

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**
Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. И. Хоружий, Е. А. Петрова

Реферат. Для эффективного управления собственным капиталом, являющегося одним из основных источников формирования ресурсов, и принятия управленческих решений необходимо обеспечить информацией руководство экономического субъекта. Одним из инструментов информационной поддержки системы управления собственным капиталом является внутренний контроль. Эффективному планированию внутреннего контроля собственного капитала способствует программа внутреннего контроля, которая позволяет отслеживать своевременность, оперативность и эффективность выполнения контрольных процедур. Для систематизации результатов контрольных мероприятий и последующей точной формулировки выводов и рекомендаций по результатам проверки учредительных документов предназначен разработанный рабочий документ внутреннего контроля (РДВК) «Проверка учредительных документов». Совершенствованию внутреннего контроля формирования, структуры, состава и размера уставного капитала способствует рабочий документ внутреннего контроля «Проверка формирования, структуры, состава и размера уставного капитала», в котором систематизируются выявленные в ходе внутреннего контроля нарушения, что позволяет оперативно их устранить и сформулировать общие рекомендации по недопущению данных нарушений в будущем. Для обобщения результатов внутреннего контроля на основании РДВК «Проверка правильности принятия к учету и использованию целевого финансирования» контролер устанавливает законность использования средств целевого финансирования и формирует обобщающий отчет о результатах проверки собственного капитала, в котором формулирует рекомендации по повышению эффективности системы управления собственным капиталом, в том числе целевым финансированием. Рабочие документы внутреннего контроля позволяют совершенствовать методическое обеспечение внутреннего контроля, получать своевременную и достоверную информацию, которая позволяет оперативно контролировать изменения собственного капитала.

Ключевые слова: внутренний контроль, собственный капитал, уставный капитал, учредительные документы, рабочий документ внутреннего контроля, целевое финансирование.

Введение. Собственный капитал является одним из основных источников формирования ресурсов, которые определяют стратегические направления развития экономического субъекта [1]. В результате эффективного управления собственным капиталом формируются и рационально распределяются финансовые ресурсы, обеспечивается экономическая безопасность предприятия. При этом возникает необходимость в достоверной учетно-аналитической информации, которая в полной мере будет удовлетворять запросы внешних и внутренних стейкхолдеров и будет использоваться руководством при принятии управленческих решений по формированию и наращиванию капитала [2].

Для повышения эффективности системы управления собственным капиталом необходимо:

определять потребность в собственном капитале, который необходим для того, чтобы финансировать деятельность экономического субъекта и обеспечивать необходимые темпы его развития [3];

устанавливать наиболее эффективные источники привлечения собственного капитала;

оптимизировать структуру собственного капитала, соотнеся ее с целями и задачами функционирования экономического субъекта;

определить соответствует ли процедура формирования собственного капитала требованиям законодательства;

сформировать информационную базу для анализа и оценки собственного капитала;

осуществить комплексную оценку собственного капитала и сформулировать выводы об эффективности управления собственным капиталом.

По мнению ряда авторов, внутренний контроль собственного капитала предполагает соблюдение основных принципов, которые позволят повысить качество контрольных процедур, и сформировать информационную базу для принятия эффективных управленческих решений в процессе управления собственным капиталом [4, 5]. К основным принципам внутреннего контроля можно отнести следующие:

1. Принцип гибкости предполагает применение разнообразных методов документального и фактического контроля, закрепленных в Положении о внутреннем контроле, которые позволяют достичь цели проверки и решить поставленные задачи;

2. Принцип логичности предполагает выполнение контрольных мероприятий в определенной последовательности и логической взаимосвязи для обеспечения качественного выполнения контрольных процедур;

3. Принцип единства элементов системы внутреннего контроля предполагает взаимосвязь ключевых элементов системы внутреннего контроля;

4. Принцип эффективности предполагает создание такой системы внутреннего контроля собственного капитала, которая обеспечивала бы получение результатов, необходимых для заинтересованных

пользователей для принятия управленческих решений;

5. Принцип инновационности предполагает применение в контрольной деятельности современных технологий, обеспечивающих достижение оптимального результата;

6. Принцип оценки предполагает систематическое проведение процедур оценки качества контрольных мероприятий;

7. Принцип рациональности предполагает проведение контрольных процедур, позволяющих достигнуть цели проверки при наименьших затратах на организацию контрольных мероприятий;

8. Принцип научности означает, что организация системы внутреннего контроля должна осуществляться на всестороннем исследовании внутренних и внешних экономических условий хозяйствования.

