

## РАЗВИТИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Гузалия Салиховна КЛЫЧОВА <sup>a\*</sup>,  
Алсу Рафкатовна ЗАКИРОВА <sup>b</sup>,  
Камиль Зюлькарнаевич МУХАМЕДЗЯНОВ <sup>c</sup>,  
Амина Савдахановна ХУСАИНОВА <sup>d</sup>

<sup>a</sup> доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),  
Казань, Российская Федерация  
kgaukgs@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>  
SPIN-код: 3021-4524

<sup>b</sup> доктор экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),  
Казань, Российская Федерация  
zakirovaar@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0001-6393-7456>  
SPIN-код: 9316-7550

<sup>c</sup> кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,  
Университет управления «ТИСБИ»,  
Казань, Российская Федерация  
kamzolmkz@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-4254-2003>  
SPIN-код: 6471-5120

<sup>d</sup> доктор экономических наук, профессор,  
начальник МРФ ФКУ «Центр обеспечения деятельности Казначейства России»,  
Казань, Российская Федерация  
a.khusainova@bk.ru  
<https://orcid.org/0000-0001-9106-3514>  
SPIN-код: 1964-2511

\* Ответственный автор

### История статьи:

Рег. № 485/2021  
Получена 26.08.2021  
Получена в  
доработанном виде  
08.09.2021  
Одобрена 09.09.2021  
Доступна онлайн  
15.09.2021

УДК 657.6  
JEL: M42

### Аннотация

**Предмет.** Аспекты, связанные с осуществлением внутреннего контроля основных средств, составляют один из наиболее важных элементов системы управления предприятием, поскольку информация, полученная менеджерами в результате проведения проверки, способствует принятию своевременных эффективных управленческих решений.

**Цели.** Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств. Установление цели, задач, функций, субъектов и объектов внутреннего контроля основных средств, систематизация инструментов документального и фактического контроля основных средств. Разработка рекомендаций по

развитию методического обеспечения оформления результатов проверки.

**Методология.** В качестве инструментария исследования применялись такие общенаучные методы, как системный подход, сравнение, систематизация и обобщение данных.

**Результаты.** Разработана концептуальная модель проведения внутреннего контроля операций с основными средствами, которая представляет собой логически взаимосвязанную систему. Она включает в себя основные элементы внутреннего контроля, такие как цель, задачи, функции, объект, субъект, инструменты, источники информации, нормативная база, сбор доказательств, оформление результатов проверки и разработку рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств.

**Область применения.** Практическое значение исследования заключается в возможности применения разработанных подходов при создании и совершенствовании системы внутреннего контроля, направленной на обеспечение эффективной и непрерывной деятельности предприятия. Концептуальные положения могут быть применены при разработке положений, методик и процедур внутреннего контроля

**Ключевые слова:**  
внутренний контроль,  
основные средства,  
документальный  
контроль,  
фактический  
контроль, рабочий  
документ  
внутреннего  
контроля

**Выводы.** Предложенная в рамках исследования концептуальная модель внутреннего контроля основных средств позволит обеспечить устойчивое развитие и эффективное функционирование предприятия, рациональное использование его ресурсов, формирование системы информационного обеспечения всех уровней управления, соответствующей современным условиям хозяйствования.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

**Для цитирования:** Клычова Г.С., Закирова А.Р., Мухамедзянов К.З., Хусаинова А.С. Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 9. – С. 1017 – 1032. <https://doi.org/10.24891/ia.24.9.1017>

На сегодняшний день в целях приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО приняты Федеральные стандарты бухгалтерского учета – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»<sup>1</sup>, 6/2020 «Основные средства»<sup>2</sup> и 26/2020 «Капитальные вложения»<sup>3</sup> [1]. В связи с этим возрастает значение внутреннего контроля, поскольку в результате введения новых ФСБУ

<sup>1</sup> Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н.  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_314504/715e3bc3ce15aeb950016a863db274e861a8bf31/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/715e3bc3ce15aeb950016a863db274e861a8bf31/)

<sup>2</sup> Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/)

необходимо учитывать все нюансы, касающиеся самостоятельного определения предельной стоимости объекта, относящегося к основным средствам; использования ликвидационной стоимости; новых значимых правил начисления амортизации, учета аренды и капитальных вложений [2, 3].

