

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И СОХРАННОСТИ ЗАПАСОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, З.А. Залилова, И.М. Гимадиев

Реферат. Запасы – один из ключевых факторов, обеспечивающих постоянство и непрерывность воспроизводства. В связи с этим их внутренний контроль служит важнейшим элементом управления предприятием и обеспечивает стабильную и безопасную финансово-хозяйственную деятельность. Цель исследования заключается в совершенствовании методического обеспечения внутреннего контроля наличия и сохранности запасов для предотвращения искажений и неправомерных действий в части их движения, обеспечения достоверности сведений бухгалтерского, оперативного и управленческого учета. Для доказательства эффективности учетно-аналитического обеспечения контроля приобретения, хранения, списания запасов целесообразно использование рабочего документа «Тест оценки системы бухгалтерского учета запасов», который содержит актуальные вопросы, позволяющие оценить эффективность организации бухгалтерского учета запасов на предприятии. Предложенный в рамках исследования рабочий документ внутреннего контроля «Программа внутреннего контроля наличия и сохранности запасов» включает в себя перечень направлений контроля, нормативную базу и источники информации, определяет характер проверки и контрольные процедуры, которые необходимы для достижения цели и практического решения задач проверки. В рабочем документе внутреннего контроля «Вопросник проверки состояния складского хозяйства и сохранности запасов» содержатся вопросы, которые позволяют внутреннему контролеру в полной мере оценить условия хранения запасов, состояние противопожарной безопасности складских помещений, оснащенность складов оборудованием, техникой, приборами и правильность их эксплуатации, состояние охраны складских помещений. Контролер при этом имеет возможность пояснения и конкретизации вариантов ответа на поставленные в рабочем документе вопросы. Это в свою очередь позволит по результатам проверки предоставить руководителю всю информацию, необходимую для принятия эффективных управленческих решений.

Ключевые слова: внутренний контроль, запасы, рабочий документ внутреннего контроля, тест, программа внутреннего контроля.

Введение. На сегодняшний день одним из необходимых условий эффективного функционирования организаций служат запасы. Их используют в качестве сырья и материалов при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Отметим, что развитие отдельно взятого предприятия предполагает различные изменения в процессе производства и во многом определяет характер учета и контроля запасов [1]. Их наличие – одно из главных условий снижения себестоимости продукции, выполнения производственной программы, повышения конкурентоспособности [2]. Объективность и достоверность информации, которая формируется в процессе учета запасов, влияет на сумму налога на добавленную стоимость, финансовый результат, налогооблагаемую прибыль, сумму налога на прибыль. В связи с этим внутренний контроль запасов – важнейший элемент управления предприятием, обеспечивающий стабильную и безопасную финансово-хозяйственную деятельность [3].

Цель внутреннего контроля запасов заключается в подтверждении достоверности информации о наличии и движении запасов, проверке соответствия оформления операций по ним действующему законодательству для своевременного предотвращения нарушений, хищений и злоупотреблений, а также принятия эффективных управленческих решений для оптимизации системы управления запасами.

К задачам, решаемым в ходе внутреннего контроля запасов, относят:

оценку организации бухгалтерского учета

по текущему участку проверки [4];

изучение основных положений учетной политики в части, касающейся учета запасов [5];

изучение состава и наличия, а также условий хранения запасов;

подтверждение правильности оценки запасов;

проверку документального оформления движения запасов;

проверку расхода запасов в соответствии с установленными нормативами;

проверку правильности отражения в учете операций по движению запасов;

оценку результатов инвентаризаций запасов, проводимых на предприятии [6].

Среди элементов эффективно функционирующей системы внутреннего контроля запасов можно назвать субъекты и объекты.

Субъекты внутреннего контроля запасов – руководитель организации, служба внутреннего контроля, руководители подразделений и работники организации [7]. К объектам внутреннего контроля запасов относят непосредственно запасы, связанные с ними процессы и мероприятия, а также результаты хозяйственной деятельности (рис. 1).

Эффективное управление объектами внутреннего контроля запасов возможно лишь при рационально организованной системе внутреннего контроля наличия и сохранности запасов.