К факторам, оказывающим влияние на проведение внутреннего контроля собственного капитала можно отнести: масштабы деятельности и отраслевая принадлежность экономического субъекта [6]; характер стратегических и оперативных целей управления финансовым потенциалом [7, 8]; уровень конкуренции со стороны экономических субъек-

тов, занимающихся производством и реализацией идентичной продукции [9]; предпринимательские риски производства: технологические, ценовые, информационные [10]; внутреннюю организационную структуру предприятия; наличие высококвалифицированных кадров, способных эффективно осуществлять контрольные процедуры [11, 12]; наличие современных информационных технологий, позволяющих снижать потребность в трудовых и материальных ресурсах, необходимых в ходе проведения проверок [13]; частые изменения в нормативных и законодательных актах, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта и ведение финансового и налогового учета.

В процессе внутреннего контроля применяются разнообразные методы документального и фактического контроля, позволяющие осуществить сбор доказательств, необходимых для обобщения результатов контроля.

На основе всестороннего анализа экономической литературы [14, 15] нами были определены следующие этапы проведения внутреннего контроля собственного капитала экономического субъекта:

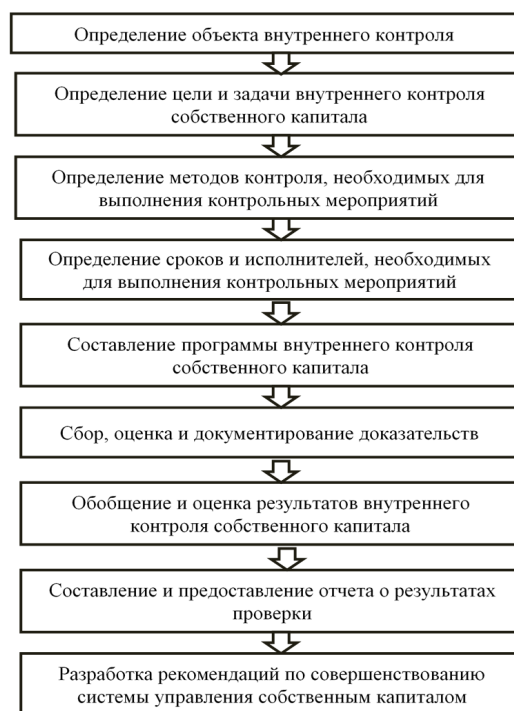


Рис. 1 – Этапы внутреннего контроля собственного капитала

На наш взгляд, одними из важных этапов внутреннего контроля являются формирование программы, которая определяет дальнейший ход контрольных мероприятий, и систематизация результатов контроля с помощью рабочих документов внутреннего контроля.

Таким образом, можно определить цель исследования, которая заключается в развитии внутреннего контроля собственного капитала за счет совершенствования методического обеспечения контрольных процедур.

Условия, материалы и методы. В процессе исследования использовали системный подход, сравнение, метод систематизации и обобщения данных. Информационной базой для работы послужили законодательные и нормативно-правовые акты, публикации в области развития внутреннего контроля, материалы научно-практических конференций и научных журналов.

Теоретические и практические аспекты организации и проведения внутреннего

контроля достаточно подробно освещены в отечественной и зарубежной научной экономической литературе [16, 17].

Существенный вклад в развитие теоретико-методологических основ внутреннего контроля собственного капитала внесли Кыштымова Е. А. [18], Лавров Д. А. [19]. В частности, Кыштымовой Е. А. раскрыты способы и приемы организации проверок собственного капитала на моделях учета и анализа его основных элементов. Также автором представлена модель формирования информации в экономическом анализе, которая позволяет оценить финансовый результат, осуществить контроль правильности его формирования и определить взаимосвязь с собственным капиталом организации [19].

Лавровым Д. А. определено место учетно-контрольного обеспечения собственным капиталом в системе информационного обеспечения управления коммерческой организацией, дано авторское определение понятия «учетно-контрольное обеспечение управления собственным капиталом».

Кроме того, определены факторы, влияющие на набор конкретных инструментов, используемых в рамках учетно-контрольного обеспечения в каждой коммерческой организации [20].

Вместе с тем актуальными остаются вопросы совершенствования методического обеспечения внутреннего контроля собственного капитала в организациях аграрной сферы экономики.

