

УДК 338.1:657.631.6:658.787

д.э.н. Гришко Н. В.

(ДонГТИ, г. Алчевск, ЛНР, grinet@rambler.ru),

Шевцова В. И.

(ЛГУ им. В. ДАЛЯ, г. Луганск, ЛНР, shevtcova2020@mail.ru)

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье обоснована необходимость осуществления аудита эффективности инвентаризационной работы на промышленном предприятии; рассмотрены принципы экономичности, эффективности и результативности аудита и дана их характеристика; предложена система коэффициентов контроля инвентаризационного процесса; выполнен анализ общего состояния и определена эффективность инвентаризационной работы на промышленном предприятии.

Ключевые слова: аудит эффективности, инвентаризация, экономичность, результативность, контроль, коэффициент, критерий, предприятие, международные стандарты аудита.

Проблема и её связь с научными и практическими задачами. Аудит эффективности является автономным, беспристрастным и достоверным контролем государственных мероприятий, планов, программ, проверок на соответствие принципам экономичности, результативности, эффективности и на выявление резервов увеличения потенциала объектов аудита. Многие аспекты аудита, проводимого на промышленных предприятиях, в работах отечественных ученых и практиков-экономистов отражены более полно, чем у авторов зарубежных стран [1]. К сожалению, вопросы методологии и методики аудита эффективности инвентаризации имущества промышленного предприятия недостаточно изучены.

Целью проведения аудита эффективности является предоставление новой информации, новых наработок и по возможности рекомендаций по улучшению деятельности промышленного предприятия. Аудит эффективности предоставляет новую информацию, знания или пользу путем: новых аналитических данных (более широкий или глубокий анализ, а также новый взгляд); большей доступности имеющейся информации для различных заинтересованных сторон; независимого и авторитетного взгляда или заключения, основанных на

аудиторских доказательствах; составления рекомендаций, основанных на анализе результатов аудиторских исследований.

Принципы экономичности, эффективности и результативности аудита можно охарактеризовать следующим образом. Принцип экономичности означает минимизацию использования ресурсов, которые должны предоставляться вовремя, в нужном объеме, нужного качества и по наилучшей цене. Принцип эффективности означает получение максимальной отдачи от доступных ресурсов. Он относится к взаимосвязи задействованных ресурсов и результатов, с точки зрения объема, качества и своевременности. Принцип результативности относится к достижению поставленных целей и желаемых результатов.

При аудите эффективности часто выполняется анализ условий, необходимых для обеспечения соблюдения принципов экономичности, результативности и эффективности. Эти условия могут включать практические способы и процедуры надлежащего управления для обеспечения корректного и своевременного предоставления услуг по аудиту. В соответствующих случаях необходимо также принимать во внимание влияние нормативной базы и организационной структуры промышленного предприятия на эффективность про-

ведения аудита. Главной проблемой проведения аудита деятельности промышленного предприятия в целом и аудита эффективности проведения инвентаризации в частности является отсутствие четкой нормативно-правовой базы и практических рекомендаций, их регламентирующих.

Анализ состояния вопроса. Аудит эффективности состояния инвентаризационной работы на промышленном предприятии является одним из важных вопросов общего аудита. Инвентаризация активов и пассивов представляет аудит их наличия, состояния в натуре и сверку с данными учета. Аудит устанавливает правильность проведенных инвентаризаций имущества промышленного предприятия и объективность принятых решений по его результатам. Но нормативно-законодательная база, на основе которой должна осуществляться инвентаризация, не учитывает современные реалии. Так, В. В. Авдеев, консультант по налогам и сборам, в исследованиях ссылается на законы и положения 1996-1998 гг. [2, 3]. Методические указания по инвентаризации имущества были изданы еще в 1995 г. [4]. Документальное оформление проведения инвентаризации и отражение ее результатов осуществляется по формам, утвержденным постановлением Госкомстата от 18.08.1998 [5].

Проблемами проведения инвентаризации объектов бухгалтерского учета: основных средств, запасов, финансовых результатов, обязательств, отражения результатов в отчетности промышленных предприятий — занимаются многие отечественные ученые: Т. И. Мелехина [6], В. И. Супроткина [7], Н. С. Мясков и В. А. Овчинникова [8], В. А. Дердюк [9], К. С. Ященко, Е. С. Моисеенко, М. С. Агафонова [10] и др. Следует отметить, что в исследованиях они также используют информацию вышеприведенных нормативно-методических источников.