Цель исследования заключается в совершенствовании методического обеспечения внутреннего контроля наличия и сохранности запасов для предотвращения искажений и неправомерных действий в части их движения, обеспече-

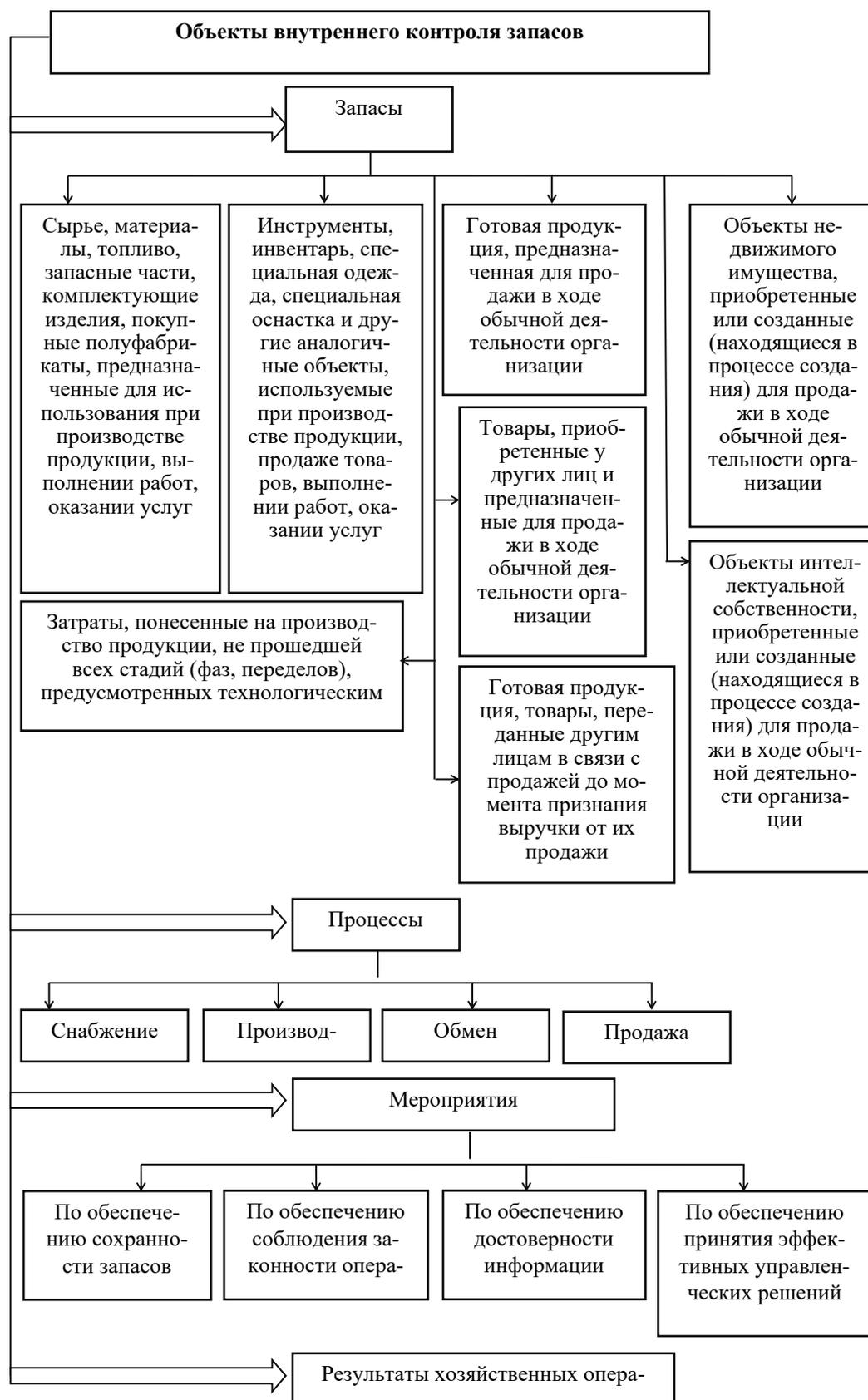


Рис. 1 – Объекты внутреннего контроля запасов.

ния достоверности сведений бухгалтерского, оперативного и управленческого учета.

Условия, материалы и методы. В процессе исследования использовали системный подход, сравнение, метод систематизации и обобщения данных. Информационной базой для работы послужили законодательные и нормативно-правовые акты, публикации зарубежных и отечественных специалистов в области развития внутреннего контроля, материалы научно-практических конференций и научных журналов.

Проблемы организации внутреннего контроля производственной деятельности и механизмы его развития в экономических субъектах широко освещаются в трудах российских и зарубежных исследователей. В частности, изучены элементы организации внутреннего контроля, определены место и роль внутрихозяйственного контроля, предложена последовательность внутрихозяйственного контроля в организациях [8, 9, 10].