Таблица 1 – РДВК «Программа внутреннего контроля собственного капитала»

Направления внутреннего контроля	Источники информации	Сроки проверки	Исполнители	Характер проверки	Методы контроля
1. Проверка учредительных документов	Устав, организационные документы, лицензии, документы, подтверждающие право собственности учредителей	14.02.2023	Бадрутдинов Р.Р.	Сплошной	Обследование, опросы, формальная и логическая проверка документов
2. Проверка формирования, структуры, состава и размера уставного капитала	Устав, организационные документы, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, протоколы собраний с учредителями, приказы, учетная политика	15-16.02.2023	Бадрутдинов Р.Р.	Сплошной	Формальная и логическая проверка документов, прослеживание, инспектирование, осмотр, инвентаризация, проверка правильности корреспонденции счетов
3. Проверка законности и обоснованности формирования и использования резервного и добавочного капитала	Устав, организационные документы, регистры синтетического и аналитического учета, учетная политика, финансовая отчетность	17.02.2023	Бадрутдинов Р.Р.	Сплошной	Подтверждение, проверка правильности корреспонденции счетов, сканирование, проверка документов, взаимная сверка
4. Проверка законности использования средств целевого финансирования	Выписки банка, бухгалтерские справки, регистры синтетического и аналитического учета, финансовая отчетность	18.02.2023	Бадрутдинов Р.Р.	Сплошной	Подтверждение, проверка правильности корреспонденции счетов, проверка документов, взаимная сверка
5. Проверка формирования и распределения прибыли, остающейся в распоряжении экономического субъекта	Протокол общего собрания учредителей, учетная политика, бухгалтерские справки, учетные регистры, финансовая отчетность	20.02.2023	Бадрутдинов Р.Р.	Сплошной	Подтверждение, проверка правильности корреспонденции счетов, прослеживание, проверка документов, взаимная сверка

Результаты и обсуждение. Основной целью внутреннего контроля собственного капитала является подтверждение законности создания и функционирования проверяемого экономического субъекта, правильности формирования собственного капитала и изменения его величины, установление правильности ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в части показателей, характеризующих собственный капитал.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

1. Проверяются учредительные документы;
2. Устанавливается полнота и своевременность формирования уставного капитала, соответствие размера уставного капитала организационно-правовой форме экономического субъекта;
3. Проверяется законность и обоснованность создания собственного капитала;
4. Проверяется законность использования средств целевого финансирования и правильность отражения в учете данных операций;
5. Устанавливается обоснованность хозяйственных операций, связанных с формированием и распределением прибыли, остающейся в распоряжении экономического субъекта;
6. Оценивается правильность и полнота отражения операций по изменению собственного капитала в учете и отчетности.

Важными этапами внутреннего контроля собственного капитала являются определение методов контроля, необходимых для выполнения контрольных мероприятий, определение сроков и исполнителей, необходимых для выполнения контрольных мероприятий, составление программы внутреннего контроля собственного капитала.

В рамках исследования нами была разработана форма рабочего документа внутреннего контроля «Программа внутреннего контроля собственного капитала» (табл.1).

Предложенная программа позволяет контролировать своевременность, оперативность и эффективность выполнения контрольных процедур. В программе по каждому направлению контроля конкретизированы источники информации и методы контроля, которые оптимизируют процесс проверки.

В процессе внутреннего контроля собственного капитала проверяются наличие и формы учредительных и организационных документов, определяются условия передачи денежных средств и имущества в качестве вклада в уставный капитал, условия участия в деятельности и условия распределения финансового результата между учредителями.

Основные учредительные и организационные документы, проверяемые в процессе внутреннего контроля, представлены на рисунке 2.



Рис. 2 – Учредительные и организационные документы, проверяемые в процессе внутреннего контроля

Контролер устанавливает, имеются ли у экономического субъекта устав, свидетельство о государственной регистрации, лицензия, соответствующая предмету деятельности. Кроме того в ходе проверки отдельно изучаются виды деятельности, по которым имеются лицензии, и выявляются нелегализованные виды деятельности.

Важно проверить соблюдение организационных вопросов и базовых принципов взаимодействия с учредителями, зафиксированными в Уставе.

Также контролер должен:

проследить соответствие отраженных в учете величины уставного капитала и долей учредителей положениям учредительных

документов;

сопоставить данные, содержащиеся в учредительных документах с учетными данными, отражающими виды деятельности;

проверить документы, которые подтверждают права собственности учредителей на вносимые финансовые и материальные ресурсы в счет вклада в уставный капитал;

изучить учредительные документы на предмет формирования резервного и добавочного капитала;

выяснить, закреплен ли в учредительных документах порядок распределения чистой прибыли.

Для систематизации результатов контрольных мероприятий и последующей точной

формулировки выводов и рекомендаций по результатам проверки учредительных документов считаем необходимым использовать

разработанный нами рабочий документ внутреннего контроля «Проверка учредительных документов» (табл. 2).

