

## ПРОБЛЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ МАЛЫМ И СРЕДНИМ БИЗНЕСОМ

Е.И. КОСТЮКОВА, А.В. ФРОЛОВ, А.В. РОМАНЕНКО

(Ставропольский государственный аграрный университет)

*В современных условиях неопределенности и финансовой нестабильности на фоне пандемии коронавируса наиболее уязвимыми являются субъекты малого и среднего предпринимательства. Предприниматели терпят грандиозные убытки, жизнеспособность многих субъектов малого бизнеса стремится к нулю ввиду отсутствия внутренних резервов и неподъемных финансовых потерь. Острым остается вопрос о государственной поддержке малого и среднего бизнеса, льготном кредитовании и о ряде иных государственных мер, направленных на поддержание предпринимателей всех пострадавших сфер. При этом немаловажное значение приобретают развитие (пересмотр, переоценка, переориентация) внутренних аспектов функционирования представителей малого и среднего бизнеса, осуществление грамотных управленческих решений, способных поддержать предприятие в кризисных условиях. Цель внедрения внутреннего контроля в субъектах малого и среднего предпринимательства – исключение скачкообразных, разрозненных, противоречащих друг другу управленческих решений. Задача внутреннего контроля – обеспечение системности и целесообразности управленческого воздействия.*

*Таким образом, вопросы организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни для субъектов малого и среднего предпринимательства приобретают особую актуальность. В статье приведено обоснование необходимости внедрения системы внутреннего контроля в сложных экономических условиях в целях стабилизации финансового положения предприятия. Проведено исследование факторов, затрудняющих внедрение системы внутреннего контроля в субъектах малого и среднего бизнеса.*

**Ключевые слова:** *внутренний контроль, малый бизнес, управление бизнес-процессами, система управления, малые предприятия, проблемы внутреннего контроля, коронавирус, управленческие решения.*

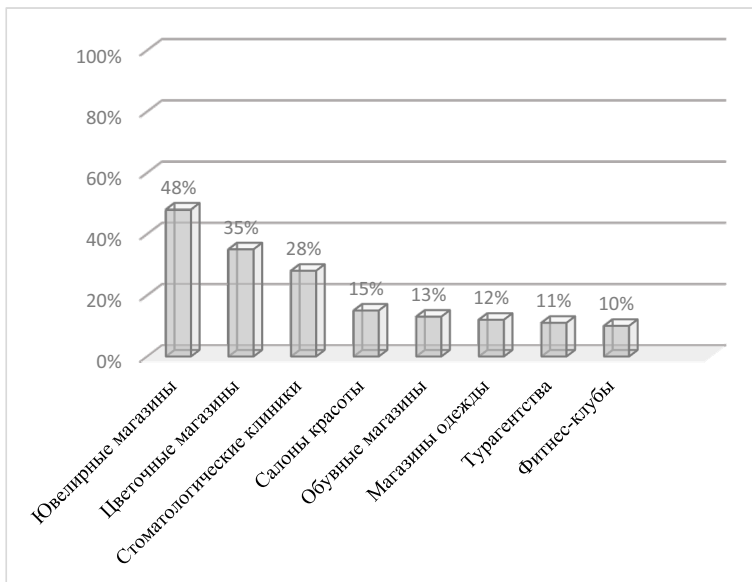
### Введение

Представители малого и среднего бизнеса сходятся во мнении о том, что пандемия коронавируса в 2020 г. будет иметь максимально негативные последствия для российской экономики [4, 6, 8–10, 19, 22].

Анализ, проведенный IT-компанией «Эвотор», подтверждает, что оборот субъектов малого и среднего бизнеса в России снизился в 2 раза по состоянию на апрель 2020 г. [18].

Динамика снижения спроса покупателей начала набирать скорость еще в марте 2020 г., демонстрируя снижение выручки на 10% в сравнении с аналогичными показателями 2019 г.

На рисунке 1 представлены сегменты малого и среднего бизнеса, а также уровень падения торговой выручки в процентном выражении. Анализ данных рисунка позволяет оценить, насколько значительным оказалось снижение оборота в отдельных сферах. Так, наиболее сильно пострадали фитнес-клубы (оборот выручки в апреле 2020 г. снизился на 90% относительно уровня в апреле 2019 г.), турагентства (зафиксировано падение выручки на 80%), магазины одежды и обуви (выручка упала на 88% и 87% соответственно).