При рассмотрении организационно-методических аспектов оценки систем учета и

внутреннего контроля запасов организации. Особое внимание уделяется проблемам выбора элементов учетной политики в части методов оценки запасов, их принятия к учету и списанию, организации внутреннего контроля наличия и движения, а также рационального и эффективного использования [11, 12, 13].

Результаты и обсуждение. При внутреннем контроле запасов целесообразно использовать следующие методы: контрольный запуск сырья в производство, лабораторный анализ качества, инвентаризация, технико-экономические расчеты, осмотр и др. (рис. 2).

Проверить наличие и сохранность объектов органолептическим путем можно, сочетая лабораторный анализ и инвентаризацию.

Качество готовой продукции контролируется путем лабораторных анализов (физических, химических, биологических). Они должны проводиться в специализированных, оборудованных лабораториях. Применяя эти методы, можно установить, реальны ли показатели качества готовой продукции, что позволяет обеспечить ее сохранность и эффективность использова-

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ	Проверка соблюдения правил составления, полноты и подлинности оформления документов по учету запасов
	Инвентаризация – способ фактической проверки наличия товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также контроля за их сохранностью
	Осмотр – метод, применяемый при осмотре места хранения запасов
	Контрольный запуск сырья в производство осуществляется с целью проверки расхода запасов в производстве, выхода готовой продукции, отходов производства
	Лабораторный анализ качества запасов предполагает уточнение существенных характеристик сырья, материалов и готовой продукции и получение на этой основе качественно новой информации
	Арифметическая проверка – определяет правильность расчетов и позволяет выявить признаки хищений и недостач запасов, завуалированных путем арифметических действий
	Подтверждение метод контроля, с помощью которого получают информацию об объективности фиксации в бухгалтерском учете проведенных хозяйственных операций и реальности остатков на счетах учета запасов
	Прослеживание: - метод, с помощью которого проверяется правильность отражения данных в первичном учете, ведомостях, Главной книге, корреспондентских счетах и других документах
	Технико-экономические расчеты – определяют обоснованность норм расхода запасов и наличие неучтенного сырья и готовой продукции
	Устный опрос применяется для получения ответов на вопросник по предварительной оценке состояния запасов
	Формальная проверка – выявляет дефекты в оформлении документов по учету запасов, правильность заполнения реквизитов и наличие неоговоренных исправлений и др
	Инспектирование – метод, при котором первичные учетные документы по движению запасов исследуют по форме используемых учетных документов и по существу отраженных фактов хозяйственной жизни

Рис. 2 – Методы внутреннего контроля запасов.

ния. Инвентаризация – метод, при котором проверяется наличие запасов на определенную дату путем сличения фактических данных с учетными. Его используют при внутреннем контроле с целью определения сохранности ресурсов и информационного обеспечения.

При проверке наличия и сохранности основное внимание следует уделять отпуску запасов в производство, в связи с чем основным методом контроля служит контрольный запуск сырья. Применяя его, выявляют операции, по которым превышены нормы и расценки по выполняемым работам, нарушается технология производства; определяют причины необоснованного списания сверхнормативных потерь и образования неучтенных излишков сырья; уточняют актуальность и прогрессивность норм расхода сырья на единицу продукции и норм отходов.

Использование такого метода контроля, как устный опрос персонала, позволяет собирать информацию о совершенных хозяйственных операциях для предварительной оценки состояния запасов.

К основным предпосылкам, которые обеспечивают действенность систем учета и контроля сохранности, рациональности и эффективности использования запасов можно отнести следующие:

- современная организация складского хозяйства, оснащение мест хранения измерительными и весовыми приборами;

- обеспечение быстрого приема и отпуска запасов благодаря их рациональному размещению;

- оперативная разработка и утверждение норм расхода запасов, контроль их соблюдения и принятие мер по устранению возникающих отклонений;

- установление эффективного порядка формирования и пересмотра учетных цен на запасы;

- действенная система материальной ответственности.

Организация и проведение внутреннего контроля наличия и сохранности запасов предусматривает оценку системы бухгалтерского учета, сложившуюся на предприятии. Ее проверка – основа планирования внутреннего контроля. Результаты тестирования качества бухгалтерского учета влияют на определение направлений проверки, видов и последовательности контрольных процедур, сроков их проведения.

В процессе организации и проведения внутреннего контроля необходимо оценить систему бухгалтерского учета, ее структуру и отраслевые особенности [14].

С целью получения доказательств эффективности учетно-аналитического обеспечения приобретения, хранения, списания запасов целесообразно использовать рабочий документ внутреннего контроля (РДВК) «Тест оценки системы бухгалтерского учета запасов» (табл. 1).