Значение внутреннего контроля заключается в том, что органы управления предприятием могут эффективно контролировать деятельность структурных подразделений, отвечающих за сохранность, движение и учет ресурсов, используемых в производственной деятельности<sup>4</sup>. По итогам проведения контрольных мероприятий могут быть обозначены перспективные направления развития системы управления объектами основных средств. Кроме того, внутренние контролеры выполняют информационно-консультационные функции в отношении тех подразделений, которые связаны с инвестиционной деятельностью<sup>5</sup>.

Теоретические и методологические аспекты формирования системы внутреннего контроля в компаниях различных отраслей экономики исследовали такие российские специалисты, как Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.В. Козменкова [4], Г.Я. Остаев, И.М. Гоголев, О.О. Злобина [5], М.А. Азарская [6], М.В. Мельник [7], А.Ю. Усанов, О.В. Мощенко [8], О.В. Сидоренко, Н.Н. Шабанникова [9].

Вместе с тем, несмотря на изученность вопросов организации внутреннего контроля основных средств, в современных условиях возникает необходимость в развитии теоретических аспектов проверки.

<sup>3</sup> Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/)

<sup>4</sup> Фахретдинова Э.Н., Аглямова А.М., Чумакова Г.Р. Организация внутреннего контроля и его роль в сохранности и эффективности использования основных средств // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. С. 254–260; Мавлюева Л.М., Фархеева К.А. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. С. 185–189.

<sup>5</sup> Низамутдинов М.М., Парфенова К.А., Сунгатуллина Л.Р., Гатин Л.Р. Организация службы внутреннего контроля на предприятии // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. С. 169–174.

Для развития теоретических основ предлагаем разработанную нами концептуальную модель проведения внутреннего контроля операций с основными средствами (рис. 1).

Предлагаемая модель представляет собой логически взаимосвязанную систему, включающую в себя основные элементы внутреннего контроля, такие как цель, задачи, функции, объект, субъект, инструменты, источники информации, нормативная база, сбор доказательств, оформление результатов проверки и разработку рекомендаций [10].

Цель внутреннего контроля основных средств заключается в проверке сохранности, наличия и движения основных средств, проверке правильности организации бухгалтерского учета операций с основными средствами и отражения их в финансовой отчетности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- проверить сохранность и техническое состояние объектов основных средств;
- проверить законность и правильность документального оформления операций по движению объектов основных средств;
- проверить правильность начисления амортизации, насколько своевременно и полно включаются суммы амортизационных отчислений в себестоимость производимой продукции;
- проверить правильность определения балансовой и ликвидационной стоимости, резерва под обесценение, справедливой стоимости, отнесения стоимости ремонта основных средств;
- проверить правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по движению основных средств [11, 12];
- установить факты нарушений действующего законодательства при приобретении, использовании и продаже объектов основных средств;
- выработать мероприятия по реализации результатов контроля в целях принятия эффективных управленческих решений.

Функции внутреннего контроля основных средств заключаются в следующих действиях.

1. Идентифицируются и регистрируются все правомерные операции, связанные с движением основных средств.
2. Своевременно и подробно фиксируются операции по движению основных средств в целях их достоверной классификации.
3. Контролируется сохранность объектов основных средств.
4. Система управления обеспечивается информацией, являющейся основанием принятия эффективных управленческих решений.
5. Все имеющиеся у предприятия ресурсы мобилизуются для эффективного осуществления производственно-финансовой деятельности предприятия и достижения стратегических целей предприятия.
6. В процессе внутреннего контроля выявляются недостатки, хищения и злоупотребления и разрабатываются мероприятия, чтобы устранить и не допустить их возникновения в будущем [13, 14].

Субъектами внутреннего контроля операций с основными средствами являются:

- собственники предприятия, осуществляющие контрольные мероприятия самостоятельно или с привлечением независимых экспертов;
- работники, отвечающие за сохранность и функционирование объектов внутреннего контроля;
- руководители структурных подразделений, выполняющие контрольные функции в процессе осуществления ими служебных обязанностей;
- сотрудники отдела внутреннего контроля, в функциональные обязанности которых входит осуществление контрольных мероприятий.

Объект внутреннего контроля – основные средства, управленческие решения и процессы, связанные с их движением.

К основным инструментам внутреннего контроля основных средств относят документальный и фактический контроль, обеспечивающий достоверной информацией руководство предприятия для принятия эффективных управленческих решений в системе управления внеоборотными активами (рис. 2).

В процессе внутреннего контроля собираются фактические данные из внутренних и внешних источников. При этом осуществляются аналитические и оценочные процедуры, изучаются результаты предыдущих проверок. Основные этапы анализа основных средств представлены на *рис. 3*.

