

14. Kalugin N. N. Energy service market in Russia: status, problems and models // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2016. No. 2 (35). P. 138–142.

**Как цитировать статью:** Калугин Н. Н. Сценарии развития энергосервисного рынка в Республике Татарстан // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 4 (37). С. 164–169.

**For citation:** Kalugin N. N. The development scenarios of the energy service market in the Republic of Tatarstan // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2016. No. 4 (37). P. 164–169.

УДК 657.6:338.43

ББК 65.052.80(2Рос.Кал)

**Pavlova Nyuudlya Tsagadaevna,**

candidate of economics, associate professor  
of the department of economic security, accounting and finance  
of Kalmyk State University  
named after B. B. Gorodovikov,  
Elista,  
e-mail: pavlova\_nc68@mail.ru

**Sarunova Marina Petrovna,**

candidate of economics, associate professor  
of the department of economic security, accounting and finance  
of Kalmyk State University  
named after B. B. Gorodovikov,  
Elista,  
e-mail: sarunova@mail.ru

**Shonhurova Victoria Eduardovna,**

student of the Master's Program in economics,  
master's Program «Accounting, analysis and audit»,  
department of economic security, accounting and finance  
of Kalmyk state University  
named after B. B. Gorodovikov,  
Elista,  
e-mail: bise2012@yandex.ru

**Павлова Ньюдья Цагадаевна,**

канд. экон. наук, доцент кафедры  
экономической безопасности, учета и финансов  
Калмыцкого государственного университета  
им. Б. Б. Городовикова,  
г. Элиста,  
e-mail: pavlova\_nc68@mail.ru

**Сарунова Марина Петровна,**

канд. экон. наук, доцент кафедры  
экономической безопасности, учета и финансов  
Калмыцкого государственного университета  
им. Б. Б. Городовикова,  
г. Элиста,  
e-mail: sarunova@mail.ru

**Шонхурова Виктория Эдуардовна,**

магистрант направления «Экономика»,  
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»,  
кафедра экономической безопасности, учета и финансов  
Калмыцкого государственного университета  
им. Б. Б. Городовикова,  
г. Элиста,  
e-mail: bise2012@yandex.ru

## РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

### DEVELOPMENT OF METHODOLOGY OF INTERNAL ADMINISTRATIVE AUDIT OF PRODUCTION COSTS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

08.00.12 – Accounting, statistics

*В статье рассмотрены пути развития методики управленческого аудита производственных затрат в организациях сельского хозяйства. Определено, что аудит затрат должен базироваться на принципах иерархии управления, центров формирования затрат, центров ответственности. Выявлено, что одним из методов проведения внутреннего аудита затрат является система тестирования внутреннего контроля производственных затрат. Сформирована методика проведения проверки с учетом особенностей сельскохозяйственной организации. Предложена модель внутреннего аудита производственных затрат в сельском хозяйстве, включающая семь блоков, расположенных в иерархической последовательности.*

*The article describes development of methodology of managerial audit of production costs in agricultural companies. It is determined that the audit of costs should be based on the principles of hierarchy of control, centers of formation of expenses, and centers of responsibility. It is revealed that one of the methods of internal audit of cost is the testing system of internal control of production costs. The methodology of the audit taking into account features of agricultural organization is developed. The model of internal audit of production costs in agriculture is proposed, which includes seven blocks located in a hierarchical sequence.*

*Ключевые слова: управленческий аудит, производственные затраты, аудит в сельскохозяйственном производстве, уровни проведения внутреннего контроля, центры*

*затрат, элементы затрат, модель внутреннего аудита, технологии и способы контроля, система аналитических процедур, выявленные нарушения в учете.*

*Keywords: managerial audit, production costs, audit in agricultural production, levels of internal control, cost centers, cost elements, model of internal audit, technology and methods of control, system of analytical procedures, revealed violations in accounting.*

Развитие рыночных связей в сфере сельского хозяйства, существование различных форм собственности, разновидностей хозяйствования, кооперирования определяют требование функционирования внутреннего аудита как важного элемента управления. На внутренний аудит возложена функция обеспечения цельности принимаемых решений их исполнения, основанная на сведениях о деятельности организации, функция осуществления взаимосвязи, информирующая о ходе воплощения управленческих решений. Проблемы эффективной организации и совершенствования методики внутреннего аудита способствуют повышению действенности коммуникации информации в системе управления в целях координации экономических процессов в соответствии с избранной стратегией развития сельскохозяйственной организации.