Предложенный тест содержит, на наш взгляд, актуальные вопросы, позволяющие в полной мере оценить эффективность организа-

ции бухгалтерского учета запасов на предприятии. В частности, отдельный блок (с 1 по 5) посвящен вопросам, связанным с его организацией.

Следует отметить, что ряд вопросов предусматривает оценку эффективности контрольных мероприятий, выполняемых работниками бухгалтерских служб в процессе учета движения и использования запасов.

Проверяя наличие документооборота и процесс взаимодействия между подразделениями необходимо оценить его действующую систему в части, касающейся движения документов по учету запасов. Следует осуществить выборочную проверку этапов движения документов; сроки их оформления и передачи в соответствующие подразделения; своевременность обмена информацией, связанной с поступлением и списанием запасов.

Оценивая порядок хранения документов, необходимо установить наличие ответственных за сохранность документации и ограниченность доступа к ней.

Внутренний контролер формирует мнение о достоверности информации о запасах с учетом следующих факторов:

- полнота отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской финансовой отчетности всех запасов, принадлежащих экономическому субъекту;

- правомерность увеличения остатков и оборотов запасов;

- соблюдение принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни;

- правильность оценки запасов и их отражения на соответствующих счетах учета.

Поскольку проверка наличия и сохранности запасов служит одним из направлений внутреннего контроля, она должна быть включена в общую программу внутреннего контроля запасов.

РДВК «Программа внутреннего контроля наличия и сохранности запасов» (табл. 2) содержит перечень направлений контроля, нормативную базу и источники информации, определяет характер проверки и контрольные процедуры, которые необходимы для достижения цели и практического решения задач проверки.

Комплексное изучение организации контроля наличия и сохранности запасов начинается с обследования мест (складов, кладовых, цехов) и условий (санитарные нормы, температурные режимы, влажность воздуха помещения, правильность складирования) их хранения; состояния противопожарной безопасности и охраны складских помещений; оснащения специальным оборудованием, приборами, техникой.

Проверяется, как организована материальная ответственность работников, отвечающих за приемку, хранение и отпуск запасов. Материально ответственные лица должны осуществлять свою деятельность на основе инструкций, определяющих их права и обязанности, порядок и документальное оформление приемки и выдачи запасов, сроки предоставления отчетов в бухгалтерию и др.

В полной мере оценить состояние складско-

Таблица 1 – РДВК «Тест оценки системы бухгалтерского учета запасов»

Содержание вопроса	Содержание ответа			
	да	нет	частично	примечание
1. Разграничиваются ли обязанности и полномочия по составлению первичных документов и ведению синтетического и аналитического учета?	+			Разработаны должностные инструкции, определяющие обязанности и полномочия работников бухгалтерской службы
2. Разрабатывается ли учетная политика, в том числе в части, регулирующей учет запасов?	+			Разработана учетная политика, которая утверждена руководителем предприятия
3. Выполняются ли положения учетной политики в части, касающейся методов списания запасов, формирования регистров учета движения запасов, применения рабочего плана счетов и др.?	+			В учетной политике определен вариант оценки, используемый в процессе учета запасов. В приложении к учетной политике разработан рабочий план счетов
4. Разработан ли в бухгалтерии график документооборота?	+			В бухгалтерии предприятия имеется график документооборота, определяющий подразделения и исполнителей, которые должен проходить документ, а также срок его нахождения в каждом из подразделений.
5. Соблюдаются ли сроки документального оформления движения запасов?	+			Сроки движения запасов определены графиком документооборота и соблюдаются
6. Соблюдаются ли принципы своевременности, полноты и равномерности учета движения запасов?	+			Движение запасов своевременно, в полном объеме и в соответствии с нормативными актами отражается в учете.
7. Соотносятся ли факты оплаты приобретаемых запасов с фактом их получения и оприходования (контролируется взаимосвязь фактов деятельности)?	+			Факты оплаты приобретаемых запасов соотносятся с фактом их получения и оприходования
8. Анализируется ли движение и использование запасов?	+			Выявляются неиспользуемые материальные ценности и области потенциального риска, оценивается материалоемкость, материалотдача
9. Классифицируются ли запасы на соответствующие группы для их учета?	+			Запасы классифицируются на соответствующие группы
10. На все ли приобретаемые у поставщиков запасы имеются заключенные договора?		+		Имеются запасы, по которым отсутствуют договоры с поставщиками.
11. Выполняются ли договорные обязательства поставщиками запасов?	+			Договорные обязательства выполняются поставщиками запасов
12. Соблюдаются ли сроки сдачи в бухгалтерию отчетов о движении запасов?	+			Сроки сдачи в бухгалтерию отчетов о движении запасов соблюдаются
13. Автоматизирован ли учет запасов в бухгалтерии предприятия?	+			Используется программа 1С Бухгалтерия 8.3
14. Соответствует ли используемая в учете запасов программа действующему законодательству?	+			Используемая в учете запасов программа соответствует действующему законодательству
15. Разграничиваются ли обязанности по введению данных в программу при автоматизированной форме учета между бухгалтерией и складом?		+		Складской учет не ведется работниками склада в единой базе

