

**Марчук Ульяна**

аспірант

Державний вищий навчальний заклад  
«Київський національний економічний  
університет ім. В.Гетьмана»,  
м. Київ

## **ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ ВІДПОВІДНО ДО ІНТЕГРОВАНОЇ КОНЦЕПЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ**

Внутрішньогосподарський контроль виступає як самостійна функція управління всередині підприємства, відрізняється глибиною та точністю його здійснення, оскільки проводиться там, де знаходиться центр уваги управління [6].

Основоположною ланкою для реформування внутрішньогосподарського контролю в системі управління сучасним сільськогосподарським підприємством в умовах ринку повинен стати розвиток внутрішнього контролю. Внутрішній контроль може перетворити пасивно еволюційний характер функціонування внутрішньогосподарського контролю в розвинену активно-адаптивну систему з багатою типовістю її поведінки для ефективного управління сільськогосподарським виробництвом [2, с. 121].

Вітчизняне законодавство суттєво відстає від західних стандартів щодо організації ефективного діючого внутрішньогосподарського контролю, що накладає відбиток на економіку підприємств та країни в цілому. Підприємства країн з розвиненою економікою приділяють більше уваги впровадженню ефективних механізмів внутрішнього контролю [3, с. 81-82].

У 1985 р. у США за участю п'яти професійних саморегульованих організацій - АІСРА (American Institute Certified Public Accountants), Американської Асоціації з обліку і звітності (American Accounting Association), FEI (Financial Executives Institute), Інституту внутрішніх аудиторів (Institute

Internal Auditors) та Інституту фахівців управлінського обліку (Institute of Management Accountants) - була створена національна комісія з боротьби з недостовірною фінансовою звітністю, відома на ім'я першого її голови, Джеймса С. Тредвея (James C. Treadway), як Комісія Тредвея [5]. Опублікований ними звіт у 1987 році містив заклик до досягнення домовленості в частині основних понять внутрішнього контролю. Робоча група за участю Комітету спонсорських організацій Комісії Тредвея (Committee Sponsoring Organizations Treadway Commission, COSO) провела аналіз літератури з внутрішнього контролю та представила результати громадськості в 1992 р.. під назвою «Інтегрована концепція внутрішнього контролю» (Internal Control — Integrated Framework) [9].

У 2002 році на тлі світових скандалів, що пов'язані з компаніями Enron, Tyco International, Adelphia, Peregrine Systems и World - Com, які вибухнули внаслідок підробки фінансової звітності показали, що система внутрішнього контролю в багатьох світових компаніях виявилася незадовільною. У зв'язку з цим компанії і їх акціонери зіткнулися з наступними проблемами: викривлення фінансової звітності; непрозорістю фінансових процесів; зменшенням довіри до компаній [7]. Для вирішення даних проблем в США в 2002 рік був розроблений та прийнятий сенатором Полом Сарбейнсом (Paul Sarbanes) та членом Палати представників Майклом Окслі (Michael G. Oxley) Закон Sarbanes-Oxley (SOX), який спрямований на зміцнення системи внутрішнього контролю в компаніях. За даним законом внутрішні звіти повинні бути включені у річний звіт. Крім того підрозділи, які здійснюють внутрішній контроль, повинні включати до щорічного звіту компанії власну оцінку роботи керівництва відповідно до прийнятих стандартів [10]. Підприємства повинні вводити системи внутрішнього контролю, для забезпечення ефективності і результативності своїх операцій [8, с. 52]

В Інтегрованій концепції внутрішнього контролю (Моделі COSO) визначені чіткі принципи її дії, категорії, елементи, відповідальність та повноваження суб'єктів з метою забезпечення потреб управлінського

персоналу. Наразі відомі Модель COSO - I та вдосконалена Модель COSO – II [9]. Підставою для появи оновленої версії моделі, відомої під назвою COSO – ERM (Enterprise Risk Management – система управління ризиками підприємства) або COSO II, стало прийняте у 2001 році INTOSAI рішення щодо удосконалення вказівок із внутрішнього контролю, прийнятих у INTOSAI у 1992 році [1, с. 15].

Модель COSO – ERM звертає свою увагу на обмеження системи внутрішнього контролю, а також на роль і обов'язки сторін, що впливають на систему. Обмеженнями є помилкове людське судження, неправильне тлумачення інструкцій, помилки, зловживання менеджерів, таємна змова, співвідношення витрат і результатів і т.д. [4]. Оскільки ефективна робота внутрішньогосподарського контролю будь-якого підприємства забезпечується керівником установи, який розробляє загальні організаційно-правові засади внутрішньогосподарського контролю, то для його надійності, дієвості, економності, ефективності та результативності нами запропоноване Положення про організацію внутрішньогосподарського контролю на сільськогосподарських підприємствах, яке базується на задокументованих правилах і процедурах інтегрованої концепції внутрішнього контролю.

### **Список використаних джерел**

1. Андрєєв П.П. Внутрішній контроль та аудит у секторі державного управління України та європейський досвід / П.П. Андрєєв, О.О. Чечуліна, Ян ван Тайнен, М.Г. Тимохін та ін. – К.: Кафедра, 2011. – 120 с.

2. Бондарчук Н.В. Реформування внутрішньогосподарського контролю на базі внутрішнього аудиту в сільськогосподарських підприємствах / Н.В. Бондарчук, Л.М. Васільєва, Г.Є. Павлова // Інноваційна економіка. - №3. – 2012 (29), С.119-122

3. Приступа К.П. Організація оперативного контролю в сільському господарстві: теоретико - практичні аспекти / К.П. Приступа // Збірник

наукових праці ВНАУ.. – 2010 - № 5-2, С. 78-83

4. Сравнение концепций внутреннего контроля. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://bankir.ru/tehnologii/s/sravnenie-koncepcii-vnytrennego-kontrolya-1383854/>

5. Удовиченко О.М. Функционирование системы внутреннего контроля и аудита в условиях информационной экономики. Вестник СПбГУ. Сер.8. 2005. Вып. 2 (16)

6. Чабанюк О.А. Організація системи внутрішнього контролю запасів на підприємстві [Електронний ресурс] / О.А. Чабанюк // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Збірник наукових праць. Луцький державний технічний університет. — 2011. — Вип. 8 (29). — Ч 4. — Режим доступа до журн.: [http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/en\\_oif/2011\\_8\\_4/51.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/en_oif/2011_8_4/51.pdf)

7. Щадилова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите / Щадилова С.Н. – М.: АО «ДИС», 1995. – 144с.

8. Bor-Yi Tsay. Designing an Internal Control Assessment Program Using COSO's Guidance on Monitoring. / The CPA Journal - May 2010, p.52-57

9. Internal Control – Integrated Framework / Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). – [New York, NY]. – 1992. – Режим доступа : <http://www.coso.org>.

10. Sarbanes-Oxley Act (SOX) / [Электронный ресурс] – Режим доступа : [http://www.bsc-consulting.ru/services/business\\_consulting/sarbanes-oxley\\_act\\_sox](http://www.bsc-consulting.ru/services/business_consulting/sarbanes-oxley_act_sox)