В настоящее время необходимо совершенствование методики внутреннего аудита, что является сложным процессом, на который оказывают влияние внешние и внутренние факторы, требующие глубокого изучения. Вместе с тем возникает необходимость в развитии механизмов внутреннего контроля с учетом отраслевой специфики сельского хозяйства, разработке более эффективных и рациональных методов проверки в аграрном секторе.

**Целью** данной статьи является рассмотрение методики проведения внутреннего управленческого аудита производственных затрат в организациях сельского хозяйства.

**Научная новизна** исследования состоит в разграничении уровней проведения внутреннего управленческого аудита затрат, обобщении состава, структуры производственных затрат в организациях сельского хозяйства, разработке модели внутреннего аудита производственных затрат в сельском хозяйстве, выявлении методики проведения внутреннего аудита затрат на производство в разрезе основных этапов проверки, формировании системы аналитических процедур, применяемых во внутреннем управленческом аудите.

На начальной стадии проведения аудита необходимо проанализировать учетную политику организации, выяснить обоснованность применяемого метода учета затрат, сводного учета затрат, степень соответствия учетной политики особенностям сельскохозяйственного производства, воздействие элементов учетной политики на финансовое состояние сельскохозяйственной организации. Если установлено, что в организации не применяются элементы метода учета, утвержденного в учетной политике, удовлетворяющего потребностям технологического процесса, то аудитору следует отразить данный факт в рабочем документе и проанализировать воздействие обнаруженного искажения на себестоимость продукции. Если данный метод не удовлетворяет потребностям технологического производства, то аудитору необходимо предложить некоторые изменения по организации учета производственных затрат согласно нормативным документам.

При обнаружении значительных несоответствий их необходимо отразить в итоговом документе.

Основой вывода аудитора о достоверности отчетности и действительной финансовой ситуации в организации является мнение о достоверности отражения учетной политики. Партнеры организации, все заинтересованные пользователи должны быть уверены в достоверности не только цифровых сведений, но и разъяснений, содержащихся в учетной политике, которая является базой для подготовки отчетности [1, с. 19].

Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях позволяет выявить нарушения в области методики учета затрат, препятствующие успешному управлению себестоимостью продукции. При этом следует учитывать, что цели производственного и управленческого учета различны. Основная цель производственного аудита — сбор сведений для контроля производственных затрат и калькуляция себестоимости — способствует выполнению функций внутреннего управленческого аудита:

- обеспечение руководства организации сведениями о реальном положении затрат, требуемыми для планирования, контроля, принятия эффективных управленческих решений;

- контроль за сбором информации, связывающей различные уровни управления, структурные подразделения между собой;

- регулярный контроль и анализ итогов работы подразделений, цехов, организации в целом;

- контроль процесса стратегического планирования, выбор будущих целей развития организации с помощью оценки фактических итогов работы;

- контроль правильности учета по видам сельскохозяйственных культур, группам животных, категориям работ, дающий возможность сокращения ассортимента затрат, снижения трудоемкости калькулирования;

- контроль правильности ведения учета по центрам ответственности, центрам возникновения затрат.

Осуществлять регулярный контроль, получение сведений для процесса бюджетирования затрат, планирования процесса производства позволяет учет производственных затрат по местам возникновения [2, с. 86].

Внутренним аудиторам следует иметь в виду то, что во многих организациях вследствие отсутствия контроля по центрам ответственности, отсутствия должного контроля затрат по местам возникновения, отсутствует возможность проверки управления затратами в центрах их формирования. Центр ответственности является зачастую составляющим центра возникновения затрат, а в некоторых случаях они совпадают.

Классификация затрат по элементам, выделение статей и субстатей дает возможность повышения аналитичности статей затрат и формирования сведений, необходимых для эффективного использования производственных ресурсов.

Производственный аналитический отчет, обеспечивающий ведение оперативного учета и контроля расходования средств в установленных лимитах и дающий возможность проведения анализа, содержит сведения аналитического, оперативного учета и контроля.

Аудит затрат должен базироваться на принципах иерархии управления, центров формирования затрат, центров ответственности (рис. 1).