Таблица 2 – РДВК «Программа внутреннего контроля наличия и сохранности запасов»

Направление контроля	Нормативная база	Источник информации	Период контроля	ФИО контролера	Характер проверки	Контрольная процедура
1. Оценка системы бухгалтерского учета запасов	ФЗ «О бухгалтерском учете» ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Учетная политика, график документооборота, должностные инструкции	27.01.2020	Петров П.П.	Сплошной	Тестирование, формальная проверка
2. Проверка организации хранения запасов	ФЗ «О бухгалтерском учете» ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Карточки складского учета	28.01.2020	Петров П.П.	Сплошной	Осмотр, устный опрос
3. Проверка организации охранно-пропускной системы при ввозе и вывозе запасов	ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Книги регистрации пропусков, журнал взвешивания грузов	29.01.2020	Петров П.П.	Сплошной	Осмотр, устный опрос
4. Проверка полноты оприходования и правильности оценки запасов	ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	Товарные накладные, требования-поручения, товарно-транспортные накладные, карточки складского учета	30.01.2020	Петров П.П.	Выборочный	Инвентаризация
5. Проверка организации синтетического и аналитического учета запасов в бухгалтерии и по материально-ответственным лицам в местах хранения запасов	ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Регистры синтетического и аналитического учета, карточки складского учета, учетная политика предприятия	31.01.2020	Петров П.П.	Выборочный	Прослеживание, подтверждение, арифметическая проверка
6. Проверка полноты и качества инвентаризации запасов	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	Карточки складского учета, материалы инвентаризации	03.02.2020	Петров П.П.	Выборочный	Инвентаризация

Таблица 3 – РДВК «Вопросник проверки состояния складского хозяйства и сохранности запасов»

Содержание вопроса	Ответ		Примечание
	да	нет	
1. Охраняется ли территория предприятия	+		Территория, в том числе места хранения запасов охраняются частным охранным предприятием
2. Наличие пожарной и охранной сигнализации	+		Места хранения запасов оборудованы пожарной и охранной сигнализацией
3. Наличие и правильность оформления договоров материальной ответственности		-	Не по всем материально-ответственным лицам имеются правильно оформленные договоры материальной ответственности
4. Имеются ли у материально ответственных лиц условия для обеспечения сохранности запасов (закрываемые складские помещения, шкафы, сейфы, емкости для хранения ценностей)	+		У материально ответственных лиц имеются условия для обеспечения сохранности запасов
5. Оснащены ли места хранения запасов необходимыми приборами	+		Места хранения запасов оснащены необходимыми приборами
6. Контролируется ли порядок вывоза запасов с предприятия и выдачи доверенностей на их получение	+		На предприятии осуществляется контроль вывоза запасов и выдачи доверенностей на их получение
7. Контролируется ли фактическое наличие и состояние запасов (физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация)	+		На предприятии организована физическая охрана и ограничен доступ к запасам. Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности
8. Сверяются ли суммы остатков по счетам учета запасов с их фактическими остатками на складах	+		Да, сверяются
9. Имеются ли на складе документы, которые не сданы в бухгалтерию вместе с отчетами		+	Все документы сданы в бухгалтерию вместе с отчетами.

го хозяйства и сохранности запасов можно с использованием РДВК «Вопросник проверки состояния складского хозяйства и сохранности запасов» (табл. 3). Наличие возможности для пояснения и конкретизации вариантов ответа на поставленные в рабочем документе вопросы позволяет по результатам проверки предоставить руководителю всю информацию, необходимую для принятия эффективных управленческих решений.

Осматривая места хранения запасов по имеющимся у материально ответственных лиц документам, контролер проверяет своевременность оформления их движения и записей в регистрах аналитического учета. Обследуя состояние складского хозяйства и проверяя сохранность запасов с последующим документальным контролем, контролер формулирует выводы о сохранности запасов.