Таблица 2 – РДВК «Проверка учредительных документов» (фрагмент)

Вопросы	Варианты ответов		Выявленные нарушения	Документы, в которых выявлены нарушения
	да	нет		
1. Имеется ли у экономического субъекта устав?	+		-	-
2. Зафиксированы ли в уставе все организационные вопросы и базовые принципы взаимодействия с учредителями?		+	В уставе не зафиксирован порядок перехода доли в бизнесе	Устав
3. Соблюдаются ли базовые принципы взаимодействия с учредителями, зафиксированные в Уставе?	+		-	-
4. Подтвержден ли документально факт принятия решения о создании экономического субъекта?		+	Факт принятия решения о создании экономического субъекта не подтвержден документально	Протокол общего собрания
5. Соответствуют ли отраженные в учете величины уставного капитала и доли учредителей положениям учредительных документов?		+	Доля одного из учредителей не соответствует положениям учредительных документов	Документ, подтверждающий право собственности учредителей, регистры учета
6. Имеются ли документы, подтверждающие право экономического субъекта осуществлять определенный вид деятельности?	+		-	-
7. Имеется у экономического субъекта учредительный договор?	+		-	-

При внутреннем контроле формирования, структуры, состава и размера уставного капитала осуществляются следующие контрольные мероприятия: проверяется, соблюдаются ли требования Гражданского кодекса к формированию уставного капитала;

формальной и логической проверке подвергаются первичные документы, подтверждающие факт внесения материальных и денежных ресурсов в счет вклада в уставный капитал;

проверяется, правильно ли отражены в бухгалтерском учете взносы материальных и финансовых ресурсов в счет вклада в уставный капитал;

проверяется соблюдение сроков и полноты формирования уставного капитала по каждому учредителю;

устанавливается наличие и величина задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал;

проверяется, правильно ли оценены внеоборотные и оборотные активы, вносимые в счет вклада в уставный капитал;

проверяется фактическое наличие имущества, которое вносится в счет вклада в уставный капитал;

проверяется правильность отражения в бухгалтерском учете расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал;

проверяется правомерность и правильность бухгалтерского учета изменений уставного капитала;

производится сверка тождественности размера уставного капитала, который зафиксирован в учредительных документах, показателям, отражаемым в бухгалтерском балансе по статье «Уставный капитал»;

производится сверка тождественности данных о состоянии уставного капитала, которые содержатся в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала.

Для обобщения результатов внутреннего контроля формирования, структуры, состава и размера уставного капитала рекомендуем использовать РДВК «Проверка формирования, структуры, состава и размера уставного капитала» (табл. 3).

Таблица 3 – РДВК «Проверка формирования, структуры, состава и размера уставного капитала»

Направление проверки	По данным предприятия			По данным контролера			Выявленные нарушения
	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.	
1. Проверка первичных документов	-	-	-	-	-	-	Отсутствуют подписи на документах по оприходованию объектов основных средств, вносимых в счет вклада
2. Проверка своевременности внесения учредителями вкладов в уставный капитал	-	-	-	-	-	-	Неполное внесение в течение первого года учредителем Ивановым И.П. своей доли в уставный капитал
3. Проверка правильности отражения в учете взносов материальных и финансовых ресурсов в счет вклада в уставный капитал	01	75	560	08 01	75 08	560	Ошибки в отражении на счетах бухгалтерского учета операций по формированию уставного капитала
4. Проверка правильности оценки активов, вносимые в счет вклада в уставный капитал	10	75	326	10	75	346	В фактическую себестоимость запасов, вносимых в счет вклада в уставный капитал не включены транспортные расходы по доставке
5. Проверка правомерности и правильности бухгалтерского учета изменений уставного капитала	75/1	80	50	80	75/1	50	Ошибки в отражении на счетах бухгалтерского учета изменений уставного капитала

В рабочем документе внутреннего контроля «Проверка формирования, структуры, состава и размера уставного капитала» систематизируются выявленные в ходе внутреннего контроля нарушения, что позволяет оперативно их устранить и сформулировать общие рекомендации по недопущению данных нарушений в будущем.

При проверке резервного и добавочного капитала изучаются локальные нормативные документы и учредительные документы экономического субъекта, в которых регламентируется порядок их формирования и учета [21]. Основным учредительным документом, в котором описываются условия и регламент формирования и использования резервного и добавочного капитала является устав. В связи с этим контролер в первую очередь изучает данный документ. Далее в результате анализа учетной политики контролер оценивает организацию первичного, синтетического и аналитического учета резервного и добавочного капитала.

