

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ СУБЪЕКТАХ

Ирина Николаевна КАЛИНИНА

кандидат экономических наук, доцент кафедры аудита,
Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина (Кубанский ГАУ),
Краснодар, Российская Федерация
kalininaf@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5825-4316>
SPIN-код: 2304-1433

История статьи:

Рег. № 504/2023
Получена 12.10.2023
Получена в
доработанном виде
20.11.2023
Одобрена 23.11.2023
Доступна онлайн
14.12.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657.6
JEL: M42

Ключевые слова:

внутренний контроль,
оплата труда

Аннотация

Предмет. Внутренний контроль как важный элемент системы управления в вопросе сохранения кадрового состава организации.

Цели. Проанализировать существующие формы организации внутреннего контроля в сельскохозяйственных формированиях и определить наиболее эффективную с учетом масштаба деятельности экономического субъекта и специфики отрасли.

Методология. Использованы методы монографического и сравнительного анализа, аналитические методы исследования, расчетно-графический метод.

Результаты. Исследование показывает, что специфические особенности, присущие сельскохозяйственному производству, необходимо учитывать при организации внутреннего контроля. Для крупных субъектов бизнеса уместно создавать отдельные структурные подразделения. Определяя цели и задачи, стоящие перед внутренним контролем, сводить их только до уровня «комплаенс» нецелесообразно. Осуществляя контроль за расчетами с персоналом по оплате труда, необходимо убедиться, что отсутствуют нарушения требований трудового и налогового законодательства.

Область применения. Результаты исследования могут быть использованы в теории и практике внутреннего контроля, а также для дальнейших научных разработок и практического применения в сельскохозяйственных организациях.

Выводы. Сельскохозяйственное производство всегда связано с определенными рисками. Они обусловлены не только коммерческой деятельностью организации (предпринимательские риски), но и специфическими особенностями этой отрасли. Сезонность производства, неравномерное формирование расходов, в том числе и на оплату труда, природные факторы – все это необходимо учитывать при принятии управленческих решений и организации работы внутреннего контроля.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Калинина И.Н. Особенности организации внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в сельскохозяйственных субъектах // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 12. – С. 1419 – 1436. <https://doi.org/10.24891/ia.26.12.1419>

В условиях финансовых ограничений, вызванных экономическими санкциями, введенными в отношении отечественных товаропроизводителей, в том числе и аграрной сферы, все больше возрастает роль эффективного управления. Перед руководством экономического субъекта стоит задача рационального использования имеющихся ресурсов в сложных условиях функционирования рынка. При этом сохранение кадрового состава является необходимым требованием для благополучного развития экономического субъекта. В связи с этим внутренний контроль остается важным элементом системы управления.

Краснодарский край является лидером среди других регионов Южного федерального округа, в том числе и в сельскохозяйственной отрасли. Этому способствуют природные факторы. Регион расположен к зоне двух климатических поясов: умеренного и субтропического. Это позволяет успешно выращивать многие сельскохозяйственные культуры: рис, озимую пшеницу, сахарную свеклу, подсолнечник, кукурузу и другие. Большое внимание уделяют виноградарству и садоводству. По итогам 2022 г. Краснодарский край вошел в топ-5 медоносных регионов.

Ежегодно в крае отмечается рост населения. По числу жителей Кубань занимает третье место после г. Москвы и Московской области [1]. По состоянию на 1 января текущего года численность жителей края составила более 5,6 млн чел. Согласно официальным статистическим данным только в г. Краснодаре проживает более 1 млн чел.

В *табл. 1* представлены данные о численности населения Краснодарского края за период с 2011 по 2022 г.

Удельный вес городского населения преобладает. За исследуемый период наблюдается значительный рост численности городских жителей. Основной причиной сокращения численности сельского населения являются социальные факторы: низкий уровень заработной платы, образования и медицины, рост безработицы.

В *табл. 2* отражена динамика среднемесячной начисленной заработной платы работников коммерческих организаций.

Данные *табл. 2* подтверждают, что заработная плата работников, занятых в сельскохозяйственной отрасли в Краснодарском крае, значительно ниже (почти на 12%), чем в других отраслях.

Вместе с тем главным источником доходов жителей Кубани является оплата труда. Она составляет более 42% от всех доходов. Это подтверждают данные *рис. 1*. На долю прочих доходов приходится около 28,4%. В эту категорию входят доходы, полученные от личных подсобных хозяйств, продажи имущества в интернет-сайтах объявлений и т.п.