В зависимости от направлений анализа внутренний контролер выполняет следующие контрольные мероприятия.

1. При анализе состояния основных средств:

- изучается структурный состав и движение объекта основных средств, степень их обновления, выбытия и технического состояния;
- изучаются факторы, оказывающие влияние на эффективность использования объектов основных средств;
- выявляется степень влияния интенсивных и экстенсивных факторов, изучается эффективность использования основных средств по мощности и по времени;
- выявляется влияние основных средств на объем выпускаемой продукции.

2. Анализ динамики основных средств заключается в расчете относительных показателей, которые характеризуют интенсивность их движения.

3. Анализ обеспеченности основными средствами – сравнивается фактическое наличие объектов основных средств с их плановой потребностью, которая достаточна для бесперебойного функционирования предприятия. При этом учитываются отраслевые особенности деятельности предприятия.

Результаты контрольных мероприятий оформляются отчетом, в котором аккумулируется информация о выявленных существенных нарушениях, влияющих на достоверность финансовой отчетности. Данные в отчет заносятся из рабочих документов внутреннего контроля, составляемых на различных этапах проверки операций с основными средствами.

На заключительном этапе внутренний контролер обобщает результаты проверки, делает выводы и подготавливает для руководства обоснованные предложения для устранения выявленных недостатков и использования

резервов повышения эффективности деятельности предприятия. Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами обобщаются в рабочем документе внутреннего контроля (РДВК) «Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами» (табл. 1).

В этом документе обобщается информация о выявленных нарушениях по отдельным направлениям проверки и рекомендации по их устранению, источники информации и контрольные процедуры, которые использовались в процессе проверки. РДВК «Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами» позволит внутреннему контролеру составить объективный отчет о результатах проверки и сформировать информационную базу для принятия управленческих решений.

Основываясь на информации, получаемой в результате внутреннего контроля, проверяющий разрабатывает рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

Таким образом, в статье разработаны рекомендации по совершенствованию теоретических положений внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством для обеспечения эффективного проведения контрольных процедур.

Предложенная в рамках исследования концептуальная модель проведения внутреннего контроля операций с основными средствами представляет собой логически взаимосвязанную систему, включающую в себя основные элементы внутреннего контроля, такие как цель, задачи, функции, объект, субъект, инструменты, источники информации, нормативная база, сбор доказательств, оформление результатов внутреннего контроля и разработку рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств.

Для оформления результатов проверки предложено применять РДВК «Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами», который позволит внутреннему контролеру составить объективный отчет о результатах проверки и сформировать информационную базу для принятия управленческих решений.

**Таблица 1****РДВК «Выявленные нарушения в учете операций с основными средствами»****Table 1****Working document on internal control, Breaches Found in Accounting for Fixed Assets**

Направления контроля	Выявленные нарушения	Источники информации	Контрольные процедуры	Сумма*, тыс. руб.	Рекомендации по устранению нарушений
Проверка правильности документального оформления и учета поступления основных средств	В акте приемки-передачи основных средств отсутствуют отдельные реквизиты	Акт приемки-передачи основных средств	Формальная проверка	–	Рекомендации по заполнению всех реквизитов
Проверка правильности документального оформления и учета операций выбытия основных средств	Завышение остаточной стоимости продаваемого объекта основных средств	Акт списания основных средств	Арифметическая проверка, инспектирование	31 876,9	Рекомендации по пересчету остаточной стоимости объекта основных средств
Проверка начисления амортизации основных средств	Несоблюдение требований законодательства по установлению сроков полезного использования отдельных объектов основных средств, норм амортизации	Ведомость начисления амортизации, акт приемки-передачи основных средств	Нормативная проверка, арифметическая проверка	–	Рекомендации по соблюдению сроков полезного использования отдельных объектов основных средств, норм амортизации
Проверка правильности учета операций по аренде основных средств	Неверная корреспонденция счетов	Регистры синтетического и аналитического учета, Главная книга	Прослеживание, арифметический контроль, инспектирование	18 003,5	Рекомендации по исправлению бухгалтерских записей

*Примечание.* \* – указывается сумма выявленных ошибок.

