

УДК 659.1

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**К.Ю. Закурдаев**

Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева, Саранск, email: kirzak_sar@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические, методические и практические аспекты формирования информационного обеспечения внутреннего контроля товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в агропромышленных холдингах. Отмечается значимость внутреннего контроля как инструмента защиты имущественных интересов, обеспечения экономической безопасности и повышения эффективности деятельности. Рассмотрены особенности движения ТМЦ в условиях вертикально интегрированных структур, классификация процедур и методов контроля, а также аналитический инструментарий, включающий оценку оборачиваемости, обеспеченности запасами и материалоотдачи. Подчеркивается, что комплексный внутренний контроль является важным элементом системы управления агрохолдингом, обеспечивая своевременное выявление отклонений, оптимизацию ресурсов и повышение прозрачности операций. Сделан вывод о его ключевой роли в устойчивом развитии и повышении конкурентоспособности предприятий.

Ключевые слова: товарно-материальные ценности, внутренний контроль учета ТМЦ, объекты ТМЦ, экономический анализ движения ТМЦ.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF INTERNAL CONTROL OF INVENTORY**К. Yu. Zakurdaev**

Ogarev Mordovian State University, Saransk, email: kirzak_sar@mail.ru

Abstract. The article considers theoretical, methodological and practical aspects of the formation of information support for internal control of inventory items (I&M) in agro-industrial holdings. The importance of internal control as a tool for protecting property interests, ensuring economic security and improving the efficiency of activities is noted. The features of the movement of I&M in the context of vertically integrated structures, the classification of procedures and methods of control, as well as analytical tools, including an assessment of turnover, stock availability and material productivity are considered. It is emphasized that comprehensive internal control is an important element of the agroholding management system, ensuring timely detection of deviations, optimization of resources and increased transparency of operations. A conclusion is made about its key role in sustainable development and increasing the competitiveness of enterprises.

Keywords: inventory, internal control of inventory accounting, inventory items, economic analysis of inventory movement.

Дата поступления статьи в редакцию: 31.07.2025

Дата принятия статьи в печать: 05.09.2025

Введение

В условиях многоотраслевой хозяйственно-финансовой деятельности агропромышленных холдингов возникает необходимость защиты законных имущественных интересов организаций, входящих в агропромышленный холдинг и их собственников, что обеспечивается системой внутреннего контроля. Значимость системы внутреннего контроля в современном мире заключается в возможности обеспечения мониторинга показателей текущей деятельности и движения товарно-материальных ценностей (далее — ТМЦ) и предотвращения значительных отклонений от нормативного или целевого уровня, тем самым обеспечивая выполнение плана и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Особенно это проявляется в деятельности агрохолдингов, которые объединяют в себе множество субъектов, которые также выступают объектами контроля в рамках своей текущей деятельности тесно взаимосвязанной с другими предприятиями агрохолдинга.

Цель исследования

Цель исследования — развитие теоретических положений, методических и практических рекомендаций по формированию информационного обеспечения внутреннего контроля товарно-материальных ценностей предприятий агрохолдинга.

Материал и методы исследования

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы: анализ и синтез, обобщение, системный подход, сбор фактов из официальных источников. Применены принципы системного и комплексного подходов.

Результаты исследования и их обсуждение

В условиях многоотраслевой хозяйственно-финансовой деятельности агропромышленных холдингов с вертикальной интеграцией движение запасов, товарно-материальных ценностей происходит через все звенья производственной цепочки, в которых формируется конечная цена готовой продукции. Данное движение проходит между несколькими учетными центрами, точками контроля, поэтому возникает необходимость защиты законных имущественных интересов организаций, входящих в агропромышленный холдинг и их собственников, что обеспечивается системой внутреннего контроля.