Примерно такие же данные опубликовал Росстат в целом по стране за 2022 г. Для 45% граждан Российской Федерации заработная плата является основным источником доходов, 33% получают государственные выплаты, а каждый четвертый является иждивенцем. О предпринимательских доходах сообщили лишь 2%¹.

В Краснодарском крае за последние десять лет значительно сократилось количество организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции. Если в 2010 г. их насчитывалось 350, то на конец 2021 г. – всего 260. При этом численность крестьянских (фермерских) хозяйств увеличивается. Вместе с тем основным производителем сельхозпродукции в регионе остаются сельскохозяйственные организации. Это подтверждают данные *табл. 3*.

Численность работников, занятых в сельском хозяйстве, ежегодно сокращается. Все это вынуждает руководство организации более бережно использовать трудовые ресурсы.

Сельскому хозяйству присущи специфические особенности, вызванные естественными и социальными факторами. Как справедливо отмечают О.В. Мощенко [2], С.А. Макаренко и А.Н. Жижка [3], при расчетах с персоналом по оплате труда необходимо учитывать отраслевую специфику сельхозотрасли. В связи с этим можно утверждать, что и внутренний контроль в экономических субъектах аграрной сферы имеет отличительные особенности.

Требования ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» обязывают экономический субъект организовать и осуществлять внутренний контроль за совершенными фактами хозяйственной жизни². Компании самостоятельно определяют, каким образом внутренний контроль будет

¹ *Виноградова Е.* Третью россиян оказались зависимыми от выплат государства // РБК. 12 января 2023. URL: <https://www.rbc.ru/economics/12/01/2023/63be83e59a794786222dfa6a?ysclid=lp3reptfc2992755849>

организован. На *рис. 2* схематично представлены формы внутреннего контроля, которые наиболее часто используют сельскохозяйственные организации.

Несмотря на многообразие форм внутреннего контроля, в сельскохозяйственных организациях он часто представлен ревизионной комиссией, контрольно-ревизионной службой, а создание отдельного структурного подразделения в виде отдела внутреннего контроля (реже внутреннего аудита), службы экономической безопасности присуще крупным компаниям, холдингам. Выбор конкретной модели функционирования внутреннего контроля зависит от целей и задач, которые определяют собственники и менеджеры экономического субъекта (*табл. 4*).

Во многом выбор конкретной формы внутреннего контроля зависит от состояния контрольной среды в экономическом субъекте. Наиболее востребованными, по мнению М.Ф. Сафоновой и С.М. Резниченко, являются такие модели внутреннего контроля, которые основаны на и непрерывной аналитике бизнес-процессов [4].

А.А. Кулак и С.А. Макаренко отмечают, что для эффективной работы службы внутреннего контроля целесообразно периодически пересматривать функции подразделений, осуществляющих контрольные мероприятия [5].

Понимание системы внутреннего контроля, ее элементов необходимо для принятия верных управленческих решений руководителем сельскохозяйственной организации [6].

Очевидно, что для достижения основной цели создания коммерческой организации – получения прибыли, необходимо не только обеспечивать сохранность имущества, но и выявлять пути повышения эффективности ее деятельности. Однако сужать возможности внутреннего контроля до комплаенс нецелесообразно. Ключевыми задачами, которые могут быть поставлены перед внутренним контролем расчетов с персоналом по оплате труда, являются:

- установление соответствия фактически работающего персонала штатному расписанию;
- обоснованность начисления заработной платы работникам, в том числе премий;

² О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ст. 19.
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

- законность удержаний, произведенных из заработной платы;
- соблюдение требований, установленных Трудовым кодексом Российской Федерации и другими нормативно-правовыми актами.

В.А. Юматов, В.А. Тимченко, С.В. Козменкова, Г.С. Клычова отмечают, что к числу задач проверки расчетов с персоналом по оплате труда необходимо отнести установление соответствия требованиям законодательства документального оформления операций и их отражения на счетах бухгалтерского учета, а также правильности формирования финансовой отчетности в части задолженности по оплате труда [7].

Как справедливо утверждают Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.С. Хусаинова, А.С. Клычова и Р.И. Нуриева, эффективный внутренний контроль невозможен без разработки программы и определения процедур [8].

Можно выделить ряд последовательных этапов и процедур внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда (*табл. 5*).

С.А. Макаренко и А.С. Гетманчук справедливо отмечают, что при разработке и внедрении контрольных мероприятий в сельскохозяйственных организациях необходимо учитывать специфику отрасли [9]. Например, сезонный характер работ приводит к неравномерному формированию производственных затрат в течение года, в том числе расходов на оплату труда с отчислениями.

