

4.2. АНАЛИЗ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

Рубинчик И.А., аспирант,
кафедра «Бухгалтерский учет»

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)

В настоящей статье рассмотрены нормативные акты в области регулирования внутреннего контроля за движением материалов. Предложены способы группировки товарно-материальных ценностей, исходя из таких показателей, как уровень нормативно-правового регулирования, а также регламентации стадий контрольных проверок, которые в свою очередь позволяют выделить приоритетные нормативные акты, основанные на общих правилах и принципах организации внутреннего контроля.

Материалы являются важным объектом внутреннего контроля в производственных организациях. Как показывает практика, материальные запасы выступают в роли предмета труда при производстве готовой продукции. В связи с этим движение материалов обуславливает формирование множества фактов хозяйственной жизни, которые должны подвергаться контролю со стороны руководства и собственников хозяйствующего субъекта. Именно бухгалтерский учет способен обеспечить внутренних и внешних пользователей информацией для контроля за соблюдением положений законодательства РФ, сохранностью имущества, эффективным использованием ресурсов организации.

В нормативной базе, регулирующей бухгалтерский учет, требования по внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни установлены в ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ. В нормативном акте указано, что должностные лица хозяйствующих субъектов обязаны осуществлять действия по организации и применению средств внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. В дополнение к данному требованию экономические субъекты, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательной аудиторской проверке, обязаны, помимо процедур контроля фактов хозяйственной жизни, выполнять и процедуры контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [1].

Рекомендации по организации и применению средств внутреннего контроля, предусмотренных ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (за исключением организаций сектора государственного управления), рассмотрены в информации Министерства финансов РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» №ПЗ-11/2013 (далее информация Министерства финансов РФ). В информации Министерства финансов РФ представлено определение понятия «внутренний

контроль» как процесса, целью которого является получение достаточной уверенности в обеспечении экономическим субъектом трех основных составляющих (рис. 1):

- эффективности и результативности деятельности;
- достоверности и своевременности составления бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдении применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

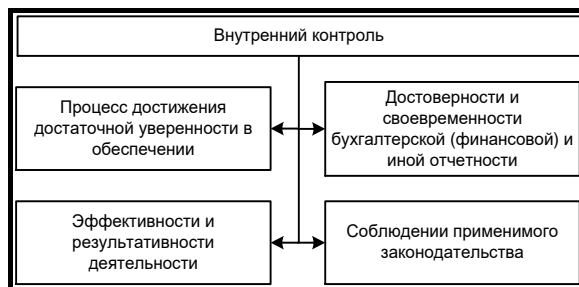


Рис. 1. Определение понятия «внутренний контроль» по данным информации Министерства финансов РФ

Министерство финансов РФ рекомендовало выделить в системе внутреннего контроля хозяйствующего субъекта пять элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Среда контроля формируется путем создания и применения в деятельности организации документов, в которых отражаются цели, задачи, принципы и требования к внутреннему контролю.

Необходимо регулярно проводить оценку рисков, т.е. выявлять и анализировать риски финансово-хозяйственной деятельности. Оценка рисков проводится на основании определения сочетания вероятности и последствий влияния факторов внешней и внутренней среды на достижение целей, поставленных перед руководством и сотрудниками экономического субъекта. В частности, при оценке вероятности рисков искажения данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности необходимо исследовать соблюдение ряда правил, относящихся к возникновению и существованию, полноте, правам и обязательствам, оценке и распределению, представлению и раскрытию фактов хозяйственной жизни, данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Положения информации Министерства финансов РФ рекомендуют для достижения эффективности внутреннего контроля оценивать также и риск возникновения злоупотреблений, который связан с приобретением и использованием активов, действиями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, коррупцией.

В информации Министерства финансов РФ определены виды процедур внутреннего контроля:

- оформление документов;
- формальная, логическая, нормативно-правовая проверка документов;

- санкционирование операций;
- сверка данных;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры фактического контроля;
- контроль достижения поставленных целей;
- контроль компьютерной обработки данных.