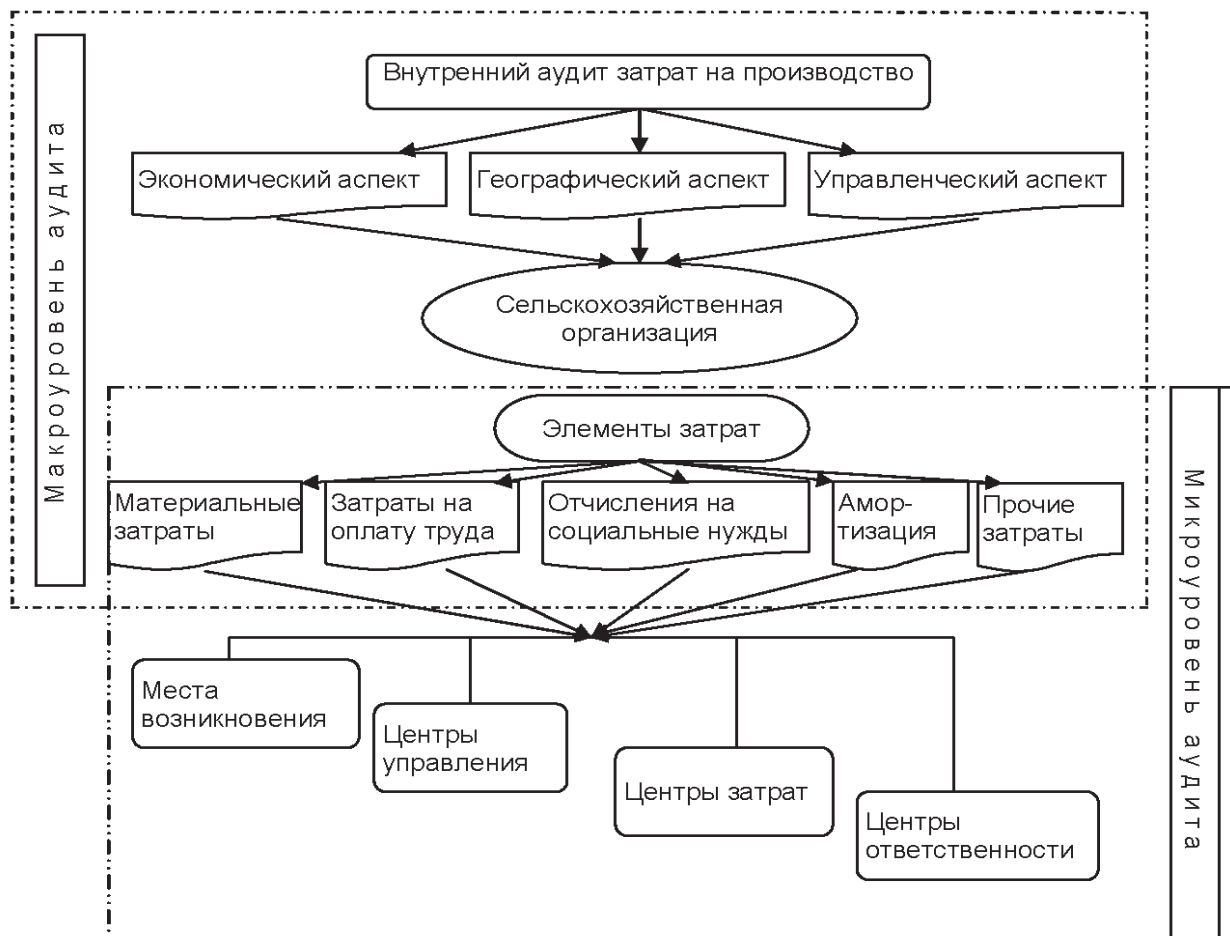


Рис. 1. Уровни проведения внутреннего управленческого аудита затрат

Особенностью сельскохозяйственного производства является сезонность. Сельскому хозяйству, в частности растениеводству, свойственны последовательные по времени стадии производства [3, с. 205].

В растениеводстве накопление затрат происходит в первом полугодии, а сбор урожая — в третьем квартале, в животноводстве наблюдается равномерное распределение затрат, структура которых представлена в таблице 1.