О.И. Швырева, А.В. Петух и М.В. Петух указывают на необходимость применения аналитических процедур в ходе проверки расчетов с персоналом по оплате труда [10].

Важным фактором, влияющим на выбор контрольных процедур, является масштаб деятельности экономического субъекта. Главный принцип разделения обязанностей при внутреннем контроле расчетов с персоналом по оплате труда заключается в разделении на отделы. С.А. Макаренко отмечает, что разделение полномочий между сотрудниками позволяет снизить риск мошеннических действий при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда в сельскохозяйственных организациях [11].

Однако в малом экономическом субъекте, где функции по ведению бухгалтерского учета возложены на одного сотрудника, это нереально выполнить. Вместе с тем, определяя круг контрольных мероприятий в таких организациях, необходимо учитывать их преимущества перед крупными компаниями:

- непосредственный контроль осуществляет высшее исполнительное руководство;
- отсутствие филиалов, подразделений, дочерних обществ.

В крупных сельскохозяйственных организациях, как правило, создаются отдельные структурные подразделения внутреннего контроля. Для эффективности их функционирования необходимо организовать взаимосвязь этого отдела с другими субъектами внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда. На *рис. 3* схематично представлена эта взаимосвязь.

Основные организационные вопросы, связанные с принятием решения о создании отдела внутреннего контроля, определение целей и задач этого структурного подразделения, а также утверждение локальных актов экономического субъекта определяет высшее исполнительное руководство.

Контроль трудовой дисциплины и кадрового учета обеспечивает отдел экономической безопасности в организации. Систематическое проведение ревизий выплаченных вознаграждений работникам, по мнению Л.Б. Сунгатуллиной и И.М. Садикова, позволит снизить риски искажения информации [12].

Бухгалтерия обеспечивает непрерывный процесс ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда, а также контроль за своевременной выплатой заработной платы работникам и расчетами по налогам и сборам. Т.И. Кисилевич, К.Н. Деревянко и О.В. Луцкевич отмечают, что график документооборота является важным элементом системы внутреннего контроля [13]. Раскрытие информации по элементам расходов на персонал в разрезе вознаграждений работникам, обязательств, а также расходов, не признаваемых вознаграждениями работникам, как утверждает М.В. Петух, позволит избежать преднамеренных искажений в бухгалтерском учете и финансовой отчетности [14].

Отдел кадров занимается текущими кадровыми вопросами, в том числе оценкой обоснованности увольнений сотрудников. Практика показывает, что большое количество нарушений администрация экономического субъекта допускает в вопросах дисциплинарной ответственности и увольнений [15].

Обзор нарушений, часто допускаемых при отражении операций по расчетам с персоналом по оплате труда, представлен в *табл. 6*.

Таким образом, внутренний контроль остается ключевым элементом эффективного функционирования экономического субъекта. Сельскохозяйственное производство всегда связано с определенными рисками. Они обусловлены не только коммерческой деятельностью организации (предпринимательские риски), но и специфическими особенностями этой отрасли. Сезонность производства, неравномерное формирование расходов, в том числе и на оплату труда, природные факторы – все это необходимо учитывать при принятии управленческих решений и организации работы внутреннего контроля.

Таблица 1
Численность населения Краснодарского края

Table 1
Population of the Krasnodar Krai

Год	Все население, тыс. чел.	В том числе		В общей численности населения, %	
		городское	сельское	городское	сельское
2011	5 230	2 768,5	2 461,5	52,9	47,1
2016	5 513,8	2 994,9	2 518,9	54,3	45,7
2018	5 603,4	3 075,2	2 528,3	54,9	45,1
2019	5 648,2	3 116,4	2 531,8	55,2	44,8
2020	5 675,5	3 141,5	2 534	55,4	44,6
2021	5 683,9	3 159,3	2 524,6	55,6	44,4
2022	5 687,4	3 179,3	2 508,1	55,9	44,1

Источник: авторская разработка по данным Краснодарстата, 2022: Сельское хозяйство Краснодарского края 2021. Статистический сборник. Краснодар: Краснодарстат, 2022

Source: Authoring, based on the Krasnodarstat data, 2022: *Sel'skoe khozyaistvo Krasnodarskogo kraya 2021. Statisticheskii sbornik* [Agriculture of the Krasnodar Krai 2021. Statistical Compendium]. Krasnodar, Krasnodarstat Publ., 2022

Таблица 2
Динамика среднемесячной начисленной заработной платы работников организаций Краснодарского края по видам экономической деятельности, руб.