Защиту имущественных интересов организаций и их собственников обеспечивает внутренний контроль материальных ценностей, который в то же время выполняет важную роль в выявлении и мобилизации резервных возможностей производства, запасов и ресурсов. Он помогает своевременно обнаруживать избыточные или недоиспользуемые ресурсы, что способствует повышению эффективности использования материальных ценностей и снижению издержек. Кроме того, внутренний контроль направлен на предупреждение и устранение факторов, негативно влияющих на деятельность предприятий, таких как нарушения в учете, потери или хищения материальных ценностей, а также несоответствия в операционной деятельности. Таким образом, система внутреннего контроля обеспечивает не только защиту имущественных интересов, но и способствует укреплению общего уровня эффективности и устойчивости работы холдинга, создавая условия для своевременного устранения проблем и повышения производительности.

Комплексный характер системы внутреннего контроля обуславливает ее многопрофильность, ей присущ целенаправленный характер действия. В связи с этим систему внутреннего контроля можно рассматривать как один из инструментов управления производством агрохолдинга, в рамках которого происходит движение и переработка ТМЦ. Таким образом, система внутреннего контроля выполняет ряд задач, связанных с обеспечением экономической безопасности предприятия, увеличения его жизненного цикла посредством достижения целевого уровня эффективности производства и соблюдения интересов руководства и собственников бизнеса.

Внутренний контроль в агрохолдинге нацелен на управление будущим предприятия для выполнения поставленных плановых показателей и обеспечения успешного прохождения определенного этапа жизненного цикла организации.

Для достижения этой цели используется аналитический инструментарий внутреннего контроля в системе экономического анализа. Аналитический инструментарий внутреннего контроля – совокупность методов анализа, которая представляет собой систему способов, инструментов, порядков и правил проведения внутреннего контроля в рамках экономического анализа.

Рассматривая систему внутреннего контроля, как составляющую системы управления производством, определенное внимание следует уделять исследованию его информационного обеспечения и аналитического инструментария.

Информационное обеспечение внутреннего контроля включает в себя учетно-аналитическое обеспечение, которое обеспечивается благодаря реализации следующих функций системы управления: учет и анализ. Данные функции тесно взаимосвязаны, они образуют основу учетно-аналитической системы, являются информационной базой при принятии управленческих решений руководством экономического субъекта. Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля товарно-материальных ценностей представляет собой систему сбора и анализа сведений о движении материальных ценностей с целью последующего экономического анализа для удовлетворения потребностей управления и собственников предприятия.

Сформированная объективная, оперативная и достоверная информация в процессе учетно-аналитического обеспечения позволяет эффективно функционировать системе внутреннего контроля экономических субъектов.

Учетно-аналитическое обеспечение позволяет бесперебойно протекать экономическим процессам, реализовывать установленные планы, программы, проекты, способствует функционированию экономической системы и ее объектов. Данный процесс позволяет избежать сбоев, нарушения требований нормативно-правовых актов, условий договоров.

Аналитический инструментарий внутреннего контроля — совокупность методов анализа, представляющих собой систему способов, инструментов, порядков и правил проведения внутреннего контроля в рамках экономического анализа. В систему аналитического инструментария входят методы проведения анализа, модели построения анализа, а также показатели и индикаторы, по которым проводится оценка анализируемого объекта.

В аналитический инструментарий внутреннего контроля могут быть включены:

- аналитические процедуры, связанные с проведением сравнительного анализа и оценкой текущих учетных и фактических остатков материальных ценностей как в денежном, так и количественном выражении;

- анализ движения и оборачиваемости материальных ценностей, представляющий собой оценку степени мобильности и ликвидности материальных ценностей, «затарированности» складских помещений, выявление узких мест для появления отклонений учетных данных от фактических;

- прогнозирование движения и остатков материальных ценностей, в рамках которого проводится анализ потребности предприятия в тех или иных материалах, ресурсах, определяются максимальные мощности по хранению, а также оборачиваемость материальных ценностей, включая приход и расход материальных запасов, исходя из чего формируется объем необходимых резервных запасов (с учетом объема потребления, и мощности по хранению материальных запасов).

Классификация аналитического инструментария внутреннего контроля представляет собой важный аспект в управлении и обеспечении эффективного функционирования организаций. В результате, классификация внутреннего контроля является необходимым инструментом для повышения эффективности и результативности управления, способствуя улучшению внутренней структуры и процессов в организации.