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Рисунок 1**

**Концептуальная модель внутреннего контроля объектов основных средств**

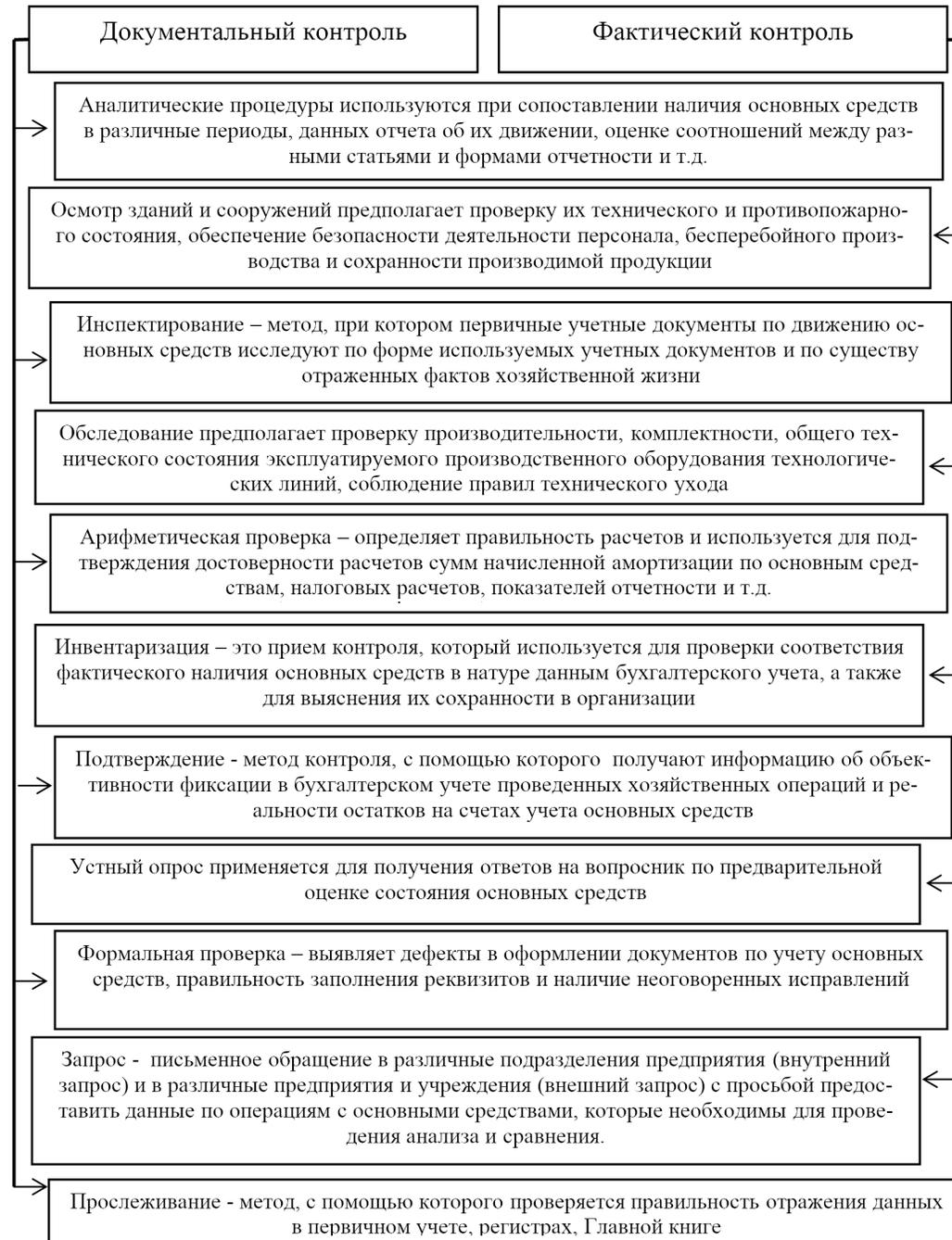
**Figure 1**

**The conceptual model of the internal control of fixed assets**



*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

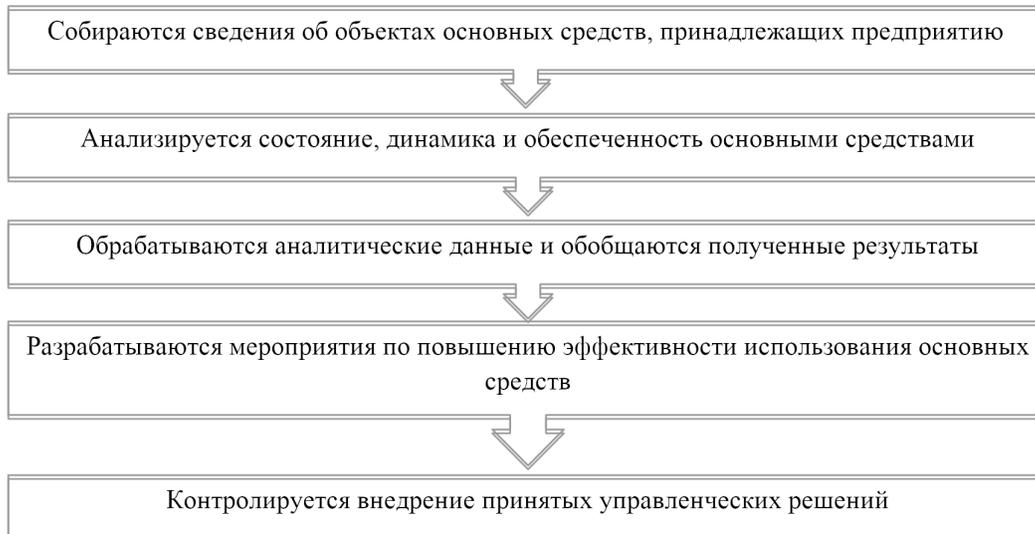
**Рисунок 2****Инструменты документального и фактического контроля операций с основными средствами****Figure 2****Tools for documentary and physical control of transactions with fixed assets**

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

**Рисунок 3**  
**Основные этапы анализа основных средств**

**Figure 3**  
**Key steps of the analysis of fixed assets**



*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Список литературы**

1. Козменкова С.В., Сушко И.Д. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: особенности регулирования, проблемы и сравнительный анализ // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2021. № 14. С. 14–26.
2. Бунина А.Ю., Павлюченко Т.Н. Новации в учете капитальных вложений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2021. № 7. С. 8–18.
3. Копылова Е.К., Копылова Т.И. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 5. С. 548–574. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.5.548>
4. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 16. С. 12–25.
5. Остаев Г.Я., Гоголев И.М., Злобина О.О. Концепция внедрения внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях // Экономика сельского хозяйства России. 2020. № 8. С. 61–64. URL: <https://doi.org/10.32651/208-61>

6. *Азарская М.А.* Система внутреннего контроля в управлении организаций // *Инновационное развитие экономики*. 2014. № 2. С. 111–118.
7. *Мельник М.В.* Развитие контрольных функций в системе управления экономическими субъектами // *Труд и социальные отношения*. 2017. № 1. С. 3–16.
8. *Усанов А.Ю., Мощенко О.В.* Внутренний контроль основных средств в сельскохозяйственных организациях // *Все для бухгалтера*. 2011. № 5. С. 9–13.
9. *Сидоренко О.В., Шабанникова Н.Н.* Риск-ориентированный подход к проведению внутреннего аудита операций с основными средствами // *Аудит*. 2018. № 6. С. 15–23.
10. *Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф., Юсупова А.Р., Гимадиев И.М.* Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2020. Т. 15. № 3. С. 99–106. URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-99-106>