Таблица 1

**Состав, структура производственных затрат в организациях сельского хозяйства**

Элементы затрат	Содержание затрат
Материальные затраты	<ul style="list-style-type: none"> <li>— удобрения;</li> <li>— семена, средства для посева;</li> <li>— средства обработки растений от насекомых;</li> <li>— медикаменты для обработки, лечения животных;</li> <li>— корма;</li> <li>— сырье</li> </ul>
Затраты на оплату	<ul style="list-style-type: none"> <li>— заработная плата рабочим;</li> <li>— заработная плата управленческому персоналу;</li> <li>— денежное стимулирование работников, премии, надбавки;</li> <li>— заработная плата работников по реализации продукции</li> </ul>
Отчисления на социальные нужды	<ul style="list-style-type: none"> <li>— обеспечение социального страхования;</li> <li>— обеспечение медицинского и пенсионного страхования</li> </ul>
Амортизация	<ul style="list-style-type: none"> <li>— амортизация основных средств;</li> <li>— амортизация нематериальных активов</li> </ul>
Прочие затраты	<ul style="list-style-type: none"> <li>— затраты на настил для лежания животных;</li> <li>— затраты на дезинфекцию помещений животноводческих стоянок;</li> <li>— затраты на строительство ограждений животноводческих стоянок, ферм, полевых таксопарков;</li> <li>— затраты на профилактические санитарные мероприятия;</li> <li>— затраты на обеспечение сохранности продукции;</li> <li>— расходы на погрузку, разгрузку, расфасовку;</li> <li>— расходы на тару, обслуживание тары, инвентаря</li> </ul>

Одним из методов проведения внутреннего аудита затрат является система тестирования внутреннего контроля производственных затрат. На основе сведений, данных, полученных в ходе тестирования, аудитором формируется методика проведения проверки с учетом особенностей сельскохозяйственной организации.

Разработанная нами модель внутреннего аудита (рис. 2) производственных затрат в сельском хозяйстве включает семь блоков, расположенных в иерархической последовательности. Первый блок представляет инициирование проведения внутреннего аудита затрат, организуемые руководством в соответствии с утвержденным планом проверок.

В пределах второго блока идет сбор сведений, представляющих информационную базу внутреннего аудита, анализ имеющихся первичных документов, бухгал-

терских регистров, налоговой, бухгалтерской, управленческой отчетности.

В третьем блоке происходит непосредственное выполнение проверки с учетом особенностей технологии контрольных процедур, их форм и механизмов. Механизм проверки представляет собой совокупность конкретных форм и методов, с помощью которых реализуется внутренний аудит в конкретных условиях. Технология раскрывает комплекс организационных мероприятий, операций и приемов, направленных на успешное проведение внутреннего аудита. Выделяют стандартный, управленческий, операционный формы внутреннего аудита затрат в сельскохозяйственных организациях.

Используемые во внутреннем аудите способы, методы проведения проверки обобщены в таблице 2.