Table 2
Changes in the average monthly accrued wages of employees of organizations in the Krasnodar Krai by type of economic activity, RUB

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2021 г. в % к 2018 г.
Всего	33 846	36 133	38 499	43 510	128,6
из них по видам экономической деятельности:	29 904	32 082	34 479	38 850	129,9
сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, рыболовство и рыбоводство					
добыча полезных ископаемых	44 681	45 840	53 827	57 317	128,3
обрабатывающие производства	30 592	32 863	35 700	41 111	134,4

обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	37 482	40 121	41 979	44 695	119,2
строительство	33 858	36 582	37 747	45 702	135
оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	29 664	31 896	34 780	42 791	144,3
транспортировка и хранение	42 448	44 042	46 893	52 148	122,9
деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	26 457	28 052	29 134	38 301	144,8
деятельность в области информации и связи	45 020	50 986	56 381	65 250	144,9
финансовая деятельность и страховая деятельность по операциям с недвижимым имуществом	57 466	62 216	63 390	72 985	127
деятельность профессиональная, научная и техническая	30 508	31 764	34 896	41 466	135,9
	39 138	42 389	45 596	49 224	125,8

Источник: авторская разработка по данным Краснодарстата, 2022: Сельское хозяйство Краснодарского края 2021. Статистический сборник. Краснодар: Краснодарстат, 2022

Source: Authoring, based on the Krasnodarstat data, 2022: *Sel'skoe khozyaistvo Krasnodarskogo kraya 2021. Statisticheskii sbornik* [Agriculture of the Krasnodar Krai 2021. Statistical Compendium]. Krasnodar, Krasnodarstat Publ., 2022

Таблица 3

Структура продукции сельского хозяйства по категориям хозяйств, %

Table 3

A structure of agricultural products by farm category, percentage

Категория	2010 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+;-) 2020 от	
						2010 г.	2019 г.
Хозяйства всех категорий	100	100	100	100	100	0	0
в том числе сельскохозяйственные организации	58	62	62	62	63	5	1
хозяйства населения	30	19	18	19	15	-15	-4
крестьянские (фермерские) хозяйства	12	19	20	20	22	10	2

Источник: авторская разработка по данным Краснодарстата, 2022: Сельское хозяйство Краснодарского края 2021. Статистический сборник. Краснодар: Краснодарстат, 2022

Source: Authoring, based on the Krasnodarstat data, 2022: *Sel'skoe khozyaistvo Krasnodarskogo kraya 2021. Statisticheskii sbornik* [Agriculture of the Krasnodar Krai 2021. Statistical Compendium]. Krasnodar, Krasnodarstat Publ., 2022

Таблица 4
Формы и задачи внутреннего контроля

Table 4
Forms and tasks of internal control

Форма внутреннего контроля	Основные задачи внутреннего контроля
Контрольно-ревизионная служба	5. Проверка сохранности активов. 6. Выполнение решений руководства. 7. Расследование мошенничеств
Служба внутреннего аудита	Выполняет задачи по предоставлению гарантий и консультаций в области внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления
Служба внутреннего контроля	Построение и поддержание системы внутреннего контроля

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 5
Этапы и процедуры внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда

Table 5
Stages and procedures for internal control of personnel wage settlements

Этап	Процедуры
Оценка соблюдения требований трудового законодательства	1. Проверка наличия необходимых локальных актов в экономическом субъекте. 2. Оценка законности трудовых отношений
Анализ организации ведения учета личного состава	Проверка правильности и полноты раскрытия информации по учету личного состава
Проверка обоснованности начисления заработной платы работникам	1. Оценка правильности и обоснованности начисления оплаты труда за отработанное время. 2. Оценка законности начисления премий работникам, в том числе административно-управленческому персоналу. 3. Анализ корректности начисления заработной платы за неотработанное время
Проверка порядка выплаты заработной платы	Анализ соответствия сроков выплаты заработной платы
Оценка полноты и своевременности уплаты НДФЛ	1. Оценка правильности формирования налогооблагаемой базы по НДФЛ. 2. Оценка законности применения налоговых вычетов
Проверка корректности начисления и выплаты страховых взносов во внебюджетные фонды	Оценка правильности формирования базы для расчета отчислений во внебюджетные фонды
Оценка достоверности информации о расчетах с персоналом по оплате труда, отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сверка данных аналитического и синтетического учета с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 6**Основные нарушения, выявляемые при внутреннем контроле расчетов с персоналом по оплате труда****Table 6****The main violations identified during internal control of personnel wage settlements**