11. *Никулина С.Н.* Внутренний контроль учета основных средств // *Актуальные вопросы современной экономики*. 2021. № 5. С. 681–687.
12. *Рябчунова Т.И.* Организация системы внутреннего контроля основных средств // *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2017. № 10. С. 50–55.
13. *Агошкова Н.Н.* Методические подходы к проведению аудита операций с основными средствами в сельскохозяйственных организациях // *Аудит и финансовый анализ*. 2014. № 3. С. 215–219.
14. *Шабанникова Н.Н.* Методика риск-ориентированного внутреннего аудита операций с основными средствами // *Аудит и финансовый анализ*. 2018. № 6. С. 55–60.

### **Информация о конфликте интересов**

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## UNFOLDING THE THEORETICAL PRINCIPLES OF THE INTERNAL CONTROL OF FIXED ASSETS

Guzaliya S. KLYCHOVA <sup>a\*</sup>,  
Alsu R. ZAKIROVA <sup>b</sup>,  
Kamil Z. MUKHAMEDZYANOV <sup>c</sup>,  
Amina S. KHUSAINOVA <sup>d</sup>

<sup>a</sup> Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),  
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation  
kgaukgs@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>

<sup>b</sup> Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),  
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation  
zakirovaar@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0001-6393-7456>

<sup>c</sup> University of Management TISBI,  
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation  
kamzolmkz@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-4254-2003>

<sup>d</sup> Center for Maintenance of Performance of Russian Treasury,  
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation  
a.khusainova@bk.ru  
<https://orcid.org/0000-0001-9106-3514>

\* Corresponding author

### Article history:

Article No. 485/2021  
Received 26 Aug 2021  
Received in revised  
form 8 September 2021  
Accepted 9 Sept 2021  
Available online  
15 September 2021

**JEL classification:**  
M42

### Abstract

**Subject.** Aspects concerning the internal control of fixed assets constitute a crucial element of the corporate governance system, since the information managers get from such checks helps them make timely and effective administrative decisions.