Международной организацией высших органов аудита в 2016 г. разработан стандарт по проведению аудита эффективности, который направлен на развитие профессиональ-

ного подхода в соответствии национальными законами и нормативными актами [11].

С 2017 г. переход РФ на МСА определяет значительную загруженность аудиторов в связи с необходимостью изучения и применения большого количества нормативных регулирующих актов.

Следовательно, переход на МСА требует повышения: квалификации аудиторов, эффективности систем внешнего и внутреннего контроля, качества оказания аудиторских услуг. Все это кардинально изменит аудиторскую практику и «послужит толчком для фундаментального переосмысления и качественного развития теории аудита» [12].

Целью статьи является разработка рекомендаций по аудиту эффективности инвентаризации имущества промышленного предприятия с применением МСА.

Основной материал. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета — это средство наблюдения и последующей регистрации явлений и операций, не отображенных первичной документацией в момент их осуществления. То есть инвентаризация является дополнением элемента метода бухгалтерского учета — документации, которая служит целям контроля, дает возможность сбора аудиторских доказательств осуществить аудиторские процедуры, что способствует сохранности имущества предприятия.

Сущность аудиторского исследования состояния инвентаризационной работы заключается в аудите: состояния инвентаризационной работы и качества проведенных инвентаризаций; выполнения плана проведения инвентаризаций; правильности выведения результатов инвентаризаций и отображения их в учете; своевременности и полноты реализованных мероприятий по устранению обнаруженных недостатков и других вопросов.

Инвентаризационному процессу на предприятии предшествует аудит и внутривозрастной контроль, в процессе проведения которого аудитор оценивает состояние инвентаризационной работы и проверяет

достоверность результатов ранее проведенных инвентаризаций. Прежде всего проверяется приказ об учетной политике предприятия, в котором должны быть указаны виды объектов и количество запланированных инвентаризаций. Далее исследуется план проведения инвентаризаций за период проверки, акты контрольных проверок инвентаризаций имущества, ведомости результатов инвентаризации, книга регистрации приказов, приказы и распоряжения.

Общее состояние и эффективность инвентаризационной работы на промышленном предприятии характеризуют такие показатели:

- а) коэффициент своевременности начала проведения инвентаризации;
- б) коэффициент своевременности окончания инвентаризации;
- в) коэффициент выполнения плана проведения инвентаризаций;
- г) коэффициент качества проведения инвентаризаций;
- д) коэффициент проверки достоверности проведенных инвентаризаций.

Эти показатели дают возможность определить качество и эффективность проведения инвентаризации и усилить контроль сохранности имущества в целом по предприятию.

Инвентаризация эффективна, если полученный доход больше, чем понесенные расходы на ее организацию при выполнении всех требований к методике и технике проведения.

Расчет влияния факторов на изменение суммы недостачи приведен в таблице 1. Для расчета выбран способ цепных подстановок, который заключается в определении влияния отдельных факторов на

смену величины результативного показателя с помощью постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в факторной модели на фактическую величину в отчетном периоде.

Сумму недостач находят умножением количества случаев недостач на среднюю стоимость одной недостачи, то есть она представлена моделью, выраженной формулой

$$CH = KH \cdot CB, \quad (1)$$

где CH — сумма недостачи, руб.;
 KH — количество фактов недостачи, ед.;
 CB — средняя стоимость 1 недостачи, руб.

Расчеты показывают, что при увеличении количества фактов недостач сумма недостач увеличилась на 1,25 тыс. руб. (34,33–33,08), за счет увеличения средней стоимости 1 недостачи сумма недостач увеличилась на 0,17 тыс. руб. (34,5–34,33 руб.).

В таблице 2 представлены результаты расчетов. Алгоритм расчета способом цепных подстановок для этой модели будет таким

$$CH^{2019} = KH^{2019} \cdot CB^{2019} = 54 \cdot 0,613 = 33,08 \text{ тыс. руб.},$$

$$CH_1 = KH^{2019} \cdot CB^{2020} = 54 \cdot 0,616 = 33,26 \text{ тыс. руб.},$$

$$CH_2 = KH^{2020} \cdot CB^{2019} = 56 \cdot 0,613 = 34,33 \text{ тыс. руб.},$$

$$CH^{2020} = KH^{2020} \cdot CB^{2020} = 56 \cdot 0,616 = 34,50 \text{ тыс. руб.}$$

