

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2020.69.83.043

Элементы системы внутреннего контроля в зерновой компании**Харченко Светлана Викторовна**

Кандидат экономических наук,
доцент Департамента учета, анализа и аудита,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский проспект, 49;
e-mail: svharchenko@fa.ru

Аннотация

Предметом исследования данной статьи является изучение вопросов организации, проблем формирования системы внутреннего контроля в зерновых компаниях. В работе проведен анализ структуры учета в технологическом цикле производства, включая закупку, осуществление услуг по хранению и подработке, переработке зерна, торговлю зерном на базе элеваторов. Установлены критические точки формирования первичной учетно-аналитической информации и возможности манипуляций с ней в отчетности. Изучение существующих потребностей в учетно-аналитической информации в компаниях зернового направления и объективных ограничений, позволили сформулировать и предложить практические решения по реализации отдельных элементов системы внутреннего контроля. Разработка комплексной системы внутреннего контроля определяет необходимость методического обеспечения, с целью формирования внутренних регламентов бухгалтерского и управленческого учета, предварительного, текущего и последующего контроля, методики количественно-качественного учета зерна и продуктов его переработки, форм первичных документов и регистров, отчетных форм для целей бухгалтерского учета и оперативного управления компанией. Определены объекты и субъекты системы контроля, органы контроля, структура автоматизированной информационной системы на предприятиях зерновых компаний в целях формирования достоверной аналитической информации, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для цитирования в научных исследованиях

Харченко С.В. Элементы системы внутреннего контроля в зерновой компании // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 2А. С. 396-406. DOI: 10.34670/AR.2020.69.83.043

Ключевые слова

Внутренний контроль, зерновая компания, система внутреннего контроля, элементы системы внутреннего контроля, автоматизированная информационная система, бухгалтерский учет, потери, учет качественных показателей, технологический цикл.

Введение

Зерновой бизнес в России последние годы активно наращивает объемы, как на внутреннем, так и на экспортном направлении. Для Российской Федерации выращивание, переработка и торговля зерном является одним из стратегических сегментов аграрного сектора экономики с точки зрения продовольственной безопасности и социальной стабильности в обществе. Особенностью сложившейся в России структуры аграрного сектора, является преобладание крупных зерновых компаний, со сложной структурой управления.

Несмотря на развитие технологий, до сих пор остаются нерешенными некоторые важные проблемы в деятельности зерновых компаний, связанные с организацией учета и контроля основных производственных процессов, непосредственно влияющих на финансовые результаты. Особенно это касается крупных компаний, в силу их сложной финансово-организационной структуры, региональной рассредоточенности и специфики, больших объемов хранения, переработки и транспортировки. Каждый из этих элементов вносит дополнительные сложности в организацию процессов учета и контроля.

Основное содержание

В структуре всех компаний есть подразделения, осуществляющие контрольные функции. Как правило, все они осуществляют либо текущий, либо последующий контроль, что не может исключить будущие злоупотребления и нарушения, в отношении активов компании. Контроль должен носить комплексный и системный характер, основываясь на анализе исторических данных, особенностях технологии производства и бизнес-процессов, существующей организационно-управленческой и финансовой структуры, региональных особенностях, порядке консолидации бюджетов и отчетности, и т.д.

Таблица 1- Объекты и органы системы контроля

| Органы контроля | Объекты контроля | Формализация процессов |
|---|--|--|
| специализированные органы: - отделы внутреннего аудита, - контрольно-ревизионное управление, - управление финансового контроля. | материально-технические средства (техника и технология); | Положение об организационной структуре - описать все организационные звенья с указанием административной, функциональной, методической подчиненности, направления их деятельности, функции |
| подразделения и сотрудники, в чьи должностные обязанности входит осуществления контроля (руководители всех отделов, бухгалтерия, планово-экономический отдел и т.д.). | финансовые средства | План документации и документооборота (штатное расписание, должностные инструкции) |

В целях формирования комплексной системы внутреннего контроля необходимо разработать блок внутренних регламентов с порядком взаимодействия всех подразделений компании, с учетом порядка расчетов с управляющей компанией, финансирования структурных единиц и т.д. На этой основе необходимо сформировать систему контроля, с описанием

подразделений, функционалом и штатным расписание, которая будет осуществлять контрольные функции.