Наиболее распространенными процедурами, используемыми при проведении внутреннего контроля агрохолдинга, являются:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;

- сверка расчетов между организациями холдинга;

- проверка корректности документооборота и наличия разрешений на осуществление предпринимательской деятельности, а также учет управленческого персонала [6];

- перекрестная проверка данных из различных источников с целью определения корректности и достоверности в работе информационной системы предприятия;

- проведение периодических плановых и внезапных инвентаризаций имущества и товарных запасов в соответствии с установленной процедурой для определения соответствия бухгалтерских данных фактическому наличию;

- исследование динамики показателей финансово-экономической деятельности, сопоставление фактических и нормативных экономических показателей, а также уточнение причин отклонений.

Система внутреннего контроля в рамках агрохолдинга организуется и функционирует под руководством соответствующих органов управления компании, таких как наблюдательный совет, служба внутреннего аудита и контроля.

Проведение внутреннего контроля включает в себя следующие этапы:

- 1) формирование реестра объектов внутреннего контроля;

- 2) сбор и обработка необходимой информации для проведения внутреннего контроля (помимо учетно-аналитического обеспечения, привлекаются внешне ведомственные, отраслевые источники с целью оценки стоимости и применения экспертного мнения об объекте внутреннего контроля);

- 3) анализ данных в ходе, которого собранная информация анализируется, сравниваются фактические и учетные данные на предмет отклонений, проводится анализ и оценка движения, оборачиваемости и эффективности использования материальных ресурсов в агрохолдинге.

Полученная информация подлежит исследованию руководством агрохолдинга для принятия эффективного управленческого решения, что, несомненно, более результативно обеспечивается с применением современных цифровых технологий удаленного доступа и автоматизированной обработки [7].

С целью идентификации процедур внутреннего контроля рассмотрим классификацию системы внутреннего контроля по следующим признакам (табл. 1).

В рамках аналитического сопровождения внутреннего контроля агрохолдинга могут быть рассчитаны, следующие показатели, отражающие характер, динамику движения материальных ценностей и их влияние на операционные циклы предприятия (табл. 2).

Таблица 1

Классификация внутреннего контроля в агропромышленных холдингах

Признаки классификации	Подвиды или подсистемы внутреннего контроля	Формы внутреннего контроля	Процедуры контроля
1. Субъекты контроля	Ревизия наблюдательного совета: Внутренний аудит Самоконтроль менеджеров	Ревизия, аудит, управленческий анализ	Технико-экономические расчеты, нормативная проверка, проверка правильности оформления первичных документов, инвентаризация, контрольный обмер, обследование, экспертная оценка качества сырья, материалов, готовой продукции, аналитические процедуры.
2. По времени проведения контроля	Вневедомственный, внутриведомственный, внутрихозяйственный	Предварительный, текущий, последующий	Проверка прогнозов, пересчет, анализ выполнения фактов хозяйственной жизни, определение нормативов затрат, аналитические процедуры
3. Источники контроля	Нормативная проверка законности и целесообразности фактов хозяйственной жизни. Ревизия, аудит, самоконтроль, менеджеров.	Фактический контроль документальный контроль	Инвентаризация, пересчет, взвешивание, лабораторный анализ, экспертная оценка
4. Обхват объектов контроля	Проверка полноты отражения фактов хозяйственной жизни организации на счетах бухгалтерского учета и правильности составления корреспонденции счетов, полноты отражения внутренней отчетности	Сплошной, выборочный	Проверке подвергаются все или выборочные факты хозяйственной жизни, отраженных в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета и отчетности, устанавливаются наличие имущества собственников, сопоставление расчетов прогнозируемых показателей, аналитические процедуры.