Нарушение	Негативные последствия допущенных нарушений
Необоснованное применение мер дисциплинарной ответственности, в том числе увольнение	Работник вправе обратиться в государственную трудовую инспекцию или в суд. В случае подтверждения необоснованного наказания работодатель будет привлечен к ответственности, определенной Трудовым кодексом РФ
Нарушения при приеме работников (отсутствие трудового договора и др.)	Предусмотрена ответственность Трудовым кодексом РФ
Невыплата заработной платы за работу сверхурочно	Предусмотрена ответственность Трудовым кодексом РФ, а также Налоговым кодексом РФ
Незаконная выплата заработной платы (в конверте)	Предусмотрена ответственность Трудовым кодексом РФ, а также Налоговым кодексом РФ
Незаконная выплата премий работникам административно-управленческого аппарата	Данные действия могут явиться основанием для привлечения руководства экономического субъекта к уголовной ответственности
Несвоевременная уплата налогов и сборов (или не в полном объеме)	Предусмотрены финансовые санкции Налоговым кодексом РФ
Отсутствуют распорядительные и иные локальные документы	Начисленные премии, заработная плата, материальная помощь и прочее могут быть признаны незаконными
Допущены ошибки при заполнении первичных учетных документов. Отсутствуют первичные учетные документы	Предусмотрены финансовые санкции Налоговым кодексом РФ
Работники не ознакомлены со своими должностными обязанностями	Статья 60 Трудового кодекса РФ запрещает требовать от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором
Работодатель не информирует работников о составе заработной платы, удержаниях из нее (не выдает расчетные листки)	Предусмотрена ответственность Трудовым кодексом РФ
Хищение заработной платы под видом выплаты работникам, не состоящим в штате	Данные действия могут явиться основанием для привлечения руководства экономического субъекта к уголовной ответственности

Источник: авторская разработка

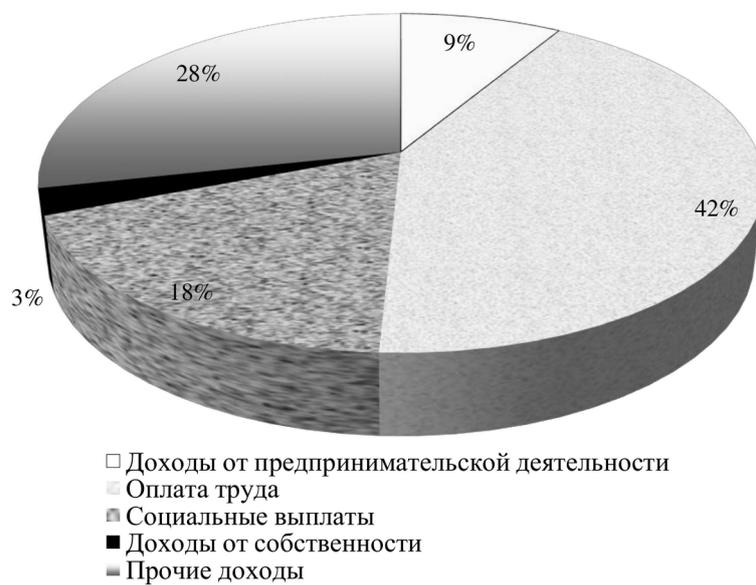
Source: Authoring

Рисунок 1

Структура доходов населения Краснодарского края в 2021 г.