Фактическое наличие запасов проверяется с использованием такого метода контроля, как инвентаризация. Контролер инициирует и контролирует ее проведение. Перед началом инвентаризации контролер осуществляет запрос документов, отражающих результаты предыдущих проверок; анализирует структурные и количественные изменения запасов; собирает информацию о местах их хранения; выявляет до-

рогостоящие объекты и методы их учета, анализирует системы хранения и документирования движения запасов.

Присутствие внутреннего контролера обязательно при инвентаризации, которую проводят перед составлением годовой бухгалтерской финансовой отчетности. В случае инвентаризации на определенную промежуточную дату контролер путем выборочной сверки первичных документов, учитывающих движение запасов, с учетными данными должен установить факты поступления и выбытия запасов с проведения предыдущей инвентаризации до отчетной даты.

Выводы. Таким образом, в ходе исследования разработаны рекомендации по совершенствованию методического обеспечения внутреннего контроля наличия и сохранности запасов для предотвращения искажений и неправомерных действий в части их движения, обеспечения достоверности сведений бухгалтерского, оперативного и управленческого учета.

Для определения эффективности учетно-аналитического обеспечения приобретения, хранения, списания запасов предложено использовать РДВК «Тест оценки системы бухгалтерского учета запасов». Он содержит акту-

альные вопросы, позволяющие в полной мере оценить эффективность организации бухгалтерского учета запасов на предприятии.

Чтобы оценить условия хранения запасов, состояние противопожарной безопасности складских помещений, оснащенность оборудованием, техникой, приборами и правильность их эксплуатации, состояние охраны целесообразно применять РДВК «Вопросник проверки состояния складского хозяйства и сохранности запасов». Кроме того, у контролера имеется

возможность пояснить и конкретизировать варианты ответа на поставленные в рабочем документе вопросы. Это в свою очередь позволяет по результатам проверки предоставлять руководителю всю необходимую для принятия эффективных управленческих решений информацию.

Разработанные и предложенные в статье формы документов контролера – основные составляющие рабочей документации внутреннего контроля наличия и сохранности запасов.

Литература

1. Повышение эффективности и экологичности использования материально-производственных запасов сельскохозяйственными организациями / А.В. Глущенко, М.И. Сложенкина, Д.А. Мосолова и др. // АПК: Экономика, управление, 2020. № 9. С. 49-61.
2. Аксенова Т.И., Костюкова Е.И. Анализ системы управления материальными запасами на примере «Новоалександровского районного потребительского общества» // Учет, экономика и финансы: современное состояние актуальных проблем в условиях цифровой трансформации: сборник научных трудов по материалам международной науч.-практ. конф. Ставрополь: Издательство «АГРУС» 2019. С. 20-23.
3. Chalmers K., Hay D., Khelif H. Internal control in accounting research: A re-view // Journal of Accounting Literature. 2019. No 42. P. 80-103.
4. Клычова А.С., Амирханов Б.Р. Приоритетные направления повышения эффективности внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: по материалам VII Международной науч.-практ. конф. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. С. 118-123.
5. Кулиш Н.В., Койчуева М.М. Система внутреннего контроля как элемент учетной политики организации // Аграрная наука – Северо-Кавказскому федеральному округу. Учетно-финансовый факультет. Финансово-экономические и учетно-аналитические проблемы развития региона: материалы ежегодной научно-практической конференции. Ставрополь: Издательство «АГРУС». 2019. С. 57-61.
6. Залялова Н.Р., Нуриева Р.И., Гимранова А.Р. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. С. 11-15.
7. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф., Юсупова А.Р., Гимадиев И.М. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. № 3 (59). – С. 99-106.
8. Козменкова С.В., Чиненков И.Д. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учёта и контроля // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: российский и европейский опыт: материалы и доклады VIII Всероссийской научно-практической конференции. Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт. 2017. С. 65-68.
9. Алборов Р.А., Концевая С.М. Организация развития внутреннего контроля сельскохозяйственного производства // Проблемы и перспективы развития хозяйственно-потребительских и кооперационных систем: материалы Международной научно-практической конференции. Ижевск: Издательство «Шелест». 2017. С. 70-78.
10. Danescu T., Prozan M., Prozan R. D. The Valances of the Internal Audit in Relationship with the Internal Control – Corporate Governance // Procedia Eco-nomics and Finance. 2015. No. 26. P. 960-966.
11. Воронченко Т.В., Губерман А.А. Оценка эффективности системы учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов организации // Путеводитель предпринимателя. 2017. №34. С. 71-83.
12. Кучеренко С.А., Бондарева Н.Н. Развитие методических и организационных аспектов системы внутреннего контроля материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 26 (4). С. 283-288.
13. Афанасенко А.Н. Совершенствование методики внутреннего контроля материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // Политический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2013. № 93. С. 1263-1280.
14. Internal Control of Efficiency of Use of Budgetary Funds / A. Zakirova, G. Klychova, R. Nurieva, et al. // Advances in Intelligent Systems and Computing., 2021. 1259. https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57453-6_10#citeas (дата обращения: 14.12.2020), https://doi.org/10.1007/978-3-030-57453-6_10