Приведена классификация процедур внутреннего контроля в зависимости от момента осуществления (предварительные и последующие) и степени автоматизации – автоматические, полуавтоматические, ручные процедуры.

Информационные системы должны обеспечивать отражение фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с допущениями, относящимися к возникновению и существованию, полноте, правам и обязательствам, оценке и распределению, представлению и раскрытию. Важную роль в информационной системе организации выполняют коммуникации – система распространения и получения информации по соблюдению регламентов внутреннего контроля.

В информации Министерства финансов РФ также сформированы правила документирования внутреннего контроля, представлен порядок организации внутреннего контроля и определены рекомендации по проведению оценки внутреннего контроля.

Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» от 9 июня 2001 г. №44н (ред. от 25 октября 2010 г.) (ПБУ 5/01) содержит общие положения, отражающие принципы признания, оценки материально-производственных запасов, раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о стоимости запасов [3].

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2001 г. №119н (далее Методические указания №119н) раскрывают методику организации бухгалтерского учета и контроля запасов [4].

Для организации надлежащего учета и контроля за движением материально-производственных запасов в экономических субъектах следует разработать организационно-распорядительные документы, в которых регламентируются:

- график документооборота (содержащий формы первичных документов по поступлению, отпуску в производство и перемещению запасов, порядок их оформления);
- перечень материально ответственных лиц подразделений организации, которым доверено санкционирование операций по движению запасов;
- процедуры контроля за обеспечением эффективного использования материально-производственных запасов в бизнес-процессах организации.

В Методических указаниях №119н определены основные задачи и требования к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Основные задачи учета запасов определены по этапам движения этих активов в организациях. Так, на этапе приобретения активов необходимо точно определить фактическую себестоимость материалов, далее в местах хранения и эксплуатации (на складах, производственных площадках) обеспечить контроль за сохранностью материалов [4].

При отпуске в производство следует соблюдать нормы списания материалов на единицу готовой продукции. Также необходимо выявлять излишние запасы для принятия своевременных решений по поводу их дальнейшего использования. Специалисты бухгалтерской службы должны обеспечить достоверное документальное отражение фактов хозяйственной жизни с материалами.

К бухгалтерскому учету материально-производственных запасов предъявляются следующие основные требования (рис. 2):

- своевременность, непрерывность, полнота и достоверность учета движения запасов;
- количественная и стоимостная оценка запасов;
- соответствие данных складского, аналитического и синтетического учета материальных запасов.

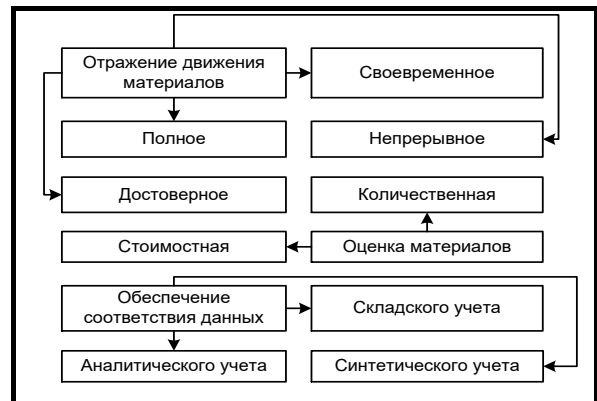


Рис. 2. Основные требования к ведению учета материалов

В Методических указаниях №119н определены рекомендации по организации адекватного контроля движения материалов (табл. 1).

По нашему мнению, эти рекомендации можно сгруппировать по контрольным процедурам обеспечения условий для выполнения требований по ведению учета материалов. К контрольным процедурам обеспечения условий для выполнения требований по отражению в учете движения материалов относятся:

- создание структуры складского подразделения, определение центральных складов и специализированных складов;
- определение порядка размещения материалов на складах по секциям, отдельным группам, типоразмерам;
- организация маркировки места размещения определенного вида материалов с помощью ярлыка.