На основе формализованных учетных процессов необходимо разработать Методические рекомендации, которые содержали бы описание основных процедур проведения внутреннего контроля данных бухгалтерского и управленческого учета. Одним из элементов разработки процедур контроля является определение и формирование реестра «узких мест» (злоупотреблений), ведущих к потере активов Группы, риски невыполнения обязательств перед клиентами, личному обогащению ответственных лиц, допустивших злоупотребления.

Таблица 2- Субъекты внутреннего контроля

| Уровни | Должности |
|-----------|---|
| 1 уровень | Генеральный директор |
| 2 уровень | Руководители департаментов Руководители проектов |
| 3 уровень | Главный бухгалтер Начальник отдела управленческого учета |
| 4 уровень | Региональные предприятия Начальники отделов |

Необходимо провести методическую работу с целью формирования внутренних регламентов бухгалтерского и управленческого учета, предварительного, текущего и последующего контроля, разработать методику количественно-качественного учета зерна и продуктов его переработки, формы первичных документов и регистров, отчетных форм для целей бухгалтерского учета и управления компанией.

При оценке рисков, необходимо иметь в виду, что критически важной информацией для успешной работы организации, в условиях территориальной рассредоточенности предприятий компании, является информация о количественных остатках сырья и готовой продукции на складах с отражением их качественных характеристик и собственниках, в случае осуществления услуг по хранению и одновременно осуществлением продажи зерна или готовой продукции. Зерно в элеваторах, чаще хранится в хранилищах большого объема обезличенно. При поступлении зерно имеет различные качественные показатели, например, влажность и сорность, класс зерна, цвет и запах, натура зерна. Все они оказывают влияние на его стоимость, а также определение количества зерна после подработки. То есть, при хранении одновременно оказываются услуги по подработке зерна, а именно - сушке и очистке. Это обусловлено тем, что хранение зерна может быть осуществлено лишь определенного качества и в специальном режиме. Таким образом, при изменении влажности и очистке зерна от сорных примесей количество зерна изменится. В случае ошибки в таких данных, например, возможна отгрузка чужого зерна, что грозит убытками [Varilenko, Verdnikov, Kerimova, 2013].

Деятельность зерновых компаний включает закупку, осуществление услуг по хранению и подработке зерна до базисных кондиций, торговля зерном, на базе элеваторов. Также компании в своей структуре могут иметь перерабатывающие мукомольные и крупяные предприятия, осуществляющие полный цикл переработки с фасовкой и продажей продукции. Для осуществления текущей деятельности обязательным условием является формирования полноценного и комплексного корпоративного аналитического учета сырья и готовой продукции на всех технологических стадиях и во всех бизнес-единицах.

Таблица 3 - Распределение функциональных обязанностей между сотрудниками

| Участки работ | Проекты | Исполнители, сроки |
|--|-----------------------------|--|
| Отчет по закупкам | Внутренняя торговля зерном | Сотрудник отдела консолидации и отчетности управляющей компании, ежедневно |
| Отчет по отгрузкам | | |
| Начисление коммерческих расходов | | |
| Выверка дебиторской и кредиторской задолженности | Внешнеторговая деятельность | Сотрудник бухгалтерии, раз в неделю |
| Выверка остатков денежных средств в регионах | | |
| Выверка товарных остатков | | |
| Выверка информации по отгрузкам и перевозкам товаров | Переработка (Мука) | |
| Формирование себестоимости | | |
| Начисление затрат по нормативам | | |
| Формирование фактических затрат и расчет отклонений | Переработка (Крупа) | Сотрудник казначейства, ежедневно |
| Формирование актов сверок с контрагентами | | |
| Отчет о движении денежных средств | Хранение | |
| Отчет по финансовой деятельности | | |
| прочее | | |

Формирование автоматизированной информационной системы, включающей комбинированный учет финансовых, количественных и качественных показателей позволит повысить качество оперативной информации, снизит издержки на формирование бюджетных и бухгалтерских показателей, консолидацию и качественный анализ отчетности, позволит минимизировать потери технологического характера, и хищения.

Организация корпоративного аналитического учета товарных остатков имеет исключительное значение в зерновых компаниях, в условиях необходимости консолидировать в ежедневном режиме данные о наличии зерна в десятках предприятий в различных регионах. Зерно является одним из сложнейших объектов учета, требующего разработки специальных подходов и методик.