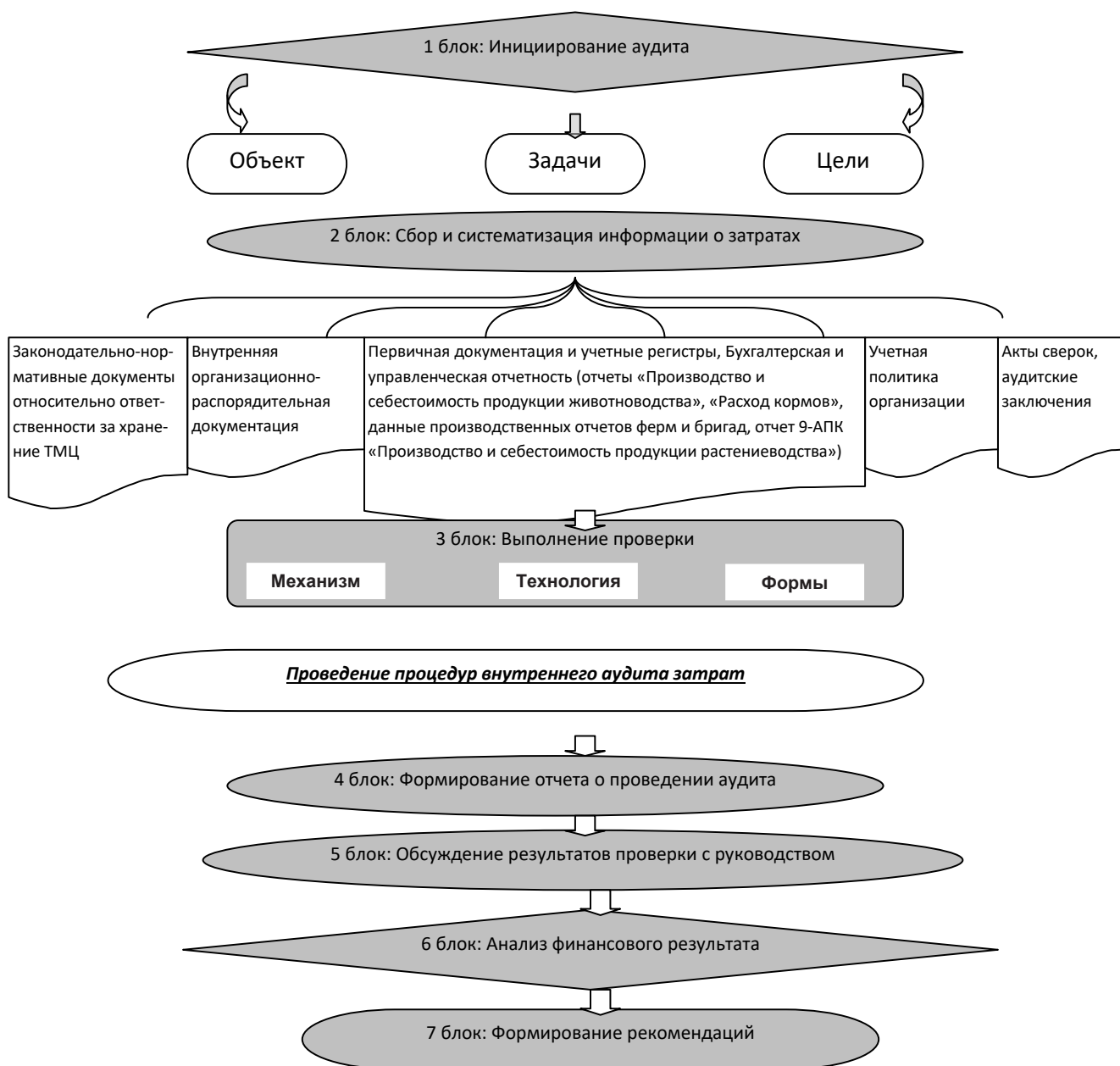


Рис. 2. Модель внутреннего аудита производственных затрат в сельском хозяйстве

Таблица 2

## Методика проведения внутреннего аудита затрат на производство в разрезе основных этапов проверки

Применяемые технологии и способы проведения внутреннего аудита производственных затрат в сельском хозяйстве				
Предварительный этап аудита	Текущий этап аудита	Документальный этап аудита	Фактический этап аудита	Завершающий этап аудита
Исследование. Наблюдение. Анализ. Опрос. Анкетирование. Запрос. Разработка плана и программы	Надзор. Осмотр. Проведение проверки на соответствие требованиям ведения учета. Сопоставление. Арифметический пересчет. Прослеживание	Сравнение сведений, содержащихся в документации. Письменные запросы. Анализ полученных данных. Комплексная проверка документации	Экспертиза. Контрольные замеры остатков. Устные запросы. Инвентаризация на наличие ценностей. Визуальный осмотр	Контроль сведений, содержащихся в отчетности, регистрах. Оценка степени достоверности отчетности. Определение имеющихся резервов, внутреннего потенциала организации

В пределах четвертого блока представленной модели формируется отчет по итогам деятельности службы внутреннего аудита, разрабатываются рекомендации по результатам контрольных процедур. Пятый блок представлен формированием сведений, представляемых администрации предприятия для ознакомления с итогами проверки. Шестой блок подразумевает проведение оценки полученного финансового результата предприятия для формирования базы в целях принятия управленческих решений. В седьмом блоке происходит формирование рекомендаций по устранению отрицательных факторов и закреплению полученного положительного опыта в управлении.

Имеющаяся информационная база определяет приемы, используемые при проведении аудиторской проверки.

Процедуры внутреннего аудита предусматривают применение контроля исполнения и реализации руководством и работниками организации мероприятий (по времени, охвату, качеству), актуальных в нынешней кризисной экономической ситуации в стране, анализ эффективности выполнения рекомендаций, принятых к внедрению.

В процессе контрольных процедур определяются и оцениваются отклонения достигнутых показателей с заплани-

рованными. После истечения определенного срока проведения антикризисной программы разумно анализировать ее эффективность в отношении уровня достижения поставленных целей.