К контрольным процедурам обеспечения условий для выполнения требований по оценке материалов относятся:

- оснащение складов весоизмерительными приборами, мерной тарой (обеспечение количественной оценки материалов);
- установление и соблюдение норм расхода материалов (обеспечение стоимостной оценки материалов). Условия для обеспечения соответствия данных складского, аналитического, синтетического учета движения материалов обеспечивают следующие контрольные процедуры:
 - определение перечня должностных лиц организации, ответственных за оформление операций по движению материалов (операций поступления, перемещения, списания в производство, выбытия);

- заключение с материально ответственными лицами договоров о материальной ответственности (индивидуальной и коллективной);
- отражение операций с материалами в первичных документах, документах складского учета и регистрах бухгалтерского учета.

Таблица 1

ГРУППИРОВКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

| Критерий группировки | Содержание рекомендаций по организации контроля движения материалов |
|--|---|
| Контрольные процедуры обеспечения условий для выполнения требований по отражению в учете движения материалов | Создание структуры складского подразделения, определение центральных складов и специализированных складов. Определение порядка размещения материалов на складах по секциям, отдельным группам, типоразмерам. Организация маркировки места размещения определенного вида материалов с помощью ярлыка |
| Контрольные процедуры обеспечения условий для выполнения требований по оценке материалов | Оснащение складов весоизмерительными приборами, мерной тарой (обеспечение количественной оценки материалов). Установление и соблюдение норм расхода материалов (обеспечение стоимостной оценки материалов) |
| Контрольные процедуры обеспечения соответствия данных складского, аналитического, синтетического учета движения материалов | Определение перечня должностных лиц организации, ответственных за оформление операций по движению материалов (операций поступления, перемещения, списания в производство, выбытия). Заключение с материально ответственными лицами договоров о материальной ответственности (индивидуальной и коллективной). Отражение операций с материалами в первичных документах, документах складского учета и регистрах бухгалтерского учета |

Одной из форм независимого финансового контроля является аудит. В нормативных актах, регулирующих аудиторскую деятельность, излагаются рекомендации по проверке системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Основным нормативным актом в области аудита по регулированию процедур проверки средств внутреннего контроля является Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности (ФПСАД) №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 (ред. от 22 декабря 2011 г.) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (ФПСАД №8).

В ФПСАД №8 представлено определение системы внутреннего контроля и ее элементов, раскрыто содержание элементов системы внутреннего контроля. Представлены процедуры оценки адекватности и применимости средств внутреннего контроля.

Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей ма-

териально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности утверждены Министерством финансов РФ 23 апреля 2004 г., одобрены Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ, протокол от 22 апреля 2004 г. №25.

В документе определены критерии сбора аудиторских доказательств достоверности отражения в бухгалтерской отчетности материально-производственных запасов (существование, права и обязательства, возникновение, полнота, стоимостная оценка, измерение, представление и раскрытие). Выделены три этапа проведения контрольных процедур:

- подготовка и планирование проверки;
- процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу;
- формирование мнения о достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.

Отечественные авторы, среди которых Б.Н. Соколов, Л.В. Сотникова, рассматривают законодательные основы функционирования внутреннего контроля. Однако в работах авторов не найдена своего отражения классификация нормативно-правовой базы внутреннего контроля [8, с. 235; 10, с. 200].

По нашему мнению, нормативные акты, регулирующие внутренний контроль движения материалов, можно сгруппировать по уровням нормативного регулирования.

По аналогии с уровнями нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, определенными в работах И.Н. Богатой, Н.Н. Хахоновой, А.Н. Кизилова, С.Н. Поленовой, Н.Н. Шишкоедовой, можно выделить четыре уровня нормативного регулирования внутреннего контроля материалов [12, с. 360; 6, с. 47-54; 11, с.150; 7, с. 250]:

- законодательный (федеральные законы, указы Президента РФ);
- нормативный (стандарты по бухгалтерскому учету и аудиторской деятельности);
- методический (методические указания по бухгалтерскому учету, методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств);
- внутренние регламенты экономических субъектов (учетная политика, внутрифирменные стандарты аудита).

В табл. 2 основные нормативные акты в области внутреннего контроля материалов сгруппированы по уровням нормативного регулирования. По каждому уровню регулирования определены нормативные акты в области бухгалтерского учета и в области аудиторской деятельности.