В целях удовлетворения потребностей управленческих центров компании в оперативной информации, формирования достоверной первичной информации бухгалтерского учета, исключения манипуляций с данными на предприятиях зерновой компании целесообразно автоматизировать формирование и ввод данных о качественных показателях и количестве. На предприятиях зерновой компании, реализующих полный технологический цикл: приемку и хранение зерна, его подработку, хранение, переработку и реализацию готовой продукции, важно автоматизировать все процессы, включая технологические и учетные. Возможность автоматической передачи данных с производственного оборудования в интегрированную информационную базу, обеспечила бы формирование качественной и достоверной оперативной и отчетной информации, позволяющей успешно функционировать компании.

При формировании комплексной автоматизированной системы необходимо согласовать существующие внутренние регламенты, касающиеся порядка учета, а именно- положений учетной политики, Методики учета движения сырья и продукции, формы первичных документов и отчетов, регламенты, касающиеся контроля на предприятиях, и т.д. Кроме этого, обязательным является формирование системы, интегрированной в систему бухгалтерского учета, управленческого учета и управления компанией, для чего необходимо провести

подготовительную работу по согласованию справочников с целью обеспечения оперативного обмена информацией баз данных всех существующих в компании систем [Сытник, 2018].

Существенным условием успешного осуществления такого проекта является обеспечения съема учетной информации в автоматическом режиме с контрольно-измерительного или измерительно-дозировочного оборудования.

Предварительно, важно определить критические точки в технологии производства, дополнительно используя всю имеющуюся информацию о результатах проведенных аудиторских проверок, контрольно-ревизионного управления, службы безопасности, уголовных дел. В результате, необходимо определить контрольные точки ввода данных в систему учета.

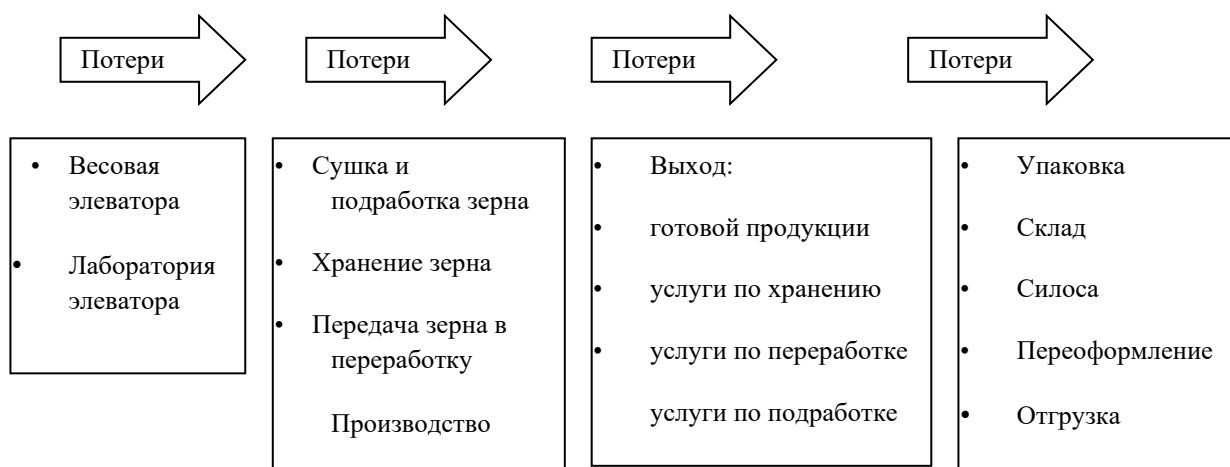


Рисунок 1 - Схема технологического цикла и «узких мест»

Критически важным является исключение человеческого фактора при формировании первичных документов. Так: на предприятиях зерновых компаний «узким местом» является лаборатория, в которой производится анализ принимаемого зерна для определения его качественных показателей. В лаборатории проводятся предварительные анализы на определение показателей, влияющих на расчетные данные о количестве зерна после его подработки, обязательствах перед поставщиками и давальцами, определения стоимости услуг: засоренности, натуры, влажности. Кроме этого, определяются показатели; цвет, запах и зараженность.

