

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОВЕДЕНИЕ МЕЛИОРАТИВНЫХ РАБОТ

Рахим УЛЛАХ

аспирант,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
raheemkhank@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-5566-5590>
SPIN-код: отсутствует

История статьи:

Рег. № 381/2023
Получена 14.08.2023
Получена в
доработанном виде
29.08.2023
Одобрена 31.08.2023
Доступна онлайн
18.09.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 330.322

JEL: M42

Ключевые слова:

внутренний контроль,
мелиоративные
работы, мелиорация,
затраты, рабочие
документы
внутреннего
контроля

Аннотация

Предмет. Контроль затрат на мелиоративные работы как сложный процесс, требующий тщательного планирования и наблюдения за каждой стадией работ.

Цели. Разработка рекомендаций по совершенствованию методики внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ.

Методология. В качестве инструментария исследований применялись такие общенаучные методы, как системный подход, сравнение, метод систематизации и обобщения данных.

Результаты. Разработаны рабочие документы внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ, которые позволят оптимизировать проведение контрольных мероприятий.

Область применения. Практическое значение исследования заключается в возможности применения разработанных рекомендаций при проведении внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы в целях повышения эффективности контрольных мероприятий. Внедрение предложенных рекомендаций по совершенствованию методического обеспечения внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ позволит сформировать объективное заключение о результатах проверки и предоставить руководству сельскохозяйственной организации информацию для принятия управленческих решений.

Выводы. В результате изучения существующих методик внутреннего контроля затрат установлено, что в них недостаточно внимания уделено систематизации результатов контрольных процедур. В связи с этим были разработаны рабочие документы внутреннего контроля, позволяющие оптимизировать организацию и проведение контрольных мероприятий.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Уллах Р. Совершенствование внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 9. – С. 1057 – 1072.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.9.1057>

Мелиоративные работы – это комплекс мероприятий, направленных на улучшение почвы и водообмена в землях сельскохозяйственного назначения. Они необходимы для повышения урожайности и качества продукции, а также сохранения плодородия почв¹ [1, 2].

Важно отметить также значимость использования новых технологий при проведении мелиоративных работ². Сегодня на рынке представлено большое количество инновационной техники для ускорения процесса выполнения работ и повышения качества продукции [3–5].

Процедуры контроля в условиях мелиорации земель являются неотъемлемой частью процесса оптимизации земельных ресурсов. Управление земельными ресурсами на современном этапе связано с охранными мероприятиями, экологической безопасностью и заботой о сохранении природных условий.

Контроль затрат – это процесс мониторинга, анализа и управления расходами на мелиоративные работы. Контроль затрат необходим для того, чтобы определить, насколько эффективно используются средства и ресурсы [6–8].

Контроль в процессе мелиорации земель может проводиться как на уровне государственных органов, так и на уровне предприятий. На государственном уровне осуществляется контроль качества мелиоративных работ и соблюдения правил эксплуатации земель.

Однако проведение мелиоративных работ требует значительных финансовых затрат. Поэтому контроль за расходами является одной из ключевых задач при организации этих работ³ [9, 10].

Информационную базу исследования составили научные работы отечественных и зарубежных специалистов в области совершенствования внутреннего контроля управленческого учета мелиоративных работ.

Отдельные теоретические и методологические подходы к организации и проведению внутреннего контроля рассмотрены в трудах М.А. Азарской [11], А.Р. Закировой, Г.С. Клычовой, Б.Г. Зиганшина, В.И. Хоружий, Н.Н. Нигматуллиной [12].

¹ Klychova G.S., Zakirova A.R., Ullakh R. et al. The Role and Place of Irrigated Agriculture in Agricultural Production and its Economic Efficiency. In: Proc. 15th Int. Sci. Conf. "INTERAGROMASH 2022". Global Precision Ag Innovation 2022, Rostov-on-Don, March 2–4, 2022. Springer, Cham, 2023, vol. 575, pp. 2694–2706.

² Klychova G.S., Zakirova A.R., Khismatullin M.M. et al. Anti-Erosion Reclamation and its Economic Efficiency. BIO Web of Conferences, 2022, vol. 52, 00042.