**Рис. 1.** Сегменты малого и среднего бизнеса, наиболее пострадавшие в период пандемии коронавируса, и динамика оборота (сравниваемые периоды: апрель 2020 г. – апрель 2019 г.)

В жестких кризисных условиях экономические субъекты предпринимают попытки не столько обеспечить эффективность своей деятельности, сколько поддержать целостность структуры, сохранность активов. Актуальными становятся определение направлений организации деятельности, разработка стратегий, оценка целесообразности экономических и финансовых маневров, алгоритмы и обоснование принимаемых управленческих решений.

В целях повышения степени адекватности и взвешенности осуществляемых действий предприниматели должны определить оптимальные меры снижения негативного влияния внутренних и внешних факторов. Внедрение системы внутреннего контроля факторов хозяйственной жизни в субъектах малого и среднего бизнеса способно предотвратить, а в отдельных случаях – устранить отклонения от принятых правил, процедурных ошибок, что позволит выявить сильные и слабые стороны действующей системы управления.

Исследователи сходятся во мнении о том, что на фоне снижения активности потребителей экономическим субъектам для обеспечения жизнеспособности требуется использовать внутренние ресурсы и резервы более качественно [11, 20, 21]. Экономисты признают эффективность внутреннего контроля в качестве механизма управления потоками денежных средств [1, 16], дебиторской и кредиторской задолженностью [5, 12–14], товародвижением [2]. Таким образом, вопрос грамотного использования собственных ресурсов набирает актуальность с каждым днем.

Несмотря на то, что внутренний контроль, с точки зрения определенной категории предпринимателей, не является эффективным инструментом [7], так как зачастую руководитель единолично управляет бизнесом, не сомневаясь в правильности принимаемых управленческих решений, мы убеждены в том, что в условиях кризисных явлений необходимо проводить переоценку действующей системы управления для определения круга мер, способных сохранить бизнес. Более того, сфера внутреннего контроля в субъекте малого бизнеса позволит охватить все элементы деятельности в рамках единого информационного пространства, что обеспечит реализацию единого непрерывного цикла управленческой деятельности.

## Методика исследования

Основу исследования составляют такие подходы, как сравнительный и научный анализ, статистический анализ и обобщение. В исследовании используются данные аналитических агентств и центров, консалтинговых фирм, результаты самостоятельных исследований крупных ИТ-компаний.

В ходе работы проанализированы достижения исследователей-экономистов в части научной полемики относительно целесообразности и эффективности внедрения внутреннего контроля в систему управления экономических субъектов в условиях кризиса.

## Результаты и их обсуждение

Цель внедрения внутреннего контроля в субъектах малого и среднего предпринимательства – исключение скачкообразных, разрозненных, противоречащих друг другу управленческих решений. Задача внутреннего контроля заключается в обеспечении системности и целесообразности управленческого воздействия.

Применительно к субъектам малого и среднего предпринимательства процесс внедрения системы внутреннего контроля может проходить по сценарию, отраженному в таблице 1. Перед непосредственным внедрением системы внутреннего контроля предпринимателям необходимо определить конкретные цели и приоритеты, обусловленные спецификой ведения бизнеса и осуществляемым видом экономической деятельности. Например, конкретной целью может быть децентрализация управления и оценка возможностей для ее реализации либо курс на повышение уровня компетентности персонала, развитие кадрового потенциала и зарплатной политики компании.

В целях повышения эффективности системы внутреннего контроля с возможностью осуществления непрерывного мониторинга целесообразно применять современные средства автоматизации, которые могут быть как самостоятельным программным продуктом, так и частью комплекса учетной системы. Поэтому важной составляющей системы внутреннего контроля является ИТ-система компании [3]. Организация информационной среды должна обеспечивать эффективный горизонтальный и вертикальный информационный обмен в рамках предприятия [17].

Организационные особенности малых предприятий обуславливают необходимость контроля персонала на каждом из этапов внедрения системы внутреннего контроля, так как человеческий фактор напрямую влияет на уровень ошибок и возможность их исправления (рис. 2).