Результаты аудиторских процедур, используемых при решении внутренними аудиторами поставленных задач, после проведения данного анализа находят отражение в рабочей документации. Всестороннее понимание базовых постулатов аудита в условиях банкротства организации достигается при наличии структурированной схемы аудиторской проверки, содержащей в себе общие положения, цели и задачи аудита в условиях кризисной ситуации, план аудита, формирование документации о результатах работы аудита применительно к кризисному положению.

Проведение аналитических процедур, применяемых в управленческом аудите, представляет собой выявление цели, задачи процедуры, выполнение процедуры, оценка ее итогов и результатов.

Система аналитических процедур управленческого аудита производственных затрат, позволяющая получить необходимые аудиторские доказательства, представлена в таблице 3.

Таблица 3

## Система аналитических процедур, применяемых во внутреннем управленческом аудите

Комплекс абстрактных аналитических процедур	
<b>Проводимые операции:</b> — оценка формирования управленческого учета затрат на производство; — анализ полноты охвата, верности, соответствия действующему законодательству, непредвзятости управленческого учета затрат; — анализ упорядоченной системы признания затрат; — анализ экономичности, целесообразности методов калькулирования себестоимости; — оценка участков с наибольшим риском в управленческом учете затрат на производство.	<b>Технология:</b> — сравнение; — группировка; — классификация; — анализ; — синтез; — индукция; — дедукция
Комплекс расчетных аналитических процедур	
<b>Проводимые операции:</b> — анализ производственных затрат по элементам, статьям калькуляции, местам возникновения затрат, центрам ответственности; — оценка соответствия нормам действующего законодательства; — оценка соответствия установленным нормативам; — расчет себестоимости всей продукции, единицы; — оценка степени отклонения стоимости выпущенной и отгруженной продукции, их причин; — анализ затрат на незавершенное производство.	<b>Технология:</b> — метод коэффициентов; — выявление воздействующих факторов; — применение арифметических расчетов и сопоставление удельных весов; — применение индексов
Комплекс программных аналитических процедур	
<b>Проводимые операции:</b> — анализ управления ценами на продукцию; — оценка воздействия факторов на калькулирование себестоимости продукции; — планирование затрат на производство и себестоимости продукции; — анализ степени влияния инфляции на себестоимость продукции; — оценка системы бюджетирования затрат; — определение степени эффективности деятельности организации, производства и выпуска продукции.	<b>Технология:</b> — экономико-математическое моделирование; — статистическое наблюдение; — способы прогнозирования



При проведении внутреннего управленческого аудита затрат на производство на предприятиях Республики Калмыкия был выявлен целый ряд нарушений, представленных в таблице 4.

Таблица 4

## Выявленные нарушения в учете затрат на производство

Содержание	Следствие
Обнаружены искажения в отношении нахождения веса заготовки сочных, свежих кормов, возможное только после заготовки кормов с помощью произведения величины объема помещения хранения на вес одного кубического метра	Выявление отклонений пересчитанных сведений от фактического веса заготовленных кормов. Отклонение определяется в конце стойлового времени содержания животных при расчете реально затраченных кормов в сравнении их с массой заготовленных
Оприходование отдельной категории продукции в неполном объеме (корнеплодная ботва не подвергается оценке и оприходованию на предприятии)	В итоге расходы на посадку, обработку и сбор урожая не сокращаются на величину побочной продукции, что приводит к снижению непредвзятости калькуляции, росту себестоимости продукции

Исследование фактов хозяйственной деятельности в отношении учета затрат и выпуска сельскохозяйственной продукции, корреспонденции счетов позволило выявить, что достоверный учет затрат в составе определенных объектов, правильное формирование сведений о стоимости готовой продукции определяются избранными элементами учетной политики и последовательным и корректным ее применением.

При отражении распределения затрат вспомогательных производств, материалов, израсходованных на выполнение сельскохозяйственных работ и текущий ремонт, возникают затруднения. Документация хозяйственных операций формируется в рамках упорядоченной системы учета затрат и в соответствии с составом применяемых в организации субсчетов к счетам учета затрат на вспомогательное производство [4, с. 230].

В некоторых ситуациях составление некорректной корреспонденции счетов, расчет налоговых платежей связаны с некомпетентностью бухгалтера в области технологических основ хозяйственных процессов [5, с. 82].