Figure 1

The income structure of the Krasnodar Krai population in 2021



Источник: авторская разработка

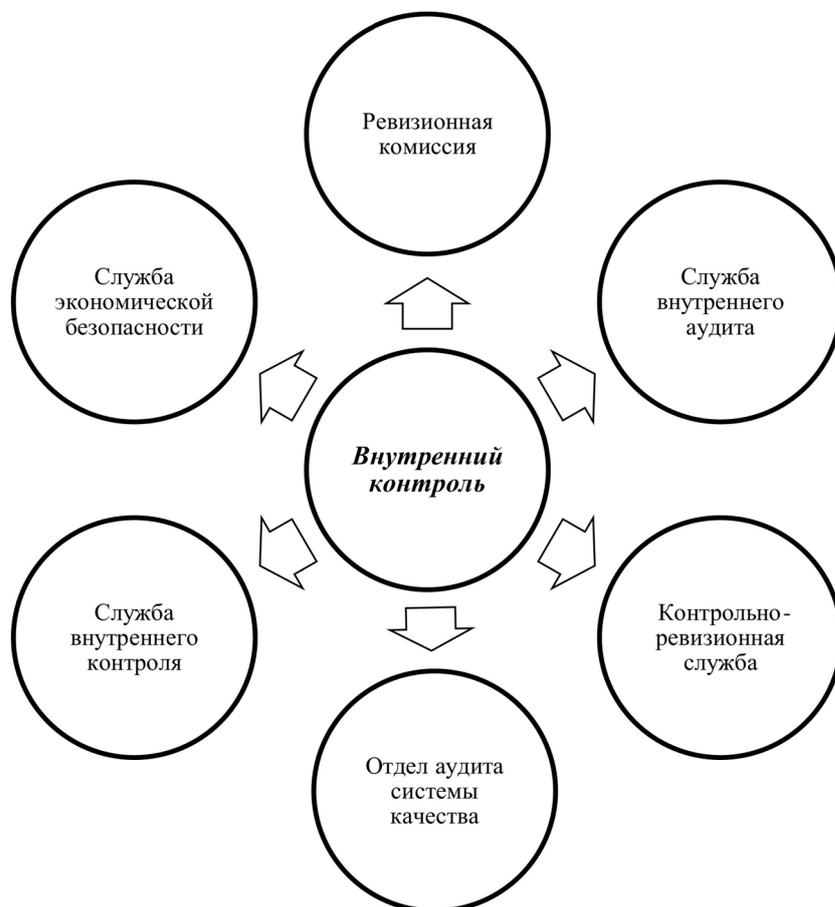
Source: Authoring

Рисунок 2

Формы внутреннего контроля, присущие сельскохозяйственным организациям

Figure 2

Forms of internal control inherent in agricultural organizations



Источник: авторская разработка

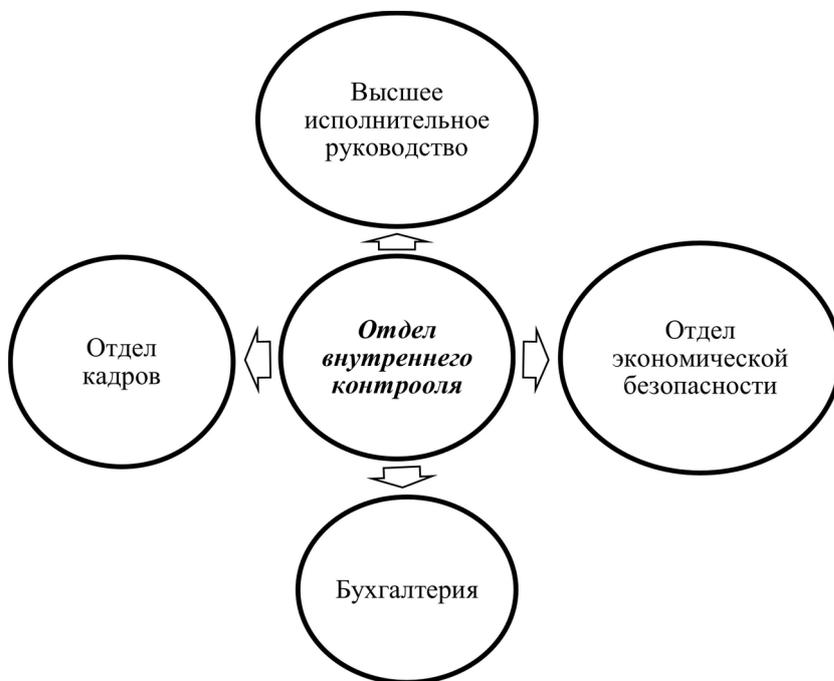
Source: Authoring

Рисунок 3

Взаимосвязь отдела внутреннего контроля с другими подразделениями экономического субъекта

Figure 3

The relationship between the internal control department and other subdivisions of the economic entity



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Сафонова М.Ф. Выбор модели внутреннего контроля в аграрных формированиях в целях обеспечения экономической безопасности // *Международный бухгалтерский учет*. 2023. Т. 26. Вып. 3. С. 293–312. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.3.293>
2. Мощенко О.В. Контрольно-аналитические аспекты расчетов с персоналом по заработной плате в аграрном секторе экономики // *Управленческий учет*. 2018. № 11. С. 70–79.
3. Макаренко С.А., Жижка А.Н. Организация внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях // *Экономика и предпринимательство*. 2021. № 1. С. 1353–1356.
4. Сафонова М.Ф., Резниченко С.М. Модели внутреннего контроля: исторические трансформации и перспективы развития //