Путем сканирования проверяются

хозяйственные операции, которые способствовали формированию добавочного и резервного капитала экономического субъекта. Для этого путем проверки соответствующих приказов руководителя, бухгалтерских справок, сопоставляются обороты по счетам, на которых учитываются резервный и добавочный капитал. С помощью арифметического контроля можно оценить правильность формирования и пополнения резервного капитала за счет нераспределенной прибыли. Также следует провести сверку тождественности данных в регистрах учета, бухгалтерских счетах, отчетности.

Внутренний контроль законности использования средств целевого финансирования предполагает выполнение следующих мероприятий:

оценивается правильность документального оформления хозяйственных операций по получению средств целевого финансирования; проверяется правильность оценки активов, которые отличаются от денежных средств и передаются в качестве государственной

помощи;

проверяется правильность корреспонденции счетов по учету средств целевого финансирования;

проводится сверка тождественности данных, содержащихся в регистрах учета с данными Главной книги и финансовой отчетности;

проверяется целевое использование активов, приобретенных за счет средств целевого

финансирования путем сверки документов, подтверждающих факт расходования данных активов [21, 22].

Для обобщения результатов внутреннего контроля законности использования средств целевого финансирования рекомендуем использовать рабочий документ внутреннего контроля «Проверка правильности принятия к учету и использованию целевого финансирования» (табл. 4).

Таблица 4 – РДВК «Проверка правильности принятия к учету и использованию целевого финансирования»

Хозяйственная операция	Источник информации	По данным предприятия			По данным контролера			Выявленные нарушения	Рекомендации контролера
		Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.		
1. Приняли к учету суммы государственной помощи, выделенной на приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ)	Уведомление о бюджетных ассигнованиях	76	86	5600	76	86	5600	-	-
2. Получили государственную помощь	Выписки с расчетного счета	51	86	5600	51	76	5600	Выявлена ошибка в корреспонденции счетов	Внести исправления сторнированием и дополнительной записью
3. Оприходовали ГСМ, приобретенные за счет средств целевого финансирования	Счет-фактура, хозяйственные договоры	10/ 3	86	5400	10/ 3	60	5600	1. Выявлены расхождения в сумме государственной помощи, направленной на приобретение ГСМ. 2. Выявлена ошибка в корреспонденции счетов	1. Установить причины выявленных расхождений и выявить виновных лиц. 2. Внести исправления сторнированием и дополнительной записью
4. Израсходовали на посев ГСМ, приобретенные за счет средств целевого финансирования	Лимитно-заборная карта	20/ 1	10/ 3	5400	20/ 1	10/ 3	5600	Выявлены расхождения в сумме государственной помощи, направленной на приобретение ГСМ	Установить причины выявленных расхождений и выявить виновных лиц

В данном рабочем документе наглядно представлены выявленные нарушения и рекомендации контролера по каждой хозяйственной операции по учету средств целевого финансирования. На основании данного документа контролер формирует обобщающий отчет о результатах проверки собственного капитала, в котором формулирует рекомендации по повышению эффективности системы управления собственным капиталом, в том числе целевым финансированием.

При внутреннем контроле формирования и распределения прибыли, остающейся в распоряжении экономического субъекта, проводятся следующие контрольные мероприятия:

путем сверки проверяется тождественность учетных данных и данных финансовой отчетности;

путем сканирования проверяется правильность корреспонденции счетов по учету формирования нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) [23];

проверяется правильность отчисления части нераспределенной прибыли в резервный капитал, соответствие требованиям законодательства и положениям устава экономического субъекта;

проверяется правильность выплаты дивидендов учредителям за счет нераспределённой прибыли;

проверяется правильность корреспонденции счетов по фактам хозяйственной деятельности, связанным с распределением прибыли;

проверяется порядок и отражение в учете операций, связанных с покрытием убытка прошлых лет.

Результаты внутреннего контроля собственного капитала обобщаются, дается их оценка, по результатам которой составляется и предоставляется отчет о результатах проверки, формируется информация для принятия управленческих решений, а также разрабатываются рекомендации по совершенствованию системы управления собственным капиталом.

Выводы. Таким образом, в результате проведенного исследования были разработаны рекомендации по совершенствованию методического инструментария внутреннего контроля собственного капитала.

Предложенная для совершенствования планирования проверки программа позволяет контролировать своевременность, оперативность и эффективность выполнения контрольных процедур. В программе по каждому направлению контроля конкретизированы источники информации и методы контроля, которые оптимизируют процесс проверки.