**Objectives.** The study is intended to unfold theoretical principles of the internal control of fixed assets. As part of the study, we determine the goal, tasks, functions, agents and targets of the internal control of fixed assets, sorted out tools for documentary and physical control of fixed assets. The article presents our suggestions concerning the development of the methodological framework for the presentation of internal control results.

**Methods.** We applied general methods of research, such as the systems approach, comparison, systematization, and data generalization.

**Results.** We built a conceptual model for the internal control of transactions with fixed assets, which constitutes a logic and coherent system. It includes key elements of internal control, such as the goal, tasks, functions, targets, agents, tools, data sources, the regulatory framework, the collection of evidence, documenting of internal control results, and the preparation of recommendations for the more effective use of fixed assets.

**Keywords:** internal control, fixed asset, documentary control, physical control, working document

**Conclusions and Relevance.** The conceptual model for the internal control of fixed assets will ensure the sustainable development and effective performance of the company, reasonable use of its resources, the creation of the information supply system at all the management levels, which meets modern business requirements. The practical value of the study is that the proposed approaches can be used to create and improve the internal control system for the effective and ongoing performance of the company. The conceptual principles can be applied to articulate clauses, techniques and procedures of internal control.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

**Please cite this article as:** Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Khusainova A.S. Unfolding the Theoretical Principles of the Internal Control of Fixed Assets. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 9, pp. 1017–1032. <https://doi.org/10.24891/ia.24.9.1017>

## References

1. Kozmenkova S.V., Sushko I.D. [FAS 26/2020 Capital Expenditures: The regulatory specifics, issues and comparative analysis]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2021, no. 14, pp. 14–26. (In Russ.)
2. Bunina A. Yu., Pavlyuchenko T.N. [Novelties in accounting for capital expenditures]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2021, no. 7, pp. 8–18. (In Russ.)
3. Kopylova E.K., Kopylova T.I. [Federal Accounting Standard 6/2020: Disputable issues of using some aspects of depreciation of fixed assets]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 5, pp. 548–574. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.5.548>
4. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Issues of the development of the audit methodology, method and technique]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2019, no. 16, pp. 12–25. (In Russ.)
5. Ostaev G. Ya., Gogolev I.M., Zlobina O.O. [Concept of implementation of internal audit in agricultural organizations]. *Ekonomika sel'skogo khozyaistva Rossii = Economics of Agriculture in Russia*, 2020, no. 8, pp. 61–64. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.32651/208-61>

6. Azarskaya M.A. [Internal control in corporate governance]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2014, no. 2, pp. 111–118. (In Russ.)
7. Mel'nik M.V. [The development of supervisory functions in the system of management of economic players]. *Trud i sotsial'nye otnosheniya = Labor and Social Relations*, 2017, no. 1, pp. 3–16. (In Russ.)
8. Usanov A.Yu., Moshchenko O.V. [Internal control of fixed assets in agricultural organizations]. *Vse dlya bukhgaltera = All for the Accountant*, 2011, no. 5, pp. 9–13. (In Russ.)
9. Sidorenko O.V., Shabannikova N.N. [Risk-oriented approach to conducting internal audit of operations with fixed assets]. *Audit*, 2018, no. 6, pp. 15–23. (In Russ.)
10. Zakirova A.R., Klychova G.S., Dyatlova A.F., Yusupova A.R., Gimadiev I.M. [Development of theoretical basis of the internal control of enterprise financial results]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2020, vol. 15, no. 3, pp. 99–106. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-99-106>
11. Nikulina S.N. [Internal control of accounting for fixed assets]. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki = Topical Issues of the Modern Economy*, 2021, no. 5, pp. 681–687. (In Russ.)
12. Ryabchunova T.I. [The design of the internal control of fixed assets]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2017, no. 10, pp. 50–55. (In Russ.)
13. Agoshkova N.N. [Methodological approaches to the auditing operations with fixed assets in the agricultural organizations]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2014, no. 3, pp. 215–219. (In Russ.)
14. Shabannikova N.N. [The risk-oriented internal audit technique of operations with major measures]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2018, no. 6, pp. 55–60. (In Russ.)

### **Conflict-of-interest notification**

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.