Таким образом, ядром проблемы человеческого фактора являются ошибки в управлении. К подобным ошибкам можно отнести некорректность в постановке задач, в определении исполнителя задачи, проявление субъективности в отношении подчиненных, отсутствие знаний в области бухгалтерского учета и менеджмента.

В связи с ограниченностью финансовых ресурсов руководители субъектов стремятся к максимальному упрощению процедур ведения учета [15]. На практике зачастую для лица, на которое руководителем возложены учетно-аналитические функции, данные обязанности являются смежными, дополнительными, непрофильными, что негативно сказывается на качестве работы.

В ходе исследования установлено, что особенности функционирования субъектов малого и среднего предпринимательства формируют специфические характеристики учета и системы управления в целом. В частности, возникает противоречие (рис. 3), которое затрудняет процесс управления персоналом в целом, и осуществление

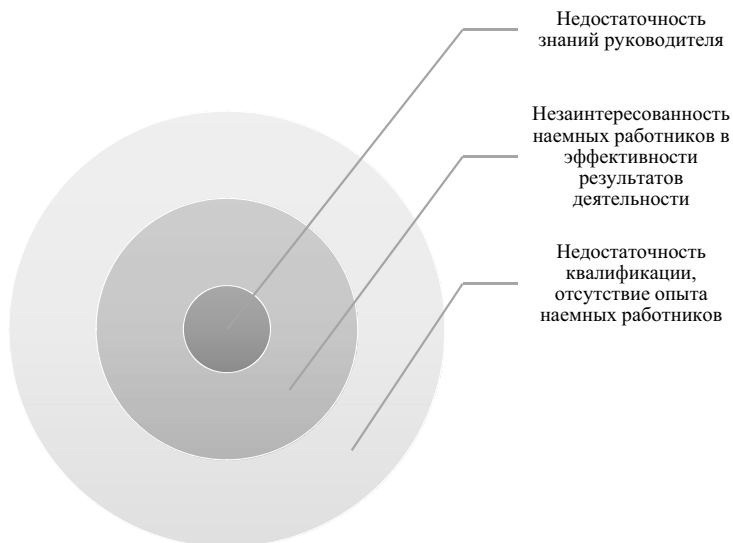
мероприятий внутреннего контроля – в частности. С одной стороны, руководство субъектов малого и среднего бизнеса заинтересовано в универсальности и взаимозаменяемости работников, с другой – оно не готово нести большие расходы в связи с оплатой труда специалистов широкого профиля.

Таблица 1

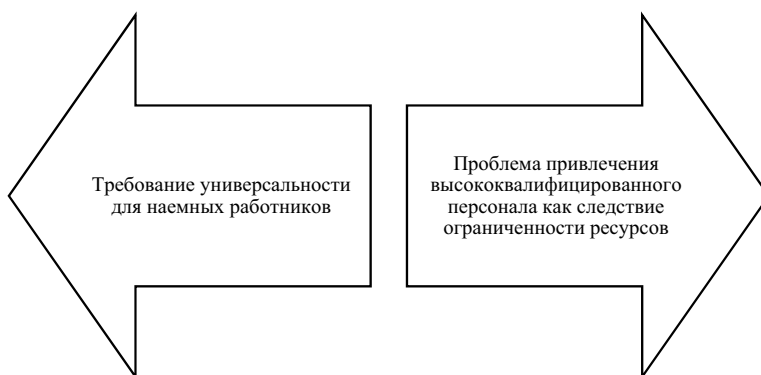
**Этапы внедрения системы внутреннего контроля  
в субъектах малого и среднего предпринимательства  
и проблемы, затрудняющие процесс внедрения**