³ Klychova G., Zakirova A., Khusainova A. et al. Methodological Basis of Internal Control in the Costs Management System of Enterprises. E3S Web of Conferences, 2021, vol. 273, 10040. URL: <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202127310040>

Вместе с тем, несмотря на изученность вопросов внутреннего контроля, в современных условиях возникает необходимость в совершенствовании методического обеспечения внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ.

Цель внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы заключается в обеспечении эффективного использования ресурсов, направленных на проведение мелиоративных работ, и предотвращении их нецелевого использования.

Задачи внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы включают следующее.

1. Определение правильности и допустимости затрат на мелиоративные работы.
2. Определение соответствия затрат на мелиоративные работы утвержденным бюджетным сметам.
3. Контроль за наличием и сохранностью материальных ресурсов, необходимых при проведении мелиоративных работ [13].
4. Контроль за соблюдением установленных форм и порядка ведения учета затрат на мелиоративные работы.
5. Контроль за использованием бюджетных средств для целей, предусмотренных законодательством⁴ [14, 15].

Первый шаг к контролю затрат на проведение мелиоративных работ – это разработка детального плана мелиорации. В этом плане должны быть указаны все необходимые работы, а также примерная стоимость каждой из них. Такой подход поможет определить общую сумму расходов на проект и рассчитать бюджет [16].

Важно отметить, что при составлении бюджета следует предусмотреть резервные фонды на случай возможных изменений условий или дополнительных работ⁵.

Далее следует определить исполнителей для проведения мелиоративных работ. Лучше всего выбирать проверенные компании или специалистов

⁴ *Zakirova A., Klychova G., Nurieva R. et al.* Internal Control of Efficiency of Use of Budgetary Funds. In: Murgul V., Pukhkal V. (eds) *International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies EMMFT 2019*. EMMFT 2019. *Advances in Intelligent Systems and Computing*, 2021, vol. 1259, pp. 98–123.
URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-57453-6_10

⁵ *Klychova G., Zakirova A., Khusainov Sh. et al.* Accounting and Analytical Support of Internal Management Reporting on Reclamation Works. *E3S Web of Conferences*, 2020, vol. 157, 04022.
URL: <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202015704022>

соответствующего профиля с хорошей репутацией. Это поможет избежать непредвиденных расходов на исправление ошибок или повторное выполнение работ.

Контроль затрат на мелиоративные работы также включает отслеживание процесса их проведения. Необходимо контролировать своевременность выполнения работ в соответствии с планом, а также контролировать использование материалов и оборудования.

«Служба внутреннего контроля должна назначаться руководителем сельскохозяйственного предприятия. Контроль по учету затрат на мелиоративные работы в организациях могут осуществлять контролеры или специалисты в области организационных аспектов в системе управления производством» [17]. «Они проверяют все документы, которые были составлены в процессе проведения мелиоративных работ, а также достоверность финансовой отчетности» [18].

Контроль затрат на мелиоративные работы начинается с планирования проверки. На этой стадии необходимо определить все необходимые мероприятия и ресурсы, необходимые для выполнения контрольных работ.

На этапе планирования следует выделить следующие основные направления контроля:

- проверка наличия и сохранности мелиоративных сооружений;
- проверка наличия проектной документации на проведение мелиоративных работ и ее государственной экспертизы;
- проверка наличия договоров на проведение мелиоративных работ сторонними организациями;
- проверка документального оформления проведения мелиоративных работ;
- проверка правомерности включения в состав затрат на проведение мелиоративных работ и правильности их разграничения по отчетным периодам;
- проверка правильности корреспонденции счетов по учету затрат на проведение мелиоративных работ;
- проверка правильности учета затрат на проведение мелиоративных работ в целях налогообложения.

Источниками информации, используемыми проверяющими в процессе контроля, являются:

- учетная политика;
- приказы руководителя экономического субъекта;
- договоры о материальной ответственности;
- технические задания на проведение мелиоративных работ, сметы на мелиоративные работы, договоры на проведение мелиоративных работ, акты выполненных работ;
- первичные документы по учету затрат на проведение мелиоративных работ;
- регистры синтетического и аналитического учета затрат на проведение мелиоративных работ;
- бухгалтерская финансовая отчетность.

В процессе внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ применяются следующие методы контроля:

- правовая экспертиза;
- устные опросы;
- формальная проверка;
- нормативная проверка;
- встречная сверка;
- сканирование;
- прослеживание;
- арифметический контроль;
- экономический анализ.