Таблица 2

Показатели, отражающие характер, динамику движения материальных ценностей и их влияние на операционные циклы предприятия

Наименование и сущность показателя	Порядок расчета
«Оборачиваемость ТМЦ» показывает высвобождения складских мощностей в результате расхода материальных запасов в производстве за определенный период. Данный показатель отражает, какую долю от запасов потребляется в производстве за конкретный период.	Отношение стоимости/количества расходуемых в производстве ТМЦ и средних остатков материальных запасов за период.
«Обеспеченность материальными запасами» позволяет оценить готовность предприятия в загрузке производства на определенный уровень мощности. Данный показатель отражает, на какой период текущие остатки ТМЦ могут обеспечить производство при определенном уровне производственной мощности.	Отношение текущих остатков ТМЦ и объем потребления материальных ресурсов в производстве за определенный период и уровень загрузки производственных мощностей.
«Материалоотдача/материалоемкость» показывает, сколько ТМЦ потребуется использовать в производстве для создания определенного количества готовой продукции. Данный показатель в рамках внутреннего контроля отражает, сколько готовой продукции можно получить в производстве из текущих остатков ТМЦ, а также сколько затрачено материальных ресурсов при производстве готовой продукции на хранении.	Отношение стоимости/количества готовой продукции и материальных запасов, затраченных на выпуск продукции.

В связи с этим, все более необходимым становится использование современных цифровых методов учета и анализа материальных ценностей. В рамках агрохолдинга основным учетным и самым значимым материальным ресурсом являются зерновые массы культур, находящиеся на хранении, поэтому одним из ключевых методов является применение систем автоматического идентифицирования, таких как штрих-коды или RFID-метки, которые позволяют точно идентифицировать каждую партию зерна и фиксировать её перемещение. Это существенно упрощает процессы инвентаризации и повышает прозрачность учета. В сочетании с мобильными приложениями, такие системы позволяют сотрудникам быстро регистрировать операции, получать актуальную информацию и оперативно реагировать на возможные отклонения.

В условиях цифровизации деятельности предприятий применение современных методов измерений и соответствующего оборудования позволяет надежнее контролировать наличие зерна, проводя более точные замеры его объема и вычислив натурную массу. К таким методам относятся 3D-сканирование (акустическое, лазерное) и измерение объема при помощи емкостных датчиков. К устройствам для измерения объема сыпучих материалов предъявляются повышенные требования по точности показаний, так как контроль объема часто связан с управлением запасами, и в этом случае измерительные приборы напрямую подключаются к системам планирования ресурсов предприятия.

Также большое значение имеет внедрение автоматизированных систем контроля качества зерна, которые используют сенсоры и спектрометрию для оценки его параметров без необходимости проведения лабораторных исследований. Такие системы позволяют оперативно контролировать качество продукции на складах, что важно для соблюдения стандартов и требований потребителей с сохранением стоимости продукта или сырья.

Выводы

Система внутреннего контроля в агропромышленных холдингах представляет собой многофункциональный механизм, направленный на защиту имущественных интересов организаций и их собственников, обеспечивая эффективное управление и мониторинг деятельности. Основные функции системы внутреннего контроля, такие как повышение уверенности в результативности, оптимизация финансовых показателей и соблюдение нормативных требований, а также разнообразные процедуры внутреннего контроля, способствуют повышению качества управления. Внедрение автоматизированных средств и соответствующих подсистем обеспечивает качественное информационное обеспечение, что является ключом к успешному управлению и устойчивому развитию агропромышленных холдингов.

Литература

1. Сульдина Е.С. Внутренний контроль учета материально—производственных запасов в организации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 5-3. С. 72-75.
2. Циценко М.А. Внутренний контроль как важнейшая функция процесса управления учреждениями // Экономика и социум. 2023. № 10 (113)-1. С. 758-767.
3. Бжассо А.А., Тикишан А.В. Внутренний контроль использования материально-производственных запасов: значение, этапы, процедуры контроля // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 1-2. С. 71-73.
4. Жильцова К.Е. Организация внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятии // Символ науки. 2022. С. 18.
5. Давлатзода Д.А., Зокирова Ф.Д. Необходимые шаги аудита. Душанбе: ООО «Нушбод», 2022.
6. Коба Е.Е. Развитие методологического инструментария внутреннего контроля в различных отраслях национальной экономики России: монография / под. ред. д.э.н., Коба Е.Е. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°». 2016. 270 с.
7. Казанцева А.Н., Плотников В.А. Развитие системы внутреннего контроля в современных компаниях: теоретические подходы и предложения по совершенствованию // Управленческое консультирование. 2018. № 10 (118). С. 99-108.