Для систематизации результатов контрольных мероприятий и последующей точной формулировки выводов и рекомендаций по результатам проверки учредительных документов предложено использовать разработанный нами рабочий документ внутреннего контроля «Проверка учредительных документов»

Для совершенствования внутреннего контроля формирования, структуры, состава и размера уставного капитала разработан РДВК «Проверка формирования, структуры, состава и размера уставного капитала», в котором систематизируются выявленные в ходе внутреннего контроля нарушения, что позволяет оперативно их устранить и сформулировать общие рекомендации по недопущению данных нарушений в будущем.

Для обобщения результатов внутреннего контроля законности использования средств целевого финансирования разработан рабочий документ внутреннего контроля «Проверка правильности принятия к учету и использованию целевого финансирования». В данном рабочем документе наглядно представлены выявленные нарушения и рекомендации контролера по каждой хозяйственной операции по учету средств целевого финансирования. На основании данного документа контролер формирует обобщающий отчет о результатах проверки собственного капитала, в котором формулирует рекомендации по повышению эффективности системы управления собственным капиталом, в том числе целевым финансированием.

Разработанные в рамках исследования рабочие документы внутреннего контроля позволяют совершенствовать методическое обеспечение внутреннего контроля, получать своевременную и достоверную информацию, которая позволяет оперативно контролировать изменения собственного капитала.

Литература

1. Боровяк, С. Н. Собственный капитал организации и особенности его аудита / С. Н. Боровяк, Н. Н. Новоселова // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2013. № 4. С. 130-133.
2. Голованева, Е. А. Совершенствование учета собственного капитала в сельскохозяйственных организациях / Е. А. Голованева // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2018. № 6 (73). С. 265-274.
3. Ухина, О. И. Роль собственного капитала в обеспечении устойчивого роста коммерческой организации / О. И. Ухина, Е. Н. Гусева // Финансовый вестник. 2018. № 4(43). С. 24-29.
4. Евстафьева, Е. М. Внутренний контроль собственного капитала коммерческих организаций: нормативно-правовой аспект / Е. М. Евстафьева, Д. А. Лавров // Учет и статистика. 2019. № 4(56). С. 20-29.
5. Яковлева, О. Э. Основопологающие методы и принципы аудита собственного капитала предприятий / О. Э. Яковлева, А. А. Алехина // Научно-практические исследования. 2019. № 7-3(22). С. 76-79.
6. Михайлова, Л. В. Кластерный подход в развитии субъектов малого агробизнеса / Л. В. Михайлова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2023. Т. 18. № 1(69). С. 125-130.
7. Корпоративное управление финансовым потенциалом / Г. Я. Остаев, Д. В. Кондратьев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2022. Т. 17. № 1(65). С. 129-134.
8. Попов, А. Ю. Современные концепции формирования информации о биологических активах живот-

новодства в системе бухгалтерского учета организаций агропромышленного комплекса для целей управления / А. Ю. Попов, А. В. Чепулянис // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2024. Т. 17. № 1(80). С. 185-196.

9. Повышение конкурентоспособности в условиях корпоративного управления предприятиями агропромышленного комплекса Республики Татарстан / А. С. Клычова, С. Ф. Гирфанов, Г. Д. Крупина, И. Н. Сафиуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 4(46). С. 110-115.

10. Зависимость эффективности аграрного бизнеса от внешних и внутренних факторов (на примере Республики Татарстан) / И. Г. Гайнутдинов, Ф. Н. Мухаметгалиев, М. М. Хисматуллин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2022. Т. 17. № 1(65). С. 108-113.

11. Субаева, А. К. Готовность кадров к восприятию и внедрению современной техники и технологий в сельскохозяйственное производство / А. К. Субаева, Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 3(50). С. 147-150.

12. Labor productivity in digital agriculture / А. К. Subaeva, М. М. Nizamutdinov, L. M. Mavlieva, M. N. Kamullin // BIO Web of Conferences 17, 00226 (2020) DOI 10.1051/bioconf/20201700226. https://www.bioconferences.org/articles/bioconf/full_html/2020/01/bioconf_fies2020_00226/bioconf_fies2020_00226.html (дата обращения 14.02.2023)

13. Ситдинов, Ф. Ф. Основные направления и проблемы цифровизации агропромышленного комплекса / Ф. Ф. Ситдинов, Ю. А. Цой, Б. Г. Зиганшин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 3(54). С. 112-115.

14. Методика проведения контроля и ревизии собственного капитала экономического субъекта / Н. Г. Гаджиев, О. В. Киселева, С. Г. Гаджикасумов [и др.] // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 8 (78). С. 26-32.

15. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 3(59). С. 99-106.

16. Касьянова, С. А. Внутренний контроль как элемент системы экономической безопасности организации / С. А. Касьянова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 14 (446). С. 34-41.