После завершения планирования осуществляются контрольные мероприятия. Выделяют следующие основные этапы внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы.

1. Начало контроля затрат на мелиоративные работы:

- определение целей контроля;
- сбор и анализ данных о мелиоративных работах, проведенных за предыдущий год;

- идентификация ключевых показателей (KPI), используемых для оценки эффективности мелиоративных работ.

2. Оценка и анализ затрат на мелиоративные работы:

- идентификация всех затрат, связанных с мелиоративными работами;
- анализ затрат на различные этапы мелиорации: проектирование, закупка оборудования и материалов, подготовка земли, укладка дренажа и насаждения сельскохозяйственных культур;
- сравнение фактических затрат с бюджетом на мелиоративные работы, оценка причин отклонений от планируемых затрат;
- контроль эффективности использования бюджетных средств, направленных на проведение мелиоративных работ.

3. Оценка эффективности мелиоративных работ:

- оценка влияния мелиорации на качество почвы, снижение затопляемых участков, увеличение урожайности;
- сравнение полученных результатов с ожидаемыми целями мелиоративных работ;
- оценка эффективности затрат на мелиорацию: сравнение затрат на мелиорацию с полученными результатами.

4. Оценка рисков и разработка предложений по улучшению мелиоративных работ:

- оценка рисков, связанных с мелиоративными работами: недостаточное качество почвы, неправильный выбор оборудования, некачественные материалы и др.;
- разработка рекомендаций по улучшению мелиоративных работ, оптимизации затрат и минимизации рисков в целях улучшения результатов мелиорации.

5. Отчет о результатах внутреннего контроля затрат на мелиоративные работы:

- подведение итогов контроля затрат на мелиоративные работы;
- формирование заключения с рекомендациями по улучшению проводимых мероприятий по мелиорации;
- предоставление отчета о результатах внутреннего контроля.

В процессе контроля следует проверить документы по учету затрат на мелиоративные работы: спецификации затрат, заказы на поставку материалов и услуг, накладные, квитанции и счета на оплату, отчеты о затратах и бюджетах, отчеты о фактических затратах, акты выполненных работ, ведомости учета трудозатрат.

В ходе документального контроля проверяющий осуществляет контрольные процедуры по следующим направлениям.

1. Проверка инициирования проекта мелиорации: проверка формирования заявки на мелиоративные работы, проверка составления документа по определению сроков и стоимости работ, проверка формирования бюджета проекта.
2. Проверка правильности составления графика проведения мелиоративных работ и определения состава необходимых материалов и оборудования.
3. Проверка правильности оформления договора на выполнение мелиоративных работ и соблюдения договорных обязательств.
4. Проверка правильности формирования документов на расходование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.
5. Проверка правильности формирования отчетов о выполнении работ и подготовки финансовой отчетности.

Для оформления результатов документальной проверки нами разработан Рабочий документ внутреннего контроля (РДВК) «Результаты контроля документального оформления проведения мелиоративных работ» (табл. 1).

Рабочий документ содержит информацию о направлениях контроля, контрольных процедурах, лицах, ответственных за составление документов, и выявляемых нарушениях. Используя данный документ, руководитель рабочей группы составляет детальный отчет о результатах проверки документального оформления проведения мелиоративных работ.

В процессе учета затрат на проведение мелиоративных работ наиболее часто допускаются следующие виды типичных ошибок.

1. Нарушается методика учета затрат на проведение мелиоративных работ.
2. В смете на проведение мелиоративных работ указываются не все планируемые затраты.
3. В состав затрат включаются расходы, не имеющие отношения к мелиоративным работам.

4. Не соблюдаются основные положения договора на проведение мелиоративных работ.
5. Не проводится государственная экспертиза проектной документации на проведение мелиоративных работ.
6. Нарушения в разграничении затрат на проведение мелиоративных работ по отчетным периодам.
7. Нарушение методики учета затрат на проведение мелиоративных работ в целях налогообложения.

Для систематизации выявленных нарушений в учете затрат на мелиоративные работы предлагаем использовать Рабочий документ внутреннего контроля «Выявленные нарушения в учете затрат на мелиоративные работы» (табл. 2).

Все выявленные нарушения анализируются и отражаются в отчете.

Документами заключительного этапа проверки являются рабочая документация контролера с результатами анализа влияния выявленных нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности и налогообложения и отчет по результатам проверки данного объекта учета.