Таблица 1

Данные для анализа изменения суммы и количества случаев недостачи

Показатель	Период проведения инвентаризации — 2 года		Абсолютное отклонение, (+, –)
	2019 г.	2020 г.	
1. Обнаружено (списано) за год сумм недостач и потерь, тыс. руб.	33,08	34,5	+1,42
2. Количество фактов недостач и потерь, ед.	54	56	+2
3. Средняя стоимость 1 недостачи и потери, тыс. руб.	0,613	0,616	+0,003

Таблица 2

Расчет влияния факторов с помощью способа цепных подстановок

Номер подстановки	Средняя стоимость 1 недостачи, руб.	Количество недостач, ед.	Сумма недостач, руб.	Влияние факторов
0	0,613	54	33,08	-
1	0,616	54	33,26	-
2	0,613	56	34,33	+1,25
3	0,616	56	34,50	+0,17
Общее увеличение суммы недостач				+1,42

Увеличение суммы недостач в 2020 г. в сравнении с 2019 г. за счет влияния двух факторов произошло на 1,42 тыс. руб., в том числе: за счет увеличения средней стоимости 1 недостачи — на 1,25 руб. и увеличения количества случаев недостач — на 0,17 руб.

Коэффициент своевременности начала проведения инвентаризации следует определять как отношение количества инвентаризаций, которые проведены согласно плану, к общему запланированному количеству инвентаризаций по формуле

$$K_0 = \frac{N - \sum_{i=1}^m x_i}{N} \cdot 100\%, \quad (2)$$

где K_0 — коэффициент своевременности начала проведения инвентаризации, %;

N — общее количество запланированных инвентаризаций, ед.;

$\sum_{i=1}^m x_i$ — общее количество не проведенных по плану инвентаризаций по различным причинам, ед.

По предприятию на протяжении года планировалось осуществить 18 инвентаризаций, из которых 2 — не были проведены, 1 — проведена с нарушением сроков без уважительных причин.

Коэффициент своевременности начала проведения инвентаризации будет равняться

$$83,3\% = \frac{(18 - 2 - 1)}{18} \cdot 100\%.$$

Коэффициент своевременности окончания инвентаризации характеризует своевременность окончания инвентаризации и

своевременность принятия решений. Этот показатель следует рассчитывать как отношение количества инвентаризаций, законченных с нарушением сроков, отмеченных в распоряжении, к общему количеству инвентаризаций

$$K_c^n = \frac{h_{nl} + h_n}{N_{nl} - \sum_{i=1}^m x_i + N_n}, \quad (3)$$

где K_c^n — коэффициент своевременности окончания инвентаризации, %;

$h_{nl} + h_n$ — количество соответственно запланированных и необходимых инвентаризаций, завершенных в соответствии со сроками и по которым вовремя определены результаты, ед.;

N_{nl}, N_n — общее количество соответственно запланированных и необходимых инвентаризаций в отчетном году, ед.;

$\sum_{i=1}^m x_i$ — общее количество инвентаризаций, не проведенных в соответствии с планом по различным причинам, ед.

Результаты расчетов показали, что на протяжении отчетного периода на предприятии планировалось провести 18 инвентаризаций, 2 из которых не были проведены. Кроме этого, на протяжении года было 5 необходимых инвентаризаций, связанных с непредвиденными изменениями (замена материально ответственных лиц по причине ухода в очередной отпуск).

Из общего количества инвентаризаций, которые проведены по плану, закончены вовремя — 16, из необходимых — 4. При

таких условиях коэффициент своевременности второго порядка будет равняться

$$95,2\% = \frac{16 + 4}{18 - 2 + 5} \cdot 100\%.$$

Вместе с тем следует определить показатель выполнения плана ($K_{\text{ен}}$) по проведению инвентаризаций. Для этого воспользуемся формулой (2).

По расчету он будет равняться

$$88,9\% = \frac{18 - 2}{18} \cdot 100\%.$$

Необходимо также определить качественный уровень проведенных инвентаризаций, для чего нужно удостовериться в том, что все отклонения (нарушения) обнаружены.

Коэффициент качества проведения инвентаризаций ($K_{\text{я}}$) имеет большое значение для анализа инвентаризационной работы на предприятии. Данный коэффициент рассчитывается как отношение количества проведенных достоверных инвентаризаций ко всем проведенным по формуле

$$K_{\text{я}} = \frac{N - \sum x_i}{N}, \quad (4)$$

где $K_{\text{я}}$ — коэффициент качества проведения инвентаризаций, %;

N — общее количество проведенных инвентаризаций, ед.;

$\sum x_i$ — общее количество проведенных инвентаризаций, результаты которых признаны недостоверными, ед.