В процессе выгрузки зерна лаборантом отбираются пробы для анализа. Данные анализы также проводятся лаборантом, что делает возможным фальсификацию данных. Далее зерно поступает на весовую для взвешивания «брутто». Во время снятия показаний весов также могут быть допущены злоупотребления. Таким образом, занижение засоренности, влажности, завышение или занижение веса, прямо влияет на выход зерна после подработки и приводит к потерям для компании.

Как показывает практика, это наиболее встречающиеся и наименее доказуемые в дальнейшем злоупотребления.

Выгрузка зерна должна производиться в соответствии с планом приемки и размещения зерна. Зерно, поступающее от различных поставщиков или дальноходов на автомобильном транспорте, размещается, как правило, не в отдельном хранилище. В целях осуществления

контроля целесообразно обеспечить возможность проведения контрольных исследований поступивших партий зерна, для чего необходимо обеспечить раздельное хранение партий в разных хранилищах. Данное условие трудно обеспечить в случае закупки мелких партий. Отдельно размещается зерно, поступающее в больших объемах, как правило, железнодорожным транспортом.

В соответствии с качественными показателями принимаемого зерна, производится расчет обязательств перед поставщиком в зачетном весе. Для этого отражается физический вес по данным весовой, качественные характеристики зерна по данным лаборатории, на основании чего рассчитывается зачетный вес. Таким образом, в момент приема зерна определяются обязательства, количество зерна в зачетном весе, стоимость услуг. Без исключения человеческого фактора при приеме и определении качественных показателей невозможно исключить потери. Именно при приеме осуществляется основная масса нарушений и злоупотреблений, которые имеют существенный характер.

Сушка зерна является следующим важным этапом, на котором проводятся анализы зерна до и после сушки, при этом, пробы отбираются вручную. Процесс сушки занимает некоторое время, в течение которого показатели влажности меняются, они фиксируются и формируются первичные документы. На этом этапе, который трудно автоматизировать полностью, необходимо осуществлять постоянный текущий контроль.

Подработка зерна является следующим «узким местом». Этот технологический этап также сопровождается отбором и лабораторным анализом проб зерна до и после данного процесса, а также, кормового зернопродукта и зерноотходов, полученных в результате. Существенным моментом является определение веса зерна, полученного после подработки, который чаще всего определяется расчетным путем на основании данных лабораторных анализов. Этот этап также часто сопровождается нарушениями и злоупотреблениями. Без взвешивания на весах зерна отправленного в подработку и полученного, остается поле для манипуляций.

Взвешивание зерноотходов и кормового зернопродукта обязательный этап, для подтверждения результатов подработки зерна. Данные отражаются в первичных документах.

Карточки анализа зерна формируются в системе количественно-качественного учета с отражением данных лабораторных исследований на всех этапах движения и обработки зерна.

Кроме этого, необходимо произвести распределение переработки зерна на собственную и давальческую, если такое есть.

Списание зерна в переработку происходит на основании приказа и накладной, где указывается наименование культуры, масса и основные показатели качества (влажность, сорная примесь). В соответствующей форме списание зерна отражается в столбце «Передано в переработку» на фактическое количество зерна, переданного за день в переработку. Общее количество переданного за месяц в переработку зерна соответствует фактическому количеству, отраженному в «Акте о зачистке производственного корпуса». Фактическое количество переданного зерна должно быть распределено по собственникам на собственную переработку и давальческую. Количество давальческой переработки определяется на основании письма (распоряжения) давальца о переработке зерна или расчетным путем на основании заявки на получение продукции. Количество зерна, передаваемого в собственную переработку, определяется как разница между общим количеством переработанного за день зерна и количеством зерна, переработанного для давальцев. Качественные показатели зерна, передаваемого в переработку, определяются на основании фактически переданного в переработку зерна и данных, отраженных при поступлении зерна в разрезе поставщиков и

давальцев. Для целей управленческого учета под собственной переработкой понимается как переработка зерна, принадлежащего перерабатывающему предприятию, так и переработка зерна, принадлежащего компании. [Kharchenko, 2013].

Получение продукции. Выработанная продукция, а также полученные в результате побочные продукты, отходы должны передаваться через автоматические весы и счетчики, для исключения занижения или завышения показателей полученных результатов переработки. Если при получении зерна были отражены некорректные качественные характеристики, автоматизация выработки полученной продукции позволит частично сократить возможные потери. Так что, это является еще одной критической точкой контроля.