Этап	Характеристика этапа	Проблемы, затрудняющие процесс внедрения
1 – Подготовительный	Оценка организационной структуры, системы бизнес-процессов, разграничение зон контроля, подготовка к кадровым решениям	Выявление противоречий в соотношении системы бизнес-процессов с организационной структурой субъекта
2 – Анализ внешней и внутренней среды	Оценка внешних рисков, последствий кризисных явлений, убытков. Инвентаризация резервов. Определение внутренних (объективных и субъективных) факторов, затрудняющих процесс внедрения системы внутреннего контроля	Скачкообразные изменения законодательства, неоднозначность норм и правил, отсутствие или недоступность мер государственной поддержки. Отсутствие внутренних резервов, недостаточность ресурсов. Некомпетентность персонала
3 – Планирование	Разработка схем сбора, обработки и использования управленческой информации на всех уровнях управления. Кадровые решения, ротация кадров, делегирование полномочий. Определение перечня контрольных мероприятий и утверждение методик оценки результатов	Ошибки в определении характера связей, соподчиненности. Недостаточность или избыточность управленческой информации
4 – Контрольный	Непосредственное осуществление контрольных процедур. Контроль поставленных задач, определение результатов контроля	Некорректность, / неудовлетворительность результатов контроля вследствие внутренних или внешних обстоятельств. Невозможность устранения отрицательных результатов внутреннего контроля ввиду ограниченности ресурсов
5 – Мониторинг	Осуществление непрерывного мониторинга	Отсутствие условий для осуществления мониторинга в режиме реального времени

Таким образом, руководству субъектов малого и среднего бизнеса для поддержания отлаженного механизма управления необходимо осуществить объективную оценку структуры, связей, информационных потоков компании для определения приоритетных направлений развития системы внутреннего контроля. Требуется выполнить критический анализ действующих бизнес-процессов в целях выявления неэффективных, необязательных трудозатрат, что позволит разработать решения для повышения результативности использования собственного потенциала.



**Рис. 2.** Проблема человеческого фактора при внедрении системы внутреннего контроля в субъектах малого и среднего бизнеса



**Рис. 3.** Противоречие в работе с персоналом в субъектах малого и среднего предпринимательства

## Выводы

Исследование показало, что внедрение системы внутреннего контроля в субъектах малого и среднего бизнеса способно повысить эффективность принимаемых управленческих решений, выявить проблемы в организации функционирования компании, определить проблемы в управлении и осуществить оценку внутренних резервов и ресурсов.

Важно отметить, что внутренний контроль должен охватывать все бизнес-процессы, поэтому на этапе подготовительных работ анализ организационной структуры и бизнес-процессов имеет первостепенное значение для эффективной работы системы. При этом одним из аспектов внутреннего контроля, требующим особого внимания, является человеческий фактор. Решение проблем внутреннего контроля, обусловленных человеческим фактором, требует сбалансированного подхода, тщательного анализа и сопоставления целей компании, внутренних ресурсов и кадровой политики.