По предприятию были фактически проведены 21 инвентаризация, из которых 2, по данным контрольных проверок инвентаризаций, признаны недостоверными. Показатель качества проведенных инвентаризаций составляет

$$90,5\% = \frac{21 - 2}{21} \cdot 100\%.$$

Целесообразно также рассчитывать уровень проверки достоверности проведенных инвентаризаций. Этот показатель

($K_{\text{п.д.}}$) определяется, как отношение количества инвентаризаций, по которым были проведены контрольные инвентаризации, к общему количеству проведенных инвентаризаций по формуле

$$K_{\text{п.д.}} = \frac{K_{\text{к}}}{N}, \quad (5)$$

где $K_{\text{п.д.}}$ — уровень проверки достоверности проведенных инвентаризаций, %;

$K_{\text{к}}$ — общее количество контрольных инвентаризаций, ед.;

N — общее количество проведенных инвентаризаций, ед.

По предприятию из 21 инвентаризации было осуществлено 8 контрольных проверок, уровень проверки достоверности составил

$$38,1\% = \frac{8}{21} \cdot 100\%$$

Предложенные показатели качества и эффективности инвентаризационной работы несложные в расчете, а всю необходимую информацию можно получить из материалов инвентаризации, которые имеют длительный срок хранения. Это позволит владельцам, учредителям, аудиторам и ревизорам определить качество и эффективность проведенных инвентаризаций.

Аудит выполнения плана проведения инвентаризаций по периодам, аудит книг регистрации приказов инвентаризаций позволяет выяснить: придерживается ли руководство предприятия действующих нормативных актов, которые регламентируют количество инвентаризаций и определяют объекты инвентаризации (табл. 3).

Наличие внутреннего аудита на предприятии является необходимым условием для его существования, независимо от его организационной формы или размеров промышленного предприятия.

Проведение инвентаризации может осуществляться по выбору: специально созданной инвентаризационной комиссией, аудиторской фирмой, ревизионной комиссией, отделом внутреннего аудита (рис. 1).

Таблица 3

Сроки проведения инвентаризаций по предприятию

Объекты инвентаризации	Сроки, которые установлены для проведения инвентаризации
Основные средства	Не менее одного раза в три года перед составлением годовой отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года
Готовая продукция на складах	Не менее одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года
Расходы будущих периодов	Не менее одного раза в год
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	Не менее двух раз в год
Сырье и другие материальные ценности	Не менее одного раза в год перед составлением годового бухгалтерского отчета, но не ранее 1 октября отчетного года
Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	Не менее одного раза в квартал
Расчеты с дебиторами и кредиторами	Не менее двух раз в год

Следовательно, сущность аудиторского исследования состояния инвентаризационной работы заключается в проверке:

- а) состояния инвентаризационной работы и качества проведенных инвентаризаций на предприятии;
- б) выполнения плана проведения инвентаризаций;
- в) правильности выведения результатов инвентаризаций и отражения их в учете;
- г) своевременности и полноты выполненных мероприятий по устранению обнаруженных недостатков.

При изучении инвентаризационных документов предприятия: приказов, инвентаризационных описей, сличительных ведомостей, пояснительных записок материально ответственных лиц и т. п. — могут быть обнаружены нарушения. Типичные нарушения регламента проведения инвентаризаций приведены в таблице 4.

Организационно-аналитический процесс как технологическая совокупность состоит из трех этапов: подготовительного, аналитической обработки и заключительного.

На каждом этапе аудита эффективности проведения инвентаризации объектами процесса являются аналитические номенклатуры. Аудит эффективности проведения инвентаризации имущества промышлен-

ного предприятия приведен на примере основных средств как наиболее существенной части необоротных активов.

Определение источников аудита эффективности и подготовка данных является одним из важных моментов подготовительного этапа организации и технологии аналитического процесса инвентаризации имущества предприятия. Аудит начинается с изучения приказа предприятия о проведении инвентаризации. Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и т. п.) определяется руководителем предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным. При проверке инвентаризационных описей следует помнить, что в них должны быть сведения по всем объектам основных средств: наименование и инвентарный номер объекта, его назначение, основные технические и эксплуатационные характеристики. Арендоданные основные средства отражаются в инвентаризационных описях отдельно по каждому арендодателю.