17. Chen, J.-Y., Dimitrov, S., Pun, H. The impact of government subsidy on supply Chains' sustainability innovation. Omega 86, 42–58 (2019). <https://doi.org/10.1016/j.omega.2018.06.012> <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0305048317306035?via%3Dihub> (дата обращения 14.02.2023)

18. Кыштымова, Е. А. Совершенствование методологии аудита собственного капитала на основе учетно-аналитических моделей / Е. А. Кыштымова // Вестник ОрелГИЭТ. 2021. № 1(55). С. 63-69.

19. Лавров, Д. А. Исследование учетно-контрольного обеспечения управления собственным капиталом коммерческой организации / Д. А. Лавров // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 1. С. 24-36.

20. Артеменко, Д. А. Основные вопросы аудита резервного и добавочного капитала / Д. А. Артеменко // Финансовая экономика. 2019. № 1. С. 567-569.

21. Internal management reporting on efficiency of budget funds use / G. Klychova, A. Zakirova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. 2021. Vol. 1258. P. 738-758. DOI 10.1007/978-3-030-57450-5_63. https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57450-5_63#citeas (дата обращения 14.02.2023)

22. Internal control of efficiency of use of budgetary funds / A. Zakirova, G. Klychova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. Vol. 1259. P. 98-123. DOI 10.1007/978-3-030-57453-6_10. https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57453-6_10 (дата обращения 14.02.2023)

23. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences 273, 10039 (2021). DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10039/e3sconf_interagromash2021_10039.html (дата обращения 14.02.2023)

Сведения об авторах:

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита, e-mail: kgaukgs@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: zakirovaar@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань, Россия

Хоружий Валерий Иванович – доктор экономических наук, доцент, профессор департамента Налогов и налогового администрирования, e-mail: VIKhoruzhij@fa.ru

Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва, Россия

Петрова Евгения Анатольевна – кандидат экономических наук, доцент, e-mail: dzhenya@mail.ru

Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязева (ИЭУП), г. Казань, Россия

DEVELOPMENT OF INTERNAL CONTROL METHODS OF OWN CAPITAL

G. S. Klychova, A. R. Zakirova, V. I. Khoruzhy, E. A. Petrova

Abstract. For effective management of equity capital, which is one of the main sources of resource generation, and for making management decisions, it is necessary to provide information to the management of an economic entity. One of the tools for information support of the equity capital management system is internal control. Effective planning of internal control of equity capital is facilitated by an internal control program that allows you to monitor the timeliness, efficiency and effectiveness of control procedures. To systematize the results of control activities and the subsequent precise formulation of conclusions and recommendations based on the results of the inspection of constituent documents, the developed internal control working document "Checking of constituent documents" is intended. The improvement of internal control over the formation, structure, composition and size of the authorized capital is facilitated by the internal control working document "Checking the formation, structure, composition and size of the authorized capital", which systematizes violations identified during internal control, which allows them to be quickly eliminated and general recommendations can be

formulated, preventing these violations in the future. To summarize the results of internal control on the basis of the internal control working document "Checking the correctness of the acceptance for accounting and use of target financing," the controller establishes the legality of the use of target financing funds and generates a summary report on the results of the check of equity capital, in which he formulates recommendations for improving the efficiency of the equity capital management system, including targeted financing. Working documents of internal control allow us to improve the methodological support of internal control, obtain timely and reliable information, which allows us to quickly control changes in equity capital.

Key words: internal control, equity capital, authorized capital, constituent documents, internal control working document, targeted financing.