## Библиографический список

1. *Акаев А.М.* Внутренний контроль – эффективный механизм управления денежными потоками общества / А.М. Акаев, Н.О. Михалёнок // Вестник Самарского государственного университета железнодорожного транспорта. – 2017. – № 1 (35). – С. 117–120.
2. *Бодрова Т.В.* Внутренний контроль за движением товаров как основа обеспечения экономической безопасности в розничной торговле / Т.В. Бодрова, Н.Б. Морозова // Экономические системы. – 2018. – № 11 (1), (40). – С. 102–112.
3. *Боровицкая М.В.* Система внутреннего контроля как элемент стратегического управленческого учета / М.В. Боровицкая // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2018. – № 7. 1 (22). – С. 61–65.
4. Бизнес во время коронавируса: Подробное руководство для предпринимателей. 2020. Бизнес. URL: <https://www.business.ru/article/2610-biznes-vo-vremya-koronavirusa-podrobnyu-gayd-dlya-predprinimateley>.
5. *Демироглу Н.Б.* Повышение эффективности внутреннего контроля за состоянием расчетов с клиентами / Н.Б. Демироглу, Е. Якубова // Таврический научный обозреватель. – 2016. – № 1–1 (6). – С. 63–66.
6. Предприниматели назвали направления бизнеса с наибольшими потерями из-за вируса (2020 год). РБК. URL: <https://www.rbc.ru/finances/06/04/2020/5e8a973e9a79472ba315b929>.
7. *Гошунова А.В.* Проблемы внедрения системы внутреннего контроля в коммерческих организациях / А.В. Гошунова, Ю.Р. Ахмадеева // Вестник современных исследований. – 2018. – № 3.1 (18). – С. 72–74.
8. Как коронавирус влияет на бизнес? (2020). Аудит. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/finance/a106/1010078.html>.
9. *Карabut Т.* (2020). Коронавирус может оставить без работы около 8,6 млн россиян. RG. URL: <https://rg.ru/2020/03/21/koronavirus-mozhet-ostavit-bez-raboty-okolo-86-mln-rossiiian-tpp.html>.
10. *Козловский С.* «Разрушительная потеря». Как спасти бизнес в России от коронавируса. BBC. URL: <https://www.bbc.com/russian/news-52026757>.
11. *Куртаева О.Ю.* Внутренний контроль и контроллинг как единая эффективная система контроля / О.Ю. Куртаева // Вестник Российского университета кооперации. – 2015. – № 2 (20). – С. 23–28.
12. *Мехтиева А.Р.* Методология внутреннего контроля наличия и движения дебиторской задолженности в организациях оптовой торговли / А.Р. Мехтиева, О.А. Агеева // Наука и образование сегодня. – 2019. – № 3 (38). – С. 19–22.
13. *Москальчук С.И.* Внутренний контроль дебиторской задолженности / С.И. Москальчук // Экономика и управление. – 2019. – № 2 (2). – С. 13–16.
14. *Паншенкова Е.А.* Контроль расчетов с должниками и кредиторами как важная часть внутреннего контроля организации / Е.А. Паншенкова // Экономика и управление. – 2019. – № 2 (2). – С. 17–20.
15. *Пучкова Н.В.* Особенности организации внутреннего контроля на малых предприятиях / Н.В. Пучкова // Вектор экономики. – 2018. – № 4 (22). – С. 5.
16. *Рабданова Ж.* Использование аналитических методов в целях внутреннего контроля / Ж. Рабданова // Актуальные проблемы современной экономики в глобальном мире. – 2018. – № 7–1. – С. 7–9.
17. *Шилова Л.Ф.* Организация оценки и управления рисками как элемент системы внутреннего контроля компании / Л.Ф. Шилова, М.С. Сучков // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 2 (44). – С. 198–206.

18. Малый бизнес недополучил 54% выручки в апреле (2020 г.). Эвотор. URL: <https://evotor.ru/research/analitika-evatora-malyj-biznes-ne-doschitalsya-v-aprele-54-vyruchki/>.

19. Степанова А. (2020). Коронавирус убил малый бизнес? Ты не можешь обанкротиться. ИА REGNUM. URL: <https://regnum.ru/news/economy/2906332.html>.

20. Тоноян Р.Г. Значение внутреннего контроля в деятельности организации / Р.Г. Тоноян // Наука и техника. – 2018. – № 1. 1 (17). – С. 562–565.

21. Уикок М.А. Роль внутреннего контроля в управлении предприятием / М.А. Уикок // Современная наука. – 2019. – № 5–1. – С. 75–78.

22. Захарченко А. (2020). Дефолт на пороге: Россия рискует превратиться в «черный рынок» во главе с властями. URL: <https://svpressa.ru/economy/article/260745/>.

## PROBLEMS OF INTERNAL CONTROL RELATED TO SMALL AND MEDIUM-SIZE BUSINESSES

E.I. KOSTYUKOVA, A.V. FROLOV, A.V. ROMANENKO

(Stavropol State Agrarian University)

*In the current conditions of uncertainty and financial instability against the background of the coronavirus pandemic, small and medium-sized businesses are the most vulnerable. Entrepreneurs suffer huge losses, and the viability of many small businesses tends to zero due to the lack of internal reserves and unaffordable financial losses. The issue of state support for small and medium-size businesses, preferential lending and a number of other government measures aimed at supporting entrepreneurs in all affected areas remains acute. At the same time, the development (revision, re-evaluation, re-orientation) of the internal functioning of small and medium-sized businesses, the implementation of competent management decisions that can support the enterprise in crisis conditions, becomes important. The purpose of implementing internal control in small and medium-size businesses is to avoid abrupt, disjointed, contradictory management decisions. The task of internal control is to ensure the consistency and expediency of management actions. Thus, the issues of organizing internal control of various economic life aspects for small and medium-size businesses are becoming relevant. The paper explains the need to implement an internal control system in difficult economic conditions in order to stabilize the financial position of an enterprise. The authors have studied some factors that hamper the implementation of the internal control system in small and medium-size businesses.*

**Key words:** *internal control, small business, business process management, management system, small enterprises, internal control problems, coronavirus, management solutions*

### References

1. Akaev A.M. Mikhalonok, N.O. Vnutrenniy kontrol' – effektivniy mekhanizm upravleniya denezhnymi potokami obshchestva [Internal control as an effective mechanism for controlling a company's cash flows] // Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta zheleznodorozhnogo transporta. 2017; 1 (35): 117–120. (In Rus.)