Общее количество полученной за месяц продукции соответствует количеству, отраженному в «Акте о зачистке производственного корпуса»

Выход давальческой продукции определяется на основе % выхода, указанного в договоре с давальцем и количества давальческого зерна, переданного в переработку. Разница между фактически полученной за период готовой продукцией и давальческой отражается как получение собственной продукции. Таким образом, % выхода собственной продукции определяется расчетным путем на основании % фактического выхода и %, согласованного с давальцем.

Поступление готовой продукции каждую смену оформляется накладной. Поступившая в течение смены продукция фиксируется в накладной, данные заносятся в «Журнал сменного мастера».

На складе готовой продукции ведется штабельный учет. По мере поступления продукции штабелям присваивают порядковые номера, начиная с 1 января каждого года. На каждую однородную партию лабораторией выписывается штабельный ярлык, который вывешивается на складе возле хранящейся партии. Показатели качества, как при поступлении, так и при последующих проверках вносятся в штабельные ярлыки работниками лаборатории.

Отпуск продукции осуществляется на основании приказа. В приказе отмечают: вид продукции, ее массу и качество. Приказ выписывается на определенный период, после окончания которого действие приказа прекращается. На не вывезенную в течение указанного срока продукцию составляется новый приказ. На каждую отгрузку оформляется товарно-транспортная накладная. При отпуске материально-ответственное лицо делает отметки об отпуске на оборотной стороне приказа.

Отпуск продукции в мешках, как правило, производится без взвешивания, по количеству мест. При отпуске бестарной продукции определение массы происходит аналогично отпуску зерна.

При отпуске продукции производится забор пробы отпускаемой продукции. Результаты анализа отражаются в карточке анализа зерна и хранятся в лаборатории.

На основании первичных документов, формируется отчет о движении хлебопродуктов по складу готовой продукции.

Отпуск давальческой продукции осуществляется на основании приказа. В приказе отмечают: вид продукции, ее массу и качество. Приказ выписывается на определенный период, после истечения которого действие приказа прекращается.

В соответствии с приказом расход продукции производится с лицевого счета указанного клиента.

В учетном регистре расход продукции указывается в столбце «Отгружено с комбината» в разделе «Принадлежащая прочим давальцам».

В течение месяца отгрузка давальческой продукции без ее поступления из переработки может привести к формированию отрицательных остатков на карточке давальца. В этом случае в последний день месяца на основании данных о фактической отгрузке давальцу необходимо отразить давальческую переработку.

В отдельных случаях может образоваться товарный кредит.

Например, при отсутствии собственного зерна после согласования с руководителем бизнес-проекта и утверждения графика погашения товарного кредита возможна собственная переработка за счет давальческого зерна. В этом случае на лицевом счете предприятия образуются отрицательные остатки.

Кроме того, в течение месяца отгрузка давальческой продукции без ее поступления из переработки может привести к формированию отрицательных остатков на карточке давальца.

Расчеты с давальцами за услуги сушки и очистки зерна производится после оказания услуг на основании акта. Данный вид услуг измеряется в тонно-процентах. [Артамонова, Алексеев, 2018].

Обычно, расчет за услуги сушки и очистки зерна производится в момент приемки зерна. Расчет выполняется на основании фактического количества полученного зерна и его качества, определенного лабораторией предприятия. В качестве конечных кондиций, до которых доводится зерно, берутся договорные (или базисные) кондиции.

Количество зерна на хранении рассчитывается на основании фактического наличия зерна (с учетом его фактического движения) на лицевом счете давальца за определенный интервал времени, например, месяц. Счета за хранение должны выставляться в конце каждого месяца. Расчет за отгрузку производится в стандартном режиме на основании количества отгруженного зерна.

В результате, очевидно, что организация учета качественных и количественных показателей имеет существенное влияние на финансовые результаты деятельности, возможность злоупотребления и хищения активов компании. Необходимо автоматизировать критические участки технологического процесса, чтобы исключить возможность редактирования, внесения показателей, отличных от фактических.