- Международный бухгалтерский учет. 2023. Т. 26. Вып. 11. С. 1292–1316.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.11.1292>
5. Кулак А.А., Макаренко С.А. Совершенствование внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях в условиях цифровизации // Бизнес и дизайн ревю. 2022. № 2. С. 63–70.
URL: <https://obe.ru/journal/vypusk-2022-g-2-26/kulak-a-a-makarenko-s-a-sovershenstvovanie-vnutrennego-kontrolya-v-selskohozyajstvennyh-organizatsiyah-v-usloviyah-tsifrovizatsii-2/>
 6. Сафонова М.Ф., Танцура А.А. Бизнес-процессы под призмой системы внутреннего контроля в организациях сельскохозяйственной направленности // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 35. С. 301–307. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/biznes-protsessy-pod-prizmoy-sistemy-vnutrennego-kontrolya-v-organizatsiyah-selskohozyaystvennoy-napravlennosti>
 7. Юматов В.А., Тимченко В.А., Козменкова С.В., Клычова Г.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с персоналом по оплате труда: проблемы и совершенствование // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 4. С. 140–147.
URL: <https://vestnik-kazgau.ru/images/archive/2021/4/22.pdf>
 8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хусаинова А.С., Клычова А.С., Нуриева Р.И. Развитие методического инструментария внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2023. Т. 18. № 3. С. 170–179.
URL: <https://www.vestnik-kazgau.ru/images/archive/2023/3/23.pdf>
 9. Макаренко С.А., Гетманчук А.С. Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда в сельскохозяйственных организациях // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 25. С. 215–222.
URL: <https://academiyadt.ru/wp-content/uploads/egi/zhurnal-estestvenno-gumanitarnye-issledovaniya-egi-25-3-iyul-sentyabr-2019.pdf>
 10. Швырева О.И., Петух А.В., Петух М.В. Аналитические процедуры в аудите оплаты труда: монография. Краснодар: КубГАУ, 2019. 103 с.
 11. Макаренко С.А. Внутренний контроль и экономическая безопасность: функционирование и взаимодействие // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 4. С. 19–25. URL: <https://doi.org/10.18323/2221-5689-2020-4-19-25>

12. Сунгатуллина Л.Б., Садиков И.М. Развитие методических подходов к организации внутреннего контроля вознаграждения персонала // *Международный бухгалтерский учет*. 2023. Т. 26. Вып. 4. С. 378–404. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.4.378>
13. Кисилевич Т.И., Деревянко К.Н., Луцкевич О.В. График документооборота как элемент системы внутреннего контроля // *Экономика и предпринимательство*. 2019. № 9. С. 937–940.
14. Петух М.В. Расходы на персонал как объект учета и контроля // *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*. 2022. Т. 15. № 3. С. 186–201. URL: <http://vestnik.vsau.ru/wp-content/uploads/2022/11/186-201.pdf>
15. Калинина И.Н., Сиденко Н.М. Оценка нарушений аудитором, выявленных в ходе проверки расчетов с персоналом по возмещению материального ущерба // *Естественно-гуманитарные исследования*. 2020. № 29. С. 439–443. URL: <https://doi.org/10.24411/2309-4788-2020-10304>

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.

MANAGEMENT OF INTERNAL CONTROL OF STAFF SALARY SETTLEMENTS IN AGRICULTURAL ENTITIES: SOME PECULIARITIES

Irina N. KALININA

Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin (Kuban SAU),
Krasnodar, Russian Federation
kalininaf@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5825-4316>

Article history:

Article No. 504/2023
Received 12 Oct 2023
Received in revised form 20 Nov 2023
Accepted 23 Nov 2023
Available online 14 December 2023

JEL classification:
M42

Keywords: internal control, remuneration of labor

Abstract

Subject. This article considers internal control as an important element of the management system in the issue of the organization's personnel continuity.

Objectives. The article aims to analyze the existing forms of organization of internal control in agricultural entities and determine the most effective one, taking into account the scale of activity of an economic entity and the specifics of the industry.

Methods. For the study, I used comparative and case analyses, analytical research methods, and the computational and graphical method.

Results. Based on the practices studied, the article generalizes and groups the tasks of internal control over personnel settlements, taking into account the specifics of the agricultural industry. The article proposes the author-developed control procedures to be used at each stage of checking personnel payroll settlements to improve the effectiveness of the results of internal control and minimize the risks of undetected distortions in accounting and financial reporting data. The main violations committed when accounting for the reflection of wage transactions by agricultural organizations are analyzed, and their negative consequences are determined.