Данные инвентаризационных описей сравниваются с инвентарными карточками учета объектов основных средств (форма ОС-6) с соответствующей технической и

первичной документацией, а также с данными бухгалтерских регистров на предмет тождественности данных аналитического и синтетического учета. Следует отметить, что единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, которые имеют разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Аудитору необходимо обратить внимание на выявление в ходе инвентаризации расхождений между фактическим наличием

имущества и данными бухгалтерского учета. На счетах бухгалтерского учета они отражаются в таком порядке: излишек имущества оприходуют по справедливой стоимости на дату осуществления инвентаризации, на эту сумму увеличивают доходы предприятия; недостачи имущества и его порча, в пределах нормы естественной убыли, относят на расходы производства, сверх нормы — на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал в возмещении убытков за счет них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на расходы предприятия.

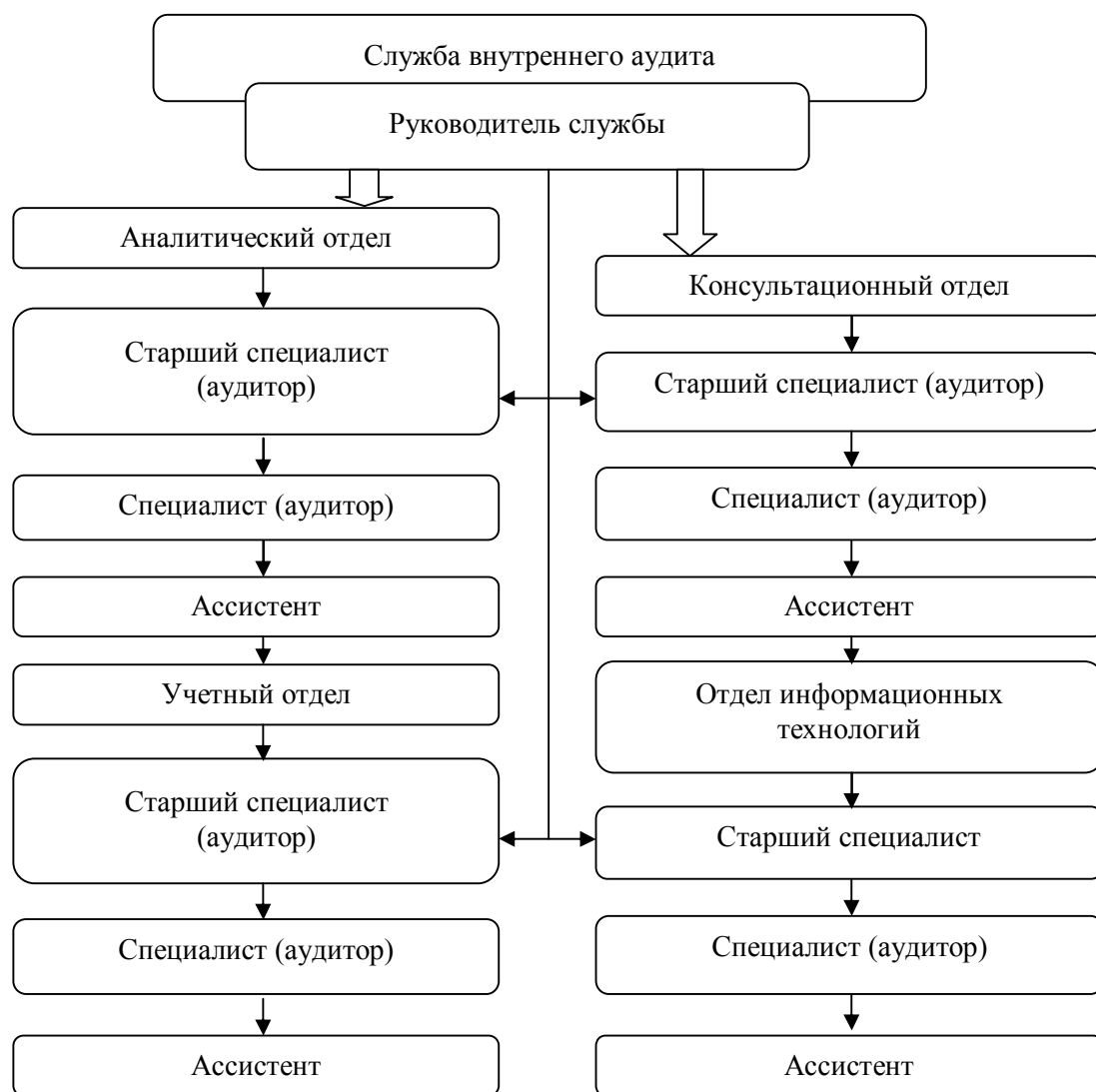


Рисунок 1 Формирование службы внутреннего аудита промышленного предприятия

Таблица 4

Типичные нарушения регламента проведения инвентаризаций

Характеристика нарушения	Аудиторская процедура	Возможные последствия
Состав инвентаризационной комиссии не утвержден руководителем	Проверка наличия приказа об утверждении состава инвентаризационной комиссии	Результаты проведенной инвентаризации недействительны
Документальное подтверждение отсутствия хотя бы одного члена комиссии во время проведения инвентаризации	Проверка наличия подписей членов инвентаризационной комиссии на всех листках рабочих документов, инвентаризационных ведомостей и итоговой документации	-"
В приказе о проведении инвентаризации не отмечены сроки ее проведения	Проверка наличия указанных дат начала и завершения инвентаризации в приказе о проведении инвентаризации, актов инвентаризационных ведомостей	-"
Проводится сравнение данных бухгалтерского учета с фактическим наличием, а не наоборот	Установление наличия или отсутствия в инвентаризационных описях данных бухгалтерского учета	-"
Инвентаризационные описи составлены в одном экземпляре	Определение количества экземпляров инвентаризационных описей	-"
На каждой странице нет записи «цены, итоги проверил», подписей материально ответственного лица и членов инвентаризационной комиссии	Проверка инвентаризационных описей по форме	-"