Лаборатория и весовая являются важнейшими участками контроля на предприятиях, где формируется входная информация о качественных показателях и количестве сырья. Параллельно, необходимо автоматизировать участки производственного цикла и выхода продукции, а также текущий контроль данных процессов. Автоматизация выпуска готовой продукции и отходов производства частично компенсирует потери на входе сырья, но не исключит возможность манипуляции с показателями задолженности перед давальцами и поставщиками, которая определяется исходя из качественных показателей при приеме зерна в лаборатории.

Таким образом, рабочие места автоматизированной системы необходимо организовать на критически важных участках, где формируются первичные показатели и документы, производится расчет задолженности и обязательств компании перед контрагентами. [Сытник, 2020].

Необходимо согласовать справочники договоров, контрагентов, складов и подразделений, номенклатуры сырья и готовой продукции, единиц измерений и видов поступлений, банков и расчетных счетов, и т.д..

Система количественно-качественного учета должна быть полностью интегрирована, с учетом возможности дальнейшей консолидации и выборки по остаткам, по договорам, складам,

портам, регионам, что имеет существенное влияние на возможности заключения договоров закупки и поставки, в зависимости от количества товара и свободных хранилищ, близости к местам отгрузки в портах и железнодорожным транспортом.

Инвентаризация товарных запасов проводится ежегодно в момент наименьшего остатка зерна, как правило, до 31 мая, путем переверски остатков зерна и готовой продукции.

На момент проведения инвентаризации в складском и бухгалтерском учете должны быть отражены все акты зачистки. Инвентаризация проводится отдельно по местам хранения.

Состав комиссии для проведения инвентаризации, куда должны входить главный бухгалтер и руководитель организации, должен быть утвержден приказом по предприятию.

Результаты инвентаризации сличают с остатками, отраженными на дату проведения проверки, которые должны совпадать между собой.

В случае выявления отклонений от учетных данных должно быть проведено служебное расследование. Выявленные в результате инвентаризации излишки приходяются, недостачи возмещаются материально-ответственными лицами, либо списываются на финансовый результат. Результаты проведенной инвентаризации должны быть представлены в управляющую компанию сразу после ее окончания.

Заключение

Комплексная автоматизированная система, учитывающая количественные и качественные показатели, является важным элементом системы внутреннего контроля. Ее внедрение направлено на повышение оперативности и достоверности данных управленческого и бухгалтерского учета, финансовых результатов деятельности компании, а также на предотвращение хищений и злоупотреблений в отношении активов.

Библиография

1. Barilenko V.I., Berdnikov V.V., Kerimova Ch.V. The analytical support of innovation development programs for companies in the real sector of economy // Экономика. Бизнес. Банки. - 2013. - № 4. - P. 35-56
2. Kharchenko S.V. Technique of the organization a corporate the analytical account residues of grain and its movement in the of cereals companies/Kharchenko S.V.//Проблемы и тенденции развития экономики и управления в современном мире : сборник материалов международной конференции. София, 2013. С. 52-58.
3. Артамонова К.А., Алексеев Э.С. Состояние нормативно-правового регулирования учетной политики организации в условиях реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО Артамонова К.А., Алексеев Э.С. В сборнике: МСФО в России как новая интеллектуальная среда. Взгляд профессионального сообщества Москва, 2018. С. 46-52.
4. Елагина А.С. Институциональные ограничения приоритетов современной политики продовольственного обеспечения РФ В сборнике: Новое в науке и образовании Сборник трудов Международной ежегодной научно-практической конференции. Ответственный редактор Ю.Н. Кондракова. 2017. С. 25-31.
5. Елагина А.С. Правовая модель государственного регулирования цен на продовольствие Вопросы российского и международного права. 2016. № 7. С. 152-164.
6. Елагина А.С., Толстикова Е.А. Трансформация рыночных структур продовольственных рынков в развивающихся странах // Крымский научный вестник. 2016. № 4 (10). С. 118-130.
7. Сытник О. Е. Роль бухгалтеров в интегрированном управлении рисками экономического субъекта / О. Е. Сытник // Вестник Тверского государственного университета. Серия Экономика и управление. - 2020. - N 1 (49). - С. 19-25.
8. Сытник О. Е. Совершенствование организационной структуры бухгалтерской службы сельскохозяйственной организации как элемента ее учетной системы / О. Е. Сытник // Вестник института дружбы народов Кавказа - «Теория экономики и управления народным хозяйством» - Экономические науки. - 2016. - № 4 (40). - С. 156-163.
9. Сытник О. Е. Формирование системы внутреннего контроля экономических субъектов / О. Е. Сытник // Вестник

института дружбы народов Кавказа - «Теория экономики и управления народным хозяйством» Экономические науки - 2018. - № 4 (48). Ч. 2. - С. 121-126.