Conclusions and Relevance. Agricultural production is always associated with certain risks, due not only to the commercial activities of the organization (business risks), but also to the specific features of this industry. The results of the study can be used in the theory and practice of internal control, as well as for further scientific developments and practical application in agricultural organizations.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Kalinina I.N. Management of Internal Control of Staff Salary Settlements in Agricultural Entities: Some Peculiarities. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 12, pp. 1419–1436.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.12.1419>

References

1. Safonova M.F. [Choosing an internal control model for agrarian organizations to ensure economic security]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 3, pp. 293–312. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.3.293>
2. Moshchenko O.V. [Control and analytical aspects of wage calculations in the agricultural sector of the economy]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2018, no. 11, pp. 70–79. (In Russ.)
3. Makarenko S.A., Zhizka A.N. [Organization of internal control in agricultural organizations]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2021, no. 1, pp. 1353–1356. (In Russ.)
4. Safonova M.F., Reznichenko S.M. [Internal control models: Historical transformations and development prospects]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 11, pp. 1292–1316. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.11.1292>
5. Kulak A.A., Makarenko S.A. [Improving internal control in agricultural organizations in the context of digitalization]. *Biznes i dizain revyu*, 2022, no. 2, pp. 63–70. (In Russ.) URL: <https://obe.ru/journal/vypusk-2022-g-2-26/kulak-a-a-makarenko-s-a-sovershenstvovanie-vnutrennego-kontrolya-v-selskohozyajstvennyh-organizatsiyah-v-usloviyah-tsifrovizatsii-2/>
6. Safonova M.F., Tantsura A.A. [Business processes under the prism of the internal control system in agricultural organizations]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya*, 2021, no. 35, pp. 301–307. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/biznes-protsessy-pod-prizmoy-sistemy-vnutrennego-kontrolya-v-organizatsiyah-selskohozyaystvennoy-napravlenosti> (In Russ.)
7. Yumatov V.A., Timchenko V.A., Kozmenkova S.V., Klychova G.S. [Forensic accounting expertise of payment with personnel: problems and improvement]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2021, vol. 16, no. 4, pp. 140–147. URL: <https://vestnik-kazgau.ru/images/archive/2021/4/22.pdf> (In Russ.)
8. Klychova G.S., Zakirova A.R., Khusainova A.S., Klychova A.S., Nurieva R.I. [Development of methodological tools for internal control of payments with personnel for wages]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2023, vol. 18, no. 3, pp. 170–179. URL: <https://www.vestnik-kazgau.ru/images/archive/2023/3/23.pdf> (In Russ.)
9. Makarenko S.A., Getmanchuk A.S. [Internal control of settlements with personnel for pay in agricultural organizations]. *Estestvenno-gumanitarnye*

- issledovaniya*, 2019, no. 25, pp. 215–222. URL: <https://academiyadt.ru/wp-content/uploads/egi/zhurnal-estestvenno-gumanitarnye-issledovaniya-egi-25-3-iyul-sentyabr-2019.pdf> (In Russ.)
10. Shvyreva O.I., Petukh A.V., Petukh M.V. *Analiticheskie protsedury v audite oplaty truda: monografiya* [Analytical procedures in remuneration auditing: a monograph]. Krasnodar, KubSAU Publ., 2019, 103 p.
 11. Makarenko S.A. [Internal control and economic security: functioning and interaction]. *Vektor nauki Tol'yattinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Science Vector of Togliatti State University. Series: Economics and Management*, 2020, no. 4, pp. 19–25. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.18323/2221-5689-2020-4-19-25>
 12. Sungatullina L.B., Sadikov I.M. [Organization of staff-benefits internal control: Development of methodological approaches]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 4, pp. 378–404. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.4.378>
 13. Kisilevich T.I., Derevyanko K.N., Lutskevich O.V. [The work-flow schedule as an element of the internal control system]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2019, no. 9, pp. 937–940. (In Russ.)
 14. Petukh M.V. [Personnel costs as an item under accounting and control]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*, 2022, vol. 15, no. 3, pp. 186–201. URL: <http://vestnik.vsau.ru/wp-content/uploads/2022/11/186-201.pdf> (In Russ.)
 15. Kalinina I.N., Sidenko N.M. [Assessment of violations by the auditor identified during the audit of calculations with staff for compensation for property damage]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya*, 2020, no. 29, pp. 439–443. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24411/2309-4788-2020-10304>

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.