построения эффективной системы внутреннего контроля является риск-ориентированный подход [6, с. 324]. Используя составленные матрицы рисков, работники могут осуществлять мониторинг операций с основными средствами. Мониторинг операций с основными средствами на постоянной основе обеспечит более эффективное их использование. Для проведения мониторинга основных средств на сельскохозяйственных предприятиях целесообразным будет введение центра ответственности по внут-

ренному контролю основных средств. В этот центр ответственности будут входить работники бухгалтерской службы (например, бухгалтер, ведущий учет основных средств на предприятии), юрист, а также, сотрудники, ответственные за состояние и использование основных средств (главный инженер, главные специалисты по отраслям). Сотрудники центра ответственности по внутреннему контролю основных средств будут иметь доступ к документам по учету основных средств, проверять их, анализировать, а в случае необходимости осуществлять фактический контроль (осмотр, инвентаризацию и др.).

### **Заключение**

Таким образом, контроль основных средств является одним из инструментов управления организацией, так как основная цель контроля – повышение эффективности деятельности организации, предотвращение возможных конфликтов с внешней и внутренней средой. Одним из важных аспектов построения эффективной системы внутреннего контроля является риск-ориентированный подход. В целях совершенствования методического сопровождения внутреннего контроля основных средств мы считаем целесообразным разрабатывать матрицы рисков и контрольных процедур. Разработанная матрица рисков несет в себе информацию об уровне риска и возможных методах его снижения, ее использование позволит оптимально запланировать объем контрольных процедур.

### *ЛИТЕРАТУРА*

1. Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 11 марта 2016 г. № 196 – Режим доступа: <https://www.mshp.gov.by/programms/a868489390de4373.html> – Дата доступа: 02.01.2023.

2. Государственная программа «Аграрный бизнес» на 2021 –2025 годы [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 01.02.2021 № 59. – Режим доступа: [https://pravo.by/upload/docs/op/C22100059\\_1612904400](https://pravo.by/upload/docs/op/C22100059_1612904400) – Дата доступа: 02.01.2023.

3. Азиева, З. И. Дизайн средств контроля / З. И. Азиева // Международный журнал: естественно-гуманитарные исследования. –2022. – №41(3). – С.419–423.

4. Национальные правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 декабря 2008 N 203: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 14.01.2021 г. №6. – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf\\_291208\\_203.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_291208_203.pdf) – Дата доступа: 02.01.2023.

5. Куруленко, Т. А. Организация и оценка состояния внутреннего контроля основных средств / Т. А. Куруленко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2021. – №10. – С.36–40.

6. Олейник, М. А. Совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля основных средств / М. А. Олейник, А. Ю. Алексеенко // Международный журнал: естественно-гуманитарные исследования. – №36(4). – 2021. – С. 320–326.