2. Bodrova T.V., Morozova N.B. Vnutrenniy kontrol' za dvizheniem tovarov kak osnova obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti v roznichnoy torgovle [Internal control of goods distribution as a basis for ensuring economic security in retail trade] // Ekonomicheskie sistemy. 2018; 11 (1), (40): 102–112. (In Rus.)

3. Borovitskaya M.V. Sistema vnutrennego kontrolya kak element strategicheskogo upravlencheskogo ucheta [Internal control system as an element of strategic management



- accounting] // Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie. 2018; 7. 1 (22): 61–65. (In Rus.)
4. *Biznes vo vremya koronavirusa: podrobnoe rukovodstvo dlya predprinimateley* [Business during coronavirus: a detailed guide for entrepreneurs] (2020). *Biznes*. <https://www.business.ru/article/2610-biznes-vo-vremya-koronavirusa-podrobnyy-gayd-dlya-predprinimateley> (In Rus.)
5. *Demiroglu N.B., Yakubova E.* Povyshenie effektivnosti vnutrennego kontrolya za sostoyaniem raschetov s klientami [Improving the effectiveness of internal control over the state of accounts receivable] // *Tavricheskiy nauchniy obozrevatel*. 2016; 1–1 (6): 63–66. (In Rus.)
6. *Predprinimateli nazvali napravleniya biznesa s naibol'shimi poteryami iz-za virusa* [Entrepreneurs named the business areas suffering the greatest losses due to the virus] (2020). *RBK*. <https://www.rbc.ru/finances/06/04/2020/5e8a973e9a79472ba315b929> (In Rus.)
7. *Goshunova A.V., Akhmadeeva Yu.R.* Problemy vnedreniya sistemy vnutrennego kontrolya v kommercheskikh organizatsiyakh [Problems of implementing the internal control system in commercial organizations] // *Vestnik sovremennykh issledovaniy*. 2018; 3.1 (18): 72–74. (In Rus.)
8. *Kak koronavirus vliyaet na biznes?* [How does coronavirus affect business?] (2020). *Audit*. <https://www.audit-it.ru/articles/finance/a106/1010078.html> (In Rus.)
9. *Karabut T.* (2020). *Koronavirus mozhet ostavit' bez raboty okolo 8.6 mln rossiyan* [Coronavirus may make about 8.6 million Russians jobless]. *RG*. <https://rg.ru/2020/03/21/koronavirus-mozhet-ostavit-bez-raboty-okolo-86-mln-rossiian-tpp.html> (In Rus.)
10. *Kozlovskiy S.* (2020). *Razrushitel'naya poterya. Kak spasti biznes v Rossii ot koronavirusa* [Devastating loss. How to save business from coronavirus in Russia]. *BBC*. <https://www.bbc.com/russian/news-52026757> (In Rus.)
11. *Kurtaeva O.Yu.* Vnutrenniy kontrol' i kontrolling kak edinaya effektivnaya sistema kontrolya [Internal control and controlling as unified effective checking system] // *Vestnik Rossiyskogo universiteta kooperatsii*. 2015; 2 (20): 23–28. (In Rus.)
12. *Mekhtieva A.R., Ageeva O.A.* Metodologiya vnutrennego kontrolya nalichiya i dvizheniya debitorskoy zadolzhennosti v organizatsiyakh optovoy trgovli [Methodology for internal control of the availability and movement of accounts receivable in wholesale trade organizations] // *Nauka i obrazovanie segodnya*. 2019; 3 (38): 19–22. (In Rus.)
13. *Moskal'chuk S.I.* Vnutrenniy kontrol' debitorskoy zadolzhennosti [Internal control of accounts receivable] // *Ekonomika i upravlenie*. 2019; 2 (2): 13–16. (In Rus.)
14. *Panshenkova E.A.* Kontrol' raschetov s dolzchnikami i kreditorami kak vazhnaya chast' vnutrennego kontrolya organizatsii [Control of accounts receivable and payable as an important part of an organization's internal control] // *Ekonomika i upravlenie*. 2019; 2 (2): 17–20. (In Rus.)
15. *Puchkova N.V.* Osobennosti organizatsii vnutrennego kontrolya na malykh predpriyatiyakh [Specific features of organizing internal control in small enterprise] // *Vektor ekonomiki*. 2018; 4 (22): 5. (In Rus.)
16. *Rabadanova Zh.* Ispol'zovanie analiticheskikh metodov v tselyakh vnutrennego kontrolya [Use of analytical methods for internal control purposes] // *Aktual'ne problemy sovremennoy ekonomiki v global'nom mire*. 2018; 7–1: 7–9. (In Rus.)
17. *Shilova L.F., Suchkov M.S.* Organizatsiya otsenki i upravleniya riskami kak element sistemy vnutrennego kontrolya kompanii [Organization of risk assessment and management as an element of the company's internal control system] // *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*. 2018; 2 (44): 198–206. (In Rus.)
18. *Maliy biznes nedopoluchil 54% vyruchki v aprele* [Small businesses missed 54% of revenue in April] (2020). *Evotor*. <https://evotor.ru/research/analitika-evotora-malyj-biznes-ne-doschitalsya-v-aprele-54-vyruchki/> (In Rus.)