Таким образом, контроль затрат на мелиоративные работы – это неотъемлемая часть успешной реализации проектов по улучшению земельных ресурсов. Он позволяет оптимизировать расходы и достигать высоких результатов в деятельности сельскохозяйственных организаций.

Таблица 1

РДВК «Результаты контроля документального оформления проведения мелиоративных работ»

Table 1

Working document of internal control – Results of Control of Documentation of Land Reclamation Works

Наименование документа	Ответственный за оформление	Направление контроля	Методы контроля	Выявленные нарушения
Техническое задание на мелиоративные работы	Инженер-технолог, инженер-гидротехник, инженер-мелиоратор или специалист по охране окружающей среды	Проверяется, определены ли в техническом задании цели и задачи проекта мелиорации, объем и характер работ, а также требования к качеству выполняемых работ	Формальная проверка, нормативная проверка	Отсутствуют
Смета на мелиоративные работы	Специалист по сметному делу	Проверяется, все ли планируемые затраты на все этапы проекта мелиорации указаны в смете на мелиоративные работы	Арифметический контроль	Отсутствуют

Договор на проведение мелиоративных работ	Юрист или специалист по закупкам	Проверяется соответствие положений договора требованиям Гражданского кодекса	Правовая экспертиза	Отсутствуют
Акт выполненных работ	Представитель исполнителя	Проверяется, указаны ли в акте выполненных работ все выполненные работы, затраченные ресурсы, сроки выполнения и др.	Формальная проверка	Отсутствуют
Счет-фактура на оплату мелиоративных работ	Специалист по экономическим вопросам или финансовый менеджер	Проверяется заполнение всех реквизитов счета-фактуры	Формальная проверка	Отсутствуют
Отчет по выполненным мелиоративным работам	Инженер-мелиоратор или специалист по мелиорации земель	Проверяется, содержит ли отчет информацию о ходе выполнения работ, использованных ресурсах, проблемах, возникших в процессе, и рекомендации по дальнейшему развитию проекта мелиорации	Формальная проверка	Отсутствуют
Учетные документы	Инженер-мелиоратор или бухгалтер	Проверяется, содержат ли учетные документы информацию о расходах на материалы, оборудование, транспорт и другие ресурсы, используемые при проведении мелиоративных работ	Сканирование, прослеживание	Отсутствуют

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

РДБК «Выявленные нарушения в учете затрат на мелиоративные работы»

Table 2

Working document of internal control – Identified Irregularities in the Accounting of Land Reclamation Costs

№	Содержание выявленных нарушений	Методы контроля	Влияние нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности	Ответственное лицо
1	В смете на проведение мелиоративных работ указаны не все планируемые затраты	Арифметический контроль	Занижение итоговой суммы затрат на проведение мелиоративных работ	Специалист по сметному делу
2	Неправомерное включение в состав затрат незапланированных расходов на мелиоративные работы	Сканирование	Оказывает влияние на себестоимость выполненных работ	Инженер-мелиоратор или бухгалтер
3	Несоблюдение основных положений договора на проведение мелиоративных работ	Правовая экспертиза	За нарушение договорных обязательств будут начислены штрафы, пени и неустойки, что окажет влияние на финансовый результат	Юрист или специалист по закупкам
4	Включение в состав затрат на проведение мелиоративных работ	Сканирование	Неправомерное включение в состав затрат управленческих расходов оказывает влияние	Инженер-мелиоратор или бухгалтер

управленческих расходов, которые непосредственно не связаны с коренным улучшением земель		на себестоимость выполненных работ	
5	Не проводится государственная экспертиза проектной документации на проведение мелиоративных работ	Правовая экспертиза	Проведение мелиоративных работ с нарушением проекта влечет предупреждение или наложение административного штрафа
			Инженер-мелиоратор и юрист