Сведения об авторах

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, e-mail: kgaukgs@mail.ru

Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: zakirovaar@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань, Россия

Залилова Зария Альфировна – кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономика и менеджмента, e-mail: zalzal3@mail.ru

Башкирский государственный аграрный университет, г. Уфа, Россия

Гимадиев Ильдус Мустафович – специалист Регионального сервисного центра, e-mail: sportfan.89@mail.ru

Отделение «Банк Татарстан» ПАО Сбербанк, г. Казань, Россия

IMPROVEMENT OF METHODOLOGICAL SUPPORT FOR CONTROL OF THE AVAILABILITY AND SAFETY OF STOCKS IN THE ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM

G.S. Klychova, A.R.Zakirova, Z.A. Zalilova, I.M. Gimadiev

Abstract. Stocks are one of the key factors ensuring the constancy and continuity of reproduction. In this regard, their internal control serves as the most important element of enterprise management and ensures stable and secure financial and

economic activities. The purpose of the study is to improve the methodological support of internal control of the availability and safety of stocks to prevent distortions and illegal actions in terms of their movement, to ensure the reliability of information in accounting, operational and management accounting. To prove the effectiveness of accounting and analytical support for controlling the acquisition, storage, write-off of inventories, it is advisable to use the working document "Test for assessing the inventory accounting system", which contains topical issues that allow assessing the effectiveness of organizing inventory accounting at the enterprise. The working document of internal control, proposed in the framework of the study, "The program of internal control of the availability and safety of stocks", includes a list of control areas, a regulatory framework and sources of information, determines the nature of the audit and control procedures that are necessary to achieve the goal and practical solution of the audit tasks. The working document of internal control "Questionnaire for checking the state of storage facilities and safety of stocks" contains questions that allow the internal controller to fully assess the conditions of storage of stocks, the state of fire safety of warehouses, the equipment of warehouses with equipment, machinery, instruments and the correctness of their operation, the state of security warehouse premises. At the same time, the controller has the ability to clarify and concretize the options for answering the questions posed in the working document. This, in turn, will allow, based on the results of the audit, to provide the manager with all the information necessary for making effective management decisions.

Key words: internal control, inventory, internal control working document, test, internal control program.