В табл. 3 основные нормативные акты в области внутреннего контроля материалов сгруппированы по признаку регламентации стадии контрольных мероприятий.

Определено, что на стадии организации внутреннего контроля специалисту необходимо руководствоваться положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ «Учет материально-производственных запасов», рекомендациями ФПСАД №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Стадия проведения и методическое обеспечение внутреннего контроля должны основываться на положениях Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, данных информации Министерства финансов РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»,

положениях Методических рекомендаций по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности. На основании рекомендаций двух последних нормативных актов организуется и стадия подведения итогов внутреннего контроля движения материалов.

Таблица 2

ГРУППИРОВКА ОСНОВНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ ПО УРОВНЯМ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

| Нормативные акты в области | |
|---|---|
| бухгалтерского учета | аудита |
| Законодательный уровень | |
| ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ | - |
| Нормативный уровень | |
| Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» от 9 июня 2001 г. №44н (ред. от 25 октября 2010 г.) | ФПСАД №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденный постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 |
| Методический уровень | |
| Информация Министерства финансов РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» №ПЗ-11/2013; приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28 декабря 2001 г. №119н (ред. от 24 декабря 2010 г.) | Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности, утверждены Министерством финансов РФ от 23 апреля 2004 г., одобрены Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ, протокол №25 от 22 апреля 2004 г. |
| Внутренние регламенты экономических субъектов | |
| Учетная политика организации | Внутрифирменные стандарты аудита |

Таблица 3

ГРУППИРОВКА ОСНОВНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ ПО ПРИЗНАКУ РЕГЛАМЕНТАЦИИ СТАДИИ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

| Наименование нормативного акта | Классификационный признак | Содержание |
|--|----------------------------------|---|
| Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ | Организация внутреннего контроля | Определены обязанности для каждого хозяйствующего субъекта организации и осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Определены обязанности для экономических субъектов, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, обязанности по организации и осуществлению внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» от 9 июня 2001 г. №44н (ред. от 25 окт. 2010 г.) | Организация внутреннего контроля | Общие положения, отражающие принципы признания, оценки материально-производственных запасов, раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о стоимости запасов |
| ПСАД №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696; ред. от 22 декабря 2011 г. «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» | Организация внутреннего контроля | Представлено определение системы внутреннего контроля и ее элементов. Раскрыто содержание элементов системы внутреннего контроля. Представлены процедуры оценки адекватности и применимости средств внутреннего контроля |

| Наименование нормативного акта | Классификационный признак | Содержание |
|--|--|---|
| Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утв. 28 декабря 2001 г. №119н (ред. от 24 декабря 2010 г.) | Проведение и методическое обеспечение внутреннего контроля | Порядок организации надлежащего учета и контроля за движением материально-производственных запасов (разработка организационно-распорядительных документов): выделены основные задачи и требования к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов; определены рекомендации по организации адекватного контроля движения материалов; описана методика оценки запасов при их приобретении, списании в производство, выбытии, методика принятия к учету транспортно-заготовительных расходов. Представлен порядок текущей рыночной оценки материально-производственных запасов (при снижении рыночной цены, моральном устаревании); определен порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов; описана организация учета неотфактурованных поставок материальных запасов; представлена методика учет материалов по бизнес-процессам (поступление материалов, отпуск на производство, продажа, списание, безвозмездная передача, внутреннее перемещение); определены особенности учета движения материалов на складах организации и в бухгалтерской службе |
| Информация Министерства финансов РФ «Организация и осуществление экономического субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» №ПЗ-11/2013 | Проведение и методическое обеспечение внутреннего контроля. Подведение итогов контроля | Документ содержит рекомендации по организации и проведению внутреннего контроля, предусмотренного ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (за исключением организаций сектора государственного управления). Представлено определение понятия «внутренний контроль». Определено пять элементов внутреннего контроля. Сформированы правила документирования внутреннего контроля. Представлен порядок организации внутреннего контроля. Определены рекомендации по проведению оценки внутреннего контроля |
| Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности, утв. Министерством финансов РФ 23 апреля 2004 г., одобрены Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ, протокол №25 от 22 апреля 2004 г. | Проведение и методическое обеспечение внутреннего контроля. Подведение итогов контроля | Определены критерии сбора аудиторских доказательств достоверности отражения в бухгалтерской отчетности материально-производственных запасов (существование, права и обязательства, возникновение, полнота, стоимостная оценка, измерение, представление и раскрытие). Выделены три этапа проведения контрольных процедур: подготовка и планирование проверки; процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу; формирование мнения о достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности |