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Хисматуллин М.М., Хисматуллин М.М., Валиев А.Р. и др. Роль и место орошаемого земледелия в производстве сельскохозяйственной продукции и его экономическая эффективность (опыт Республики Татарстан) // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 3. С. 160–166.
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-160-166>
2. Хисматуллин М.М., Валиев А.Р., Хисматуллин М.М. и др. Противоэрозионная мелиорация в Республике Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2022. Т. 17. № 2. С. 47–54. URL: <https://vestnik-kazgau.ru/images/archive/2022/2/7.pdf>
3. Хисматуллин М.М., Хисматуллин М.М., Валиев А.Р. и др. Противоэрозионная мелиорация и ее экономическая эффективность // Региональная экономика: теория и практика. 2022. Т. 20. Вып. 7. С. 1350–1366. URL: <https://doi.org/10.24891/re.20.7.1350>
4. Субаева А.К., Александрова Н.Р., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Техническая модернизация системы мелиорации как резерв повышения эффективности сельского хозяйства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3. С. 121–125. URL: https://doi.org/10.12737/article_5a1d9efe58ee49.25733275
5. Хисматуллин М.М., Мухаметгалиев Ф.Н., Хисматуллин М.М. и др. К вопросу развития и экономической эффективности орошаемого земледелия // Финансовый бизнес. 2022. № 3. С. 68–73.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48226775>
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Нигматуллина Н.Н. и др. Контрольное обеспечение системы управления затратами предприятий // Вестник

- Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 4. С. 115–121. URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2022-115-121>
7. *Клычова Г.С., Закирова А.Р., Дятлова А.Ф. и др.* Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля системы управления предприятием // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2023. Т. 18. № 2. С. 150–159.
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2023-150-159>
 8. *Алборов Р.А., Концевая С.М., Клычова Г.С.* Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3. С. 95–102.
URL: https://doi.org/10.12737/article_5a1d9d002cd116.06368026
 9. *Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М.* Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3. С. 37–43.
URL: https://vestnik-kazgau.ru/images/archive/2014/3/08_klytchova_gimadie v.pdf
 10. *Козменкова С.В.* Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения: состояние и развитие // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. Вып. 8. С. 884–902.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.8.884>
 11. *Азарская М.А.* Система внутреннего контроля в управлении организаций // Инновационное развитие экономики. 2014. № 2. С. 111–118.
 12. *Закирова А.Р., Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г. и др.* Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 4. С. 88–95.
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2022-88-95>
 13. *Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хусаинова А.С. и др.* Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 3. С. 135–141.
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-135-141>

14. *Нуриева Р.И.* Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 18–24.
URL: <https://doi.org/10.12737/14747>
15. *Клычова Г.С., Нуриева Р.И.* Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 3. С. 91–98.
URL: <https://doi.org/10.12737/22683>
16. *Закирова А.Р., Клычова Г.С., Уллах Р., Дятлова А.Ф.* Совершенствование формирования внутренней управленческой отчетности о мелиоративных работах // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 2. С. 100–106.
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-100-106>
17. *Клычова Г.С., Закирова А.Р., Дятлова А.Ф. и др.* Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля системы управления предприятием // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2023. Т. 18. № 2. С. 150–159.
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2023-150-159>
18. *Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф. и др.* Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2023. Т. 18. № 2. С. 127–134.
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2023-127-134>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю 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.

IMPROVING INTERNAL CONTROL OF COSTS FOR LAND RECLAMATION WORKS

Raheem ULLAH

Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
raheemkhank@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-5566-5590>

Article history:

Article No. 381/2023
Received 14 Aug 2023
Received in revised
form 29 August 2023
Accepted 31 Aug 2023
Available online
18 September 2023

JEL classification:

M42

Keywords: internal control, reclamation works, land improvement, costs, working documents

Abstract

Subject. This article considers the control of the costs of land reclamation work as a complex process that requires careful planning and monitoring of each stage of work.

Objectives. The article aims to develop recommendations for improving the methodology of internal control of the costs of land reclamation.

Methods. For the study, I used a systems approach, comparison, systematization, and generalization.

Results. The article presents the author-developed working documents of internal control of the costs of land reclamation, which will help optimize the implementation of control measures.