References

1. Borovyak SN, Novoselova NN. [Own capital of the organization and features of its audit]. *Biznes v zakone. Ekonomiko-yuridicheskiy zhurnal*. 2013; 4. 130-133 p.
2. Golovaneva EA. [Improving the accounting of equity capital in agricultural organizations]. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava*. 2018; 6(73). 265-274 p.
3. Ukhina OI, Guseva EN. [The role of equity capital in ensuring sustainable growth of a commercial organization]. *Finansovyy vestnik*. 2018; 4(43). 24-29 p.
4. Evstafeva EM, Lavrov DA. [Internal control of equity capital of commercial organizations: regulatory aspect]. *Uchet i statistika*. 2019; 4(56). 20-29 p.
5. Yakovleva OE, Alekhina AA. [Fundamental methods and principles of auditing the equity capital of enterprises]. *Nauchno-prakticheskie issledovaniya*. 2019; 7-3(22). 76-79 p.
6. Mikhaylova LV. [Cluster approach in the development of small agribusiness entities]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2023; Vol.18. 1(69). 125-130 p.
7. Ostaev GYa, Kondratev DV, Klychova GS. [Corporate management of financial potential]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2022; Vol.17. 1(65). 129-134 p.
8. Popov AYu. [Modern concepts of information formation on biological assets of animal husbandry in the accounting system of organizations of the agro-industrial complex for management purposes]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2024; Vol.17. 1(80). 185-196 p.
9. Klychova AS, Girfanov SF, Krupina GD, Safiullin IN. [Increasing competitiveness in the conditions of corporate management of enterprises of the agro-industrial complex of the Republic of Tatarstan]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2017; Vol.12. 4(46). 110-115 p.
10. Gaynutdinov IG, Mukhametgaliev FN, Khismatullin MM. [Dependence of the efficiency of agricultural business on external and internal factors (on the example of the Republic of Tatarstan)]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2022; Vol.17. 1(65). 108-113 p.
11. Subaeva AK, Mavlieva LM. [Readiness of personnel to perceive and implement modern equipment and technologies in agricultural production]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2018; Vol.13. 3(50). 147-150 p.
12. Subaeva AK, Nizamutdinov MM, Mavlieva LM, Kalimullin MN. Labor productivity in digital agriculture. [Internet]. *BIO Web of Conferences* 17, 00226 (2020) DOI 10.1051/bioconf/20201700226. [cited 2023, February 14]. Available from: https://www.bio-conferences.org/articles/bioconf/full_html/2020/01/bioconf_fies2020_00226/bioconf_fies2020_00226.html
13. Sitdikov FF, Tsoy YuA, Ziganshin BG. [Main directions and problems of digitalization of the agro-industrial complex]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2019; Vol.14. 3(54). 112-115 p.
14. Gadzhiev NG, Kiseleva OV, Gadzhikasumov SG. [Methodology for monitoring and auditing the equity capital of an economic entity]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika*. 2021; 8(78). 26-32 p.
15. Zakirova AR, Klychova GS, Dyatlova AF. [Development of theoretical foundations of internal control of the financial results of an enterprise]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2020; Vol.15. 3(59). 99-106 p.
16. Kasyanova SA. [Internal control as an element of the economic security system of an organization]. *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh*. 2018; 14(446). 34-41 p.
17. Chen JY, Dimitrov S, Pun H. The impact of government subsidy on supply Chains' sustainability innovation. *Omega* 86, 42-58 (2019). [cited 2023, February 14]. Available from: <https://doi.org/10.1016/j.omega.2018.06.012> <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0305048317306035?via%3Dihub>
18. Kyshtymova EA. [Improving the methodology for auditing equity capital based on accounting and analytical models]. *Vestnik OrelGIET*. 2021; 1(55). 63-69 p.
19. Lavrov DA. [Study of accounting and control support for managing the equity capital of a commercial organization]. *Uchet. Analiz. Audit*. 2021; Vol.8. 1. 24-36 p.
20. Artemenko DA. [Main issues of audit of reserve and additional capital]. *Finansovaya ekonomika*. 2019; 1. 567-569 p.
21. Klychova G, Zakirova A, Nurieva R. Internal management reporting on efficiency of budget funds use. [Internet]. *Advances in Intelligent Systems and Computing*. 2021; Vol.1258. 738-758 p. DOI 10.1007/978-3-030-57450-5_63. [cited 2023, February 14]. Available from: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57450-5_63#citeas
22. Zakirova A, Klychova G, Nurieva R. Internal control of efficiency of use of budgetary funds. [Internet]. *Advances in Intelligent Systems and Computing*. 2021; Vol.1259. 98-123 p. DOI 10.1007/978-3-030-57453-6_10. [cited 2023, February 14]. Available from: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57453-6_10
23. Klychova G, Zaugarova E, Zakirova A. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises. [Internet]. *E3S Web of Conferences* 273, 10039 (2021). DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. [cited 2023, February 14]. Available from: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10039/e3sconf_interagromash2021_10039.html

Authors:

Klychova Guzaliya Salikhovna – Doctor of Economics, Head of Accounting and Auditing Department, e-mail: kgaukgs@mail.ru.
Zakirova Alsu Rafkatovna – Doctor of Economics, Professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: zakirovaar@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Khoruzhiy Valeriy Ivanovich – Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of Taxes and Tax Administration Department, e-mail: VIKhoruzhij@fa.ru

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

Petrova Evgeniya Anatolyevna – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor, e-mail: dzhenya@mail.ru

Kazan Innovation University named after V.G. Timiryasova (KIU), Kazan, Russia.