Таким образом, нормативные акты в области регулирования внутреннего контроля движения материалов можно сгруппировать по двум признакам: первый классификационный признак – уровень нормативного регулирования, второй классификационный признак – регламентация стадий контрольных мероприятий. Группировка нормативных актов по уровням нормативного регулирования позволяет выделить приоритетные нормативные акты, которые определяют общие правила и принципы организации внутреннего контроля. Данная группировка определяет также необходимость разработки и внутренних документов хозяйствующего субъекта, в которых регламентируются организация и проведение контрольных мероприятий в зависимости от особенностей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Группировка нормативных актов в области регулирования внутреннего контроля движения материалов по регламентации стадий контрольных мероприятий позволяет лицу, выполняющему функции внутреннего контроля, идентифицировать нормативные акты, которые следует применять на определенной стадии проверки.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 4 нояб. 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №8. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н (ред. от 25 окт. 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 28 дек. 2001 г. №119н (ред. от 24 дек. 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : утв. М-вом финансов РФ 23 апр. 2004 г. ; одобрены Советом по аудиторской деятельности при М-ве финансов РФ, протокол №25 от 22 апр. 2004 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Кизиллов А.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации [Текст] / А.Н. Кизиллов // Междунар. бухгалтерский учет. – 2011. – №47. – С. 47-54.

7. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2004. – 800 с.

8. Поленова С.Н. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в России [Текст] / С.Н. Поленова // Бухгалтер и закон. – 2008. – №5.
9. Соколов Б.Н. Внутренний аудит и контроль: организация, методика, практика [Текст] / Б.Н. Соколов – М. : Бухгалтерский учет, 2010. – 442 с.
10. Соколов Б.Н. Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика) [Текст] / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин. – М. : Экономика, 2007. – 272 с.
11. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит [Текст] : учеб. / Л.В. Сотникова ; ВЭФЭИ. – М. : Финстатинформ, 2000. – 239 с.
12. Шишкеедова Н.Н. Новый Закон «О бухгалтерском учете» [Текст] / Н.Н. Шишкеедова. – М. : Налоговый вестник, 2012. – 288 с.

Ключевые слова

Материально-производственные запасы; внутренний контроль; бухгалтерский учет; риски финансово-хозяйственной деятельности.

Рубинчик Ирина Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Класс статьи: оригинальное научное исследование.

Актуальность: высокая, соответствует проблематике развития методологии внутреннего контроля.

Оценка достоверности представленных результатов.

Научная новизна: состоит в развитии методологии внутреннего контроля движения материально-производственных запасов. Автором проанализировано содержание различных нормативно-правовых актов, в области регулирования учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов. Автор детально охарактеризовал содержание категории «внутренний контроль», вытекающее из имеющихся нормативных актов. Особое место в статье занимает группировка существующих рекомендаций по организации контроля движения материалов для коммерческих организаций. Автор, исходя из глубокого сущностного понимания специфики внутреннего контроля, его целей и задач, принципов организации и функционирования, сгруппировал основные нормативные акты в области внутреннего контроля материалов по признаку регламентации стадии контрольных мероприятий. Данная группировка позволяет лицу, выполняющему функции внутреннего контроля, идентифицировать нормативные акты, которые следует применять на определенной стадии проверки.

Практическая значимость. Статья имеет как теоретическую, так и практическую ценность и может быть использованы в системе подготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Хахонова Н.Н., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Ростовского государственного экономического университета (РИНХ).