На этапе фактической проверки аудитор должен оценить достоверность предоставленных предприятием-клиентом результатов инвентаризации основных средств. С этой целью аудитор должен наблюдать за ходом проведения инвентаризации, оценивать правильность ее методики, документальное оформление. Кроме того, аудитору следует сделать выборочную проверку записей в инвентаризационных ведомостях (описях) путем самостоятельного подсчета отдельных видов основных средств. Аудитор при необходимости проводит выборочную инвентаризацию основных средств, результаты которой приводятся по форме, представленной в таблице 5.

Результаты расхождений оформляют в рабочем документе — ведомости однородных нарушений. При наличии отклонений от предоставленных предприятием-клиентом данных аудитор отправляет письмо соответствующего содержания руководителю пред-

приятия с рекомендациями относительно устранения выявленных недостатков.

Важным элементом заключительного этапа аналитического процесса является обсуждение результатов с теми, кто принимал участие в аналитическом процессе, и руководителем предприятия, в котором проводился аудит эффективности проведения инвентаризации необоротных активов.

При проверке инвентаризационной деятельности предприятия значение имеет выполнение плана по инвентаризации не только за год в целом, но и за отдельные его периоды. Выполнение плана каждый месяц (квартал) указывает на регулярность проводимого контроля за работой материально ответственных лиц и позволяет вовремя отследить недостатки и предотвратить появления ошибок в работе. Данные о выполнении плана проведения инвентаризаций по промышленному предприятию по кварталам 2020 г. приведены в таблице 6.

ФИНАНСЫ, УЧЕТ И АУДИТ

Таблица 5

Результаты выборочной инвентаризации основных средств

№ п/п	Материально ответственное лицо	Объект ОС	Шифр ОС	Наличие по данным:		Отклонения (+, -)	Примечания
				аудита	бухгалтерского учета		
1							
2							
3							
и т. д.							

Таблица 6

Выполнение плана проведения инвентаризаций по кварталам 2020 г.

Квартал	План		Фактически		Отклонение от плана		Процент выполнения плана
	Количество инвентаризаций	Удельный вес %	Количество инвентаризаций	Удельный вес %	По количеству инвентаризаций	Удельный вес %	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	23	19,49	25	20,33	+2	+0,84	108,7
II	30	25,42	31	25,20	+1	-0,22	103,3
III	36	30,51	38	30,89	+2	+0,38	105,6
IV	29	24,58	29	23,58	-	-	100
Всего	118	100	123	100	5	-	104,2

В 2020 г. наблюдается неравномерное как планирование, так и фактическое проведение инвентаризаций. Наиболее напряженными были 2 и 3 кварталы, на которые пришлось 56,09 % (25,20 % + 30,89 %) всех инвентаризаций.

Заключительным этапом процесса аудита является оценка его результатов, обобщение данных, разработка рекомендаций, подготовка предложений по устранению недостатков и использованию выявленных резервов, направленных на совершенствование работы.