19. *Stepanova A.* (2020). Koronavirus ubil malyy biznes? Ty ne mozhesh' obankrotit'sya [Has coronavirus killed small business? You can't go bankrupt]. IA REGNUM. <https://regnum.ru/news/economy/2906332.html> (In Rus.)

20. *Tonoyan R.G.* Znachenie vnutrennego kontrolya v deyatel'nosti organizatsii [Role of internal control in the organization's activities] // *Nauka i tekhnika*. 2018; 1. 1 (17): 562–565. (In Rus.)

21. *Uikok M.A.* Rol' vnutrennego kontrolya v upravlenii predpriyatiem [Role of internal control in enterprise management] // *Sovremennaya nauka*. 2019; 5–1: 75–78. (In Rus.)

22. *Zakharchenko A.* (2020). Defolt na poroge: Rossiya riskuet prevratit'sya v "chernyy rynek" vo glave s vlastyami [Default is coming: Russia risks becoming a "black market" led by the authorities]. <https://svpressa.ru/economy/article/260745/> (In Rus.)

**Костюкова Елена Ивановна**, декан учетно-финансового факультета, заведующая кафедрой бухгалтерского управленческого учета, доктор экономических наук, профессор, Ставропольский государственный аграрный университет (355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12; e-mail: [elena-kostyukova@yandex.ru](mailto:elena-kostyukova@yandex.ru); тел.: (962) 450-31-80)

**Фролов Александр Витальевич**, доцент кафедры бухгалтерского финансового учета, доцент, Ставропольский государственный аграрный университет (355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12; e-mail: [froloffman@mail.ru](mailto:froloffman@mail.ru); тел.: (906) 472-55-63).

**Романенко Анна Валерьевна**, аспирант кафедры бухгалтерского управленческого учета, Ставропольский государственный аграрный университет (355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12; e-mail: [si-stav@yandex.ru](mailto:si-stav@yandex.ru); тел.: (905) 493-85-73)

**Elena I. Kostyukova**, Dean of the Accounting and Finance Faculty, Head of the Department of Accounting and Management Accounting, DSc (Econ), Professor. Stavropol State Agrarian University. 355017, Stavropol, Zootekhnicheskii Lane, 12.

**Aleksandr V. Frolov**, Associate Professor, the Department of Accounting and Financial Accounting, Associate Professor, Stavropol State Agrarian University. 355017, Stavropol, Zootekhnicheskii Lane, 12; e-mail: [froloffman@mail.ru](mailto:froloffman@mail.ru) (906) 472-55-63

**Anna V. Romanenko**, postgraduate student, the Department of Accounting and Management Accounting. Stavropol State Agrarian University. 355017, Stavropol, Zootekhnicheskii Lane, 12.