Совершенствование бухгалтерского финансового учета связано с возможностями использования методик, позволяющих трансформировать его информацию в данные, пригодные для принятия управленческих решений, осуществления хозяйственного управления, поиска внутрипроизводственных резервов.

Для решения данных задач необходимо формирование и организация учета производственных затрат, базирующаяся на глубоком понимании экономического содержания учета затрат на производство, его методики [6, с. 71].

Для удобства необходимо, чтобы менеджер любого уровня управления нес ответственность за расходование производственных ресурсов и рост эффективности производства, то есть производил детализацию не по местам возникновения затрат, а по центрам ответственности. Так, во многих организациях сельского хозяйства Республики Калмыкия местом возникновения затрат является цех растениеводства, животноводства, вспомогательное производство, а центрами ответственности определяют животноводческие фермы, растениеводческие бригады, животноводческие стоянки [7, с. 112].

Нами разработаны мероприятия по совершенствованию внутреннего аудита затрат на производство на предприятии:

1. Использование методических рекомендаций по применению передовых способов учета производственных затрат, таких как ABC-метод, концепции цепочки ценностей с учетом особенностей сельскохозяйственного производства.

2. Регулярный систематический контроль правильности отражения производственных затрат в учете по местам возникновения затрат и центрам ответственности.

3. Повышение эффективности контроля за рациональным, экономичным расходом, использованием ресурсов центрами ответственности в основном и вспомогательном производствах.

4. Усиление контрольных функций учета затрат, заключающееся в его организации по центрам ответственности, в отнесении затрат вспомогательного производства к каждому конкретному центру ответственности, в организации учета производственных затрат по статьям, субстатьям и др.

5. Обширное применение и внедрение автоматизации и компьютерной обработки данных.

6. Определение искажений, отклонений фактических расходов от установленных нормативов из-за изменения степени рациональности расходования ресурсов. Возникает необходимость в составлении таблиц, в которых сопоставляются плановые и фактические показатели и отклонения, что позволяет синтезировать учет нормативных затрат с прогнозированием, оценкой полученной прибыли, с помощью установленных расхождений оценить действительный вклад отдельного структурного подразделения в получении прибыли организации.

7. Разработка, формирование отчета об исполнении сметы затрат основного производства. Для регулярного контроля за ходом реализации сметы бухгалтерам следует формировать отчеты о выполнении сметы и передавать для ознакомления менеджерам, несущим ответственность за реализацию конкретных решений. Очень важна систематизация и регулярность представления таких отчетов, отражающих сравнение фактических и плановых итогов, обеспечивающих обратную связь в ходе контроля. В отчете необходимо концентрировать внимание на показателях, имеющих отклонения от плановых.

8. Контроль исполнения сметы затрат основного производства, оценка их причин, определение виновных лиц является базой и средством мотивации на работу подразделения организации. Наибольшее внимание уделяется оценке причин выявленных расхождений. Исследование факторов, вызвавших расхождения, и разработка мероприятий по их предупреждению и устранению применяется также на этапе стратегического планирования организации в целом и по его отдельным структурным звеньям.

9. Формирование, разработка и выполнение управленческих решений по устранению установленных расхождений и отрицательного влияния факторов по участкам деятельности обеспечивает обратную связь с производством и эффективностью системы контроля затрат.

Для удобства нормирования, калькулирования, контроля затрат на производство и их сокращения необходимо классифицировать затраты в управленческом учете в целях:

- 1) формирования отчетности;
- 2) эффективного управления затратами;
- 3) принятия управленческих решений.

Детализация затрат для формирования отчетности обязательна для всех организаций, регулируется нормативными актами по бухгалтерскому учету. Детализация для

управления затратами дает возможность найти решение задач нормирования, калькулирования, контроля затрат и их оптимизации [8, с. 228].

Для расчета себестоимости продукции целесообразна детализация по носителям, в качестве которых выступают конечная продукция, побочная, сопряженная, на которые были израсходованы издержки [9, с. 88].