References

1. Glushchenko AV, Slozhenkina MI, Mosolova DA. [Improving the efficiency and environmental friendliness of the use of inventories by agricultural organizations]. APK: Ekonomika, upravlenie. 2020; 9: 49-61 p.
2. Aksenova TI, Kostyukova EI. Analiz sistemy upravleniya material'nymi zapasami na primere "Novoaleksandrovskogo raionnogo potrebitel'skogo obshchestva". Uchet, ekonomika i finansy: sovremennoe sostoyanie aktual'nykh problem v usloviyakh tsifrovoy transformatsii: sbornik nauchnykh trudov po materialam mezhdunarodnoi nauch.-prakt. konf. [Analysis of the inventory management system on the example of "Novoaleksandrovskiy regional consumer society". Accounting, economics and finance: the current state of urgent problems in the context of digital transformation: a collection of scientific papers based on the proceedings of International scientific and practical conference]. Stavropol': "AGRUS". 2019; 20-23 p.
3. Chalmers K, Hay D, Khlif H. Internal control in accounting research: a re-view. Journal of Accounting Literature. 2019; 42: 80-103 p.
4. Klychova AS, Amirkhanov BR. Prioritetnye napravleniya povysheniya effektivnosti vnutrennego kontrolya v sel'skokhozyaistvennykh organizatsiyakh // Professiya bukhgaltera - vazhneishii instrument effektivnogo upravleniya sel'skokhozyaistvennym proizvodstvom: po materialam VII Mezhdunarodnoi nauch.-prakt. konf. [Priority directions for increasing the efficiency of internal control in agricultural organizations. The profession of an accountant is the most important tool for effective management of agricultural production: based on the proceedings of VII International scientific and practical conference]. Kazan': Kazanskii gosudarstvennyi agrarnyi universitet. 2019; 118-123 p.
5. Kulish NV, Koichueva MM. Sistema vnutrennego kontrolya kak element uchetnoi politiki organizatsii. Agramaya nauka – Severo-Kavkazskomu federal'nomu okргу. Uchetno-finansovyi fakul'tet. Finansovo-ekonomicheskie i uchetno-analiticheskie problemy razvitiya regiona: materialy ezhegodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. [The system of internal control as an element of the accounting policy of the organization. Agrarian science - to the North Caucasus Federal District. Accounting and Finance Faculty. Financial, economic and accounting and analytical problems of the development of the region: materials of the annual scientific and practical conference]. Stavropol': "AGRUS". 2019; 57-61 p.
6. Zalyalova NR, Nurieva RI, Gimranova AR. Inventarizatsiya material'no-proizvodstvennykh zasposov i ucheta ee rezul'tatov. Razvitiye bukhgalterskogo ucheta i audita v usloviyakh tsifrovoy ekonomiki: sbornik nauchnykh trudov po materialam mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. [Inventory of inventories and accounting for its results. Development of accounting and audit in the digital economy: a collection of scientific papers based on the proceedings of International scientific and practical conference]. Kazan': Kazanskii gosudarstvennyi agrarnyi universitet. 2019; 11-15 p.
7. Zakirova AR, Klychova GS, Dyatlova AF, Yusupova AR, Gimadiev IM. [Development of theoretical foundations of internal control of financial results of an enterprise]. Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2020; Vol. 15; 3 (59): 99-106 p.
8. Kozmenkova SV, Chinenkov ID. Problemy i perspektivy razvitiya bukhgalterskogo ucheta i kontrolya. Uchetno-analiticheskie instrumenty razvitiya innovatsionnoi ekonomiki: rossiiskii i evropeiskii opyt: materialy i doklady VIII Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. [Problems and prospects for the development of accounting and control. Accounting and analytical tools for the development of an innovative economy: Russian and European experience: materials and reports of VIII All-Russian scientific and practical conference]. Knyaginino: Nizhegorodskii gosudarstvennyi inzhenerno-ekonomicheskii institut. 2017. 65-68 p.
9. Alborov RA, Kontsevaya SM. Organizatsiya razvitiya vnutrennego kontrolya sel'skokhozyaistvennogo proizvodstva. Problemy i perspektivy razvitiya khozyaistvenno-potrebitel'skikh i kooperatsionnykh sistem: materialy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. [Organization of the development of internal control of agricultural production. Problems and prospects for the development of economic, consumer and cooperative systems: proceedings of International scientific and practical conference]. Izhevsk: "Shelest". 2017; 70-78 p.
10. Danescu T, Prozan M, Prozan RD. [The valances of Internal audit in relationship with Internal control - corporate governance]. Procedia Eco-nomics and Finance. 2015; 26: 960-966 p.
11. Voronchenko TV, Guberman AA. [Evaluation of the effectiveness of the accounting system and internal control of the organization's inventory]. Putevoditel' predprinimatel'ya. 2017; 34: 71-83 p.
12. Kucherenko SA, Bondareva NN. [Development of methodological and organizational aspects of the system of internal control of inventories in agricultural organizations]. Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya. 2019; 26 (4): 283-288 p.
13. Afanasenko AN. [Improving the methodology of internal control of inventories in agricultural organizations]. Politicheskii setevoi elektronnyi nauchnyi zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2013; 93: 1263-1280 p.
14. Zakirova A, Klychova G, Nurieva R. Internal control of efficiency of budgetary funds' use. [Internet]. Advances in Intelligent systems and computing. 2021; 1259 p. [cited 2020 Dec. 14]. Available from: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57453-6_10#citeas, https://doi.org/10.1007/978-3-030-57453-6_10

Authors:

Klychova Guzaliya Salikhovna - Doctor of Economics, Head of Accounting and Auditing Department, e-mail: kgaukgs@mail.ru.

Zakirova Alsu Rafkatovna - Doctor of Economics, Professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: zakirovaar@mail.ru.

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Zalilova Zaria Alfirovna – Ph.D. of Economic Sciences, associate professor, Head of Economics and Management Department, e-mail: zalza13@mail.ru

Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia

Gimadiev Ildus Mustafovich - specialist of the Regional Service Center, e-mail: sportfan.89@mail.ru

Branch "Bank of Tatarstan" PJSC Sberbank, Kazan, Russia