10. Харченко С.В. Формирование системы внутреннего контроля дебиторской задолженности в компании / Харченко С.В. // Инновации и инвестиции. -2018.- № 5. - С. 293-295.

Elements of the internal control system in the grain company

Svetlana V. Kharchenko

PhD in Economic, Associate Professor,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
125993, 49 Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;
e-mail: svharchenko@fa.ru

Abstract

The subject of this article is the study of organization issues, the problems of forming an internal control system in grain companies. The paper analyzes the structure of accounting in the technological cycle of production, including the purchase, implementation of services for storage and part-time processing of grain, grain trade on the basis of elevators. Critical points of the formation of primary accounting and analytical information and the possibility of manipulation with it in the financial statements are established. Studying the existing needs for accounting and analytical information in grain companies and objective restrictions made it possible to formulate and propose practical solutions for the implementation of individual elements of the internal control system. The development of an integrated system of internal control determines the need for methodological support, with the aim of creating internal regulations for accounting and management accounting, preliminary, current and subsequent control, methods for quantitative and qualitative accounting of grain and its processed products, primary documents and registers, reporting forms for accounting purposes and operational management of the company. The objects and subjects of the control system, control bodies, the structure of the automated information system at the enterprises of grain companies are determined in order to generate reliable analytical information, accounting (financial) statements.

For citation

Kharchenko S.V. (2020) Elementy sistemy vnutrennego kontrolya v zernovoi kompanii [Elements of the internal control system in the grain company]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (2A), pp. 396-406. DOI: 10.34670/AR.2020.69.83.043

Keywords

Internal control, grain company, internal control system, elements of the internal control system, automated information system, accounting, losses, accounting of quality indicators, technological cycle.

References

1. Artamonova K. A., Alekseev E. S. The state of legal regulation of the organization's accounting policy in the context of accounting reform in accordance with IFRS Artamonova K. A., Alekseev E. S. in the collection: IFRS in Russia as a new intellectual environment. View of the professional community Moscow, 2018. Pp. 46-52.
2. Barilenko V.I., Berdnikov V.V., Kerimova Ch.V. The analytical support of innovation development programs for companies in the real sector of economy // Economy. Business. Cans. - 2013. - № 4. - P. 35-56
3. Elagina A. S. Institutional limitations of priorities of modern food security policy of the Russian Federation in the collection: New in science and education proceedings of the International annual scientific and practical conference. Responsible editor Yu. N. Every. 2017. Pp. 25-31.
4. Elagina A. S. Legal model of state regulation of food prices Issues of Russian and international law. 2016. no. 7. Pp. 152-164.
5. Elagina A. S., Tolstikova E. A. Transformation of market structures of food markets in developing countries // Crimean scientific Bulletin. 2016. no. 4 (10). Pp. 118-130.
6. Kharchenko S. V. Formation of the system of internal control of accounts receivable in the company / Kharchenko S. V. // Innovations and investments. -2018. - № 5. - Pp. 293-295.
7. Kharchenko S.V. Technique of the organization a corporate the analytical account residues of grain and its movement in the of cereals companies/Kharchenko S.V.//Problems and trends in the development of Economics and management in the modern world: proceedings of the international conference. Sofia, 2013. Pp. 52-58.
8. Sytnik O. E. Formation of the system of internal control of economic entities / O. E. Sytnik // Bulletin of the Institute of friendship of the peoples of the Caucasus - "Theory of Economics and management of national economy" Economic Sciences - 2018. - № 4 (48). Part 2. - P. 121-126.
9. Sytnik O. E. Improving the organizational structure of the accounting service of an agricultural organization as an element of its accounting system / O. E. Sytnik //Bulletin of the Institute of friendship of the peoples of the Caucasus - "Theory of Economics and management of national economy" - Economic Sciences. – 2016. - № 4 (40). – Pp. 156-163.
10. Sytnik O. E. the Role of accountants in integrated risk management of an economic entity / O. E. Sytnik // Bulletin of Tver state University. Economics and management series. - 2020. - N 1 (49). - P. 19-25.