Таким образом, результативное управление затратами сельскохозяйственной организации достигается путем постоянного

контроля, выявления отклонений, их причин и виновников, своевременного принятия мер по устранению нарушений. Эти задачи могут решаться в рамках внутреннего управленческого аудита. Организация рационального учета затрат и их детализация способствуют исполнению задач роста прибыли сельскохозяйственной организации, выявлению экономии и излишнего расхода ресурсов при производстве продукции сельского хозяйства, позволяют оценить действительное финансовое положение при сложностях в реализации продукции.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Балашова Н. Н., Варданян С. А. Организация управленческого аудита в сложно структурированных экономических субъектах аграрной сферы // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 4 (33). С. 19–23.
2. Кольцова А. А., Яковлева Т. В. Теоретические аспекты формирования системы показателей управленческого учета // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 4 (33). С. 85–89.
3. Басангова Н. А., Маштыков С. С. К вопросу о влиянии климатических циклов на экономику сельскохозяйственного производства Республики Калмыкия // Актуальные проблемы развития агропромышленного комплекса Прикаспийского региона. Материалы Междунар. науч.-практ. конф. 2013. С. 205–207.
4. Бадмахалгаев Л. Ц., Сарунова М. П. Особенности калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях нормативного метода учета затрат // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 3 (20). С. 228–232.
5. Болдырева Е. С., Хулхачиева Г. Д. Развитие налогового контроля в сфере сельского хозяйства // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 2 (35). С. 81–85.
6. Сарунова М. П., Павлова Н. Ц., Болдырева Е. С. Контрольные механизмы бухгалтерского и налогового учета / Калмыцкий государственный университет им. Б. Б. Городовикова. Элиста, 2016.
7. Управление рисками в контексте устойчивого развития сельских территорий: монография / О. Б. Дорджиева [и др.]. Элиста, 2014. 286 с.
8. Хулхачиева, Г. Д. Влияние отраслевых особенностей на стандартизацию процесса проведения внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях // Архаизм и модернизация в условиях устойчивого развития сельских территорий: современные проблемы и перспективы: материалы Междунар. науч.-практ. конф. Элиста : Изд-во Калмыцкий государственный университет, 2014. С. 228–234.
9. Хулхачиева Г. Д. Развитие методики внутреннего аудита и ее особенности в сельскохозяйственных организациях: дис. ... канд. экон. наук. Ростов-на-Дону, 2010.

## REFERENCES

1. Balashova N. N., Vardanian S. A. Arrangement of administrative audit at structured economic entities of agrarian industry // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. No. 4 (33). P. 19–23.
2. Koltsova A. A., Yakovleva T. V. Theoretical aspects of formation of the system of indicators of management accounting // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. No. 4 (33). P. 85–89.
3. Basangova N. A., Mashtakov S. S. To the issue of influence of climatic cycles on the economy of agricultural production of the Republic of Kalmykia // Actual issues of development of the agro-industrial complex of the Caspian region. Materials of the International scientific-practical conference. 2013. P. 205–207.
4. Badmakhalgaev L. C., Sarunova M. P. Peculiarities of calculation of the cost of agricultural products in terms of regulatory method of cost accounting // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2012. No. 3 (20). P. 228–232.
5. Boldyreva E. S., Khulkhachiyev G. D. Development of tax control in agricultural industry // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2016. No. 2 (35). P. 81–85.
6. Sarunova M. P., Pavlova N. C., Boldyreva E. S. Control mechanisms of tax record-keeping and accounting / Kalmyk state University named after B. B. Gorodovikov. Elista, 2016.
7. Risk management in the context of sustainable development of rural territories: monograph / O. B. Dordzhieva [et al.]. Elista, 2014. 286 p.
8. Khulkhachieva, G. D. Influence of industry characteristics on the standardization of internal audit in agricultural organizations [Text] / G. D. Khulkhachiev // Archaism and modernization in the context of sustainable rural development: contemporary issues and prospects: materials of the International scientific-practical conference. Elista : Kalmyk state University, 2014. P. 228–234.
9. Khulkhachiyeva G. D. Development of the method of internal audit and its feature in agricultural organizations: thesis for degree of the candidate of economics. Rostov-on-Don, 2010.

**Как цитировать статью:** Павлова Н. Ц., Сарунова М. П., Шонхурова В. Э. Развитие методики внутреннего управленческого аудита затрат на производство в сельскохозяйственных организациях // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 4 (37). С. 169–175.

**For citation:** Pavlova N. T., Sarunova M. P., Shonhurova V. E. Development of methodology of internal administrative audit of production costs in agricultural organizations // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2016. No. 4 (37). P. 169–175.