Conclusions and Relevance. Based on the analysis of existing methods of internal cost control, the article finds that they do not pay enough attention to the systematization of the results of control procedures. The practical significance of the study lies in the possibility of applying the developed recommendations in the internal control of the costs of land reclamation in order to improve the effectiveness of control measures. The implementation of the proposed recommendations for improving the methodological support of internal control of the costs of land reclamation work will make it possible to form an objective conclusion on the results of the audit and provide the management of the agricultural organization with information for making management decisions.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Ullah R. Improving Internal Control of Costs for Land Reclamation Works. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 9, pp. 1057–1072.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.9.1057>

References

1. Khismatullin M.M., Khismatullin M.M., Valiev A.R. et al. [Role and place of irrigated agriculture in the production of agricultural products and its economic efficiency (Experience of the Republic of Tatarstan)]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan*

- State Agrarian University*, 2021, vol. 16, no. 3, pp. 160–166. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-160-166>
2. Khismatullin M.M., Valiev A.R., Khismatullin M.M. et al. [Erosion control reclamation in the Republic of Tatarstan]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2022, vol. 17, no. 2, pp. 47–54.
URL: <https://vestnik-kazgau.ru/images/archive/2022/2/7.pdf> (In Russ.)
 3. Khismatullin M.M., Khismatullin M.M., Valiev A.R. et al. [Anti-erosion conservation and its economic efficiency]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2022, vol. 20, iss. 7, pp. 1350–1366. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/re.20.7.1350>
 4. Subaeva A.K., Aleksandrova N.R., Mavlieva L.M., Nizamutdinov M.M. [Technical modernization of the melioration system as a reserve for improving the efficiency of agriculture]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2017, vol. 12, no. 3, pp. 121–125. (In Russ.)
URL: https://doi.org/10.12737/article_5a1d9efe58ee49.25733275
 5. Khismatullin M.M., Mukhametgaliev F.N., Khismatullin M.M. et al. [On the development and economic efficiency of irrigated agriculture]. *Finansovyi biznes*, 2022, no. 3, pp. 68–73. (In Russ.)
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48226775>
 6. Klychova G.S., Zakirova A.R., Nigmatullina N.N. et al. [Control supply of the cost-management system of enterprises]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2021, vol. 16, no. 4, pp. 115–121. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2022-115-121>
 7. Klychova G.S., Zakirova A.R., Dyatlova A.F. et al. [Improvement of methodological support of internal control of the enterprise management system]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2023, vol. 18, no. 2, pp. 150–159. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2023-150-159>
 8. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Klychova G.S. [Managerial cost accounting and control of efficiency of production of agricultural products]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2017, vol. 12, no. 3, pp. 95–102. (In Russ.)
URL: https://doi.org/10.12737/article_5a1d9d002cd116.06368026

9. Klychova G.S., Zakirova A.R., Gimadiev I.M. [Features of internal audit of accounting of production inventory and production cost calculation]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2014, vol. 9, no. 3, pp. 37–43. (In Russ.)
URL: https://vestnik-kazgau.ru/images/archive/2014/3/08_klytchova_gimadie v.pdf
10. Kozmenkova S.V. [Agricultural land management accounting: The current status and development trends]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 8, pp. 884–902. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.8.884>
11. Azarskaya M.A. [The system of internal control in the management of organizations]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2014, no. 2. pp. 111–118. (In Russ.)
12. Zakirova A.R., Klychova G.S., Ziganshin B.G. et al. [Development of methodological tools for internal control to increase the efficiency of use of fixed assets]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2021, vol. 16, no. 4, pp. 88–95. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2022-88-95>
13. Klychova G.S., Zakirova A.R., Khusainova A.S. et al. [Development of methodological tools for internal control of reserve movement]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2021, vol. 16, no. 3, pp. 135–141. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-135-141>
14. Nurieva R.I. [Development of internal control system of State subsidies for agriculture organizations]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2015, vol. 10, no. 3, pp. 18–24. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.12737/14747>
15. Klychova G.S., Nurieva R.I. [Features of internal administrative accounting formation on the State budgetary facilities in agrarian organizations]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2016, vol. 11, no. 3, pp. 91–98. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.12737/22683>
16. Zakirova A.R., Klychova G.S., Ullah R., Dyatlova A.F. [Improvement of formation of internal management reporting on reclamation works]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan*

State Agrarian University, 2021, vol. 16, no. 2, pp. 100–106. (In Russ.)

URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-100-106>

17. Klychova G.S., Zakirova A.R., Dyatlova A.F. et al. [Improvement of methodological support of internal control of the enterprise management system]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2023, vol. 18, no. 2, pp. 150–159. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2023-150-159>
18. Zakirova A.R., Klychova G.S., Dyatlova A.F. et al. [Development of methodological tools for internal control of financial accounting reporting]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2023, vol. 18, no. 2, pp. 127–134. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2023-127-134>

Conflict-of-interest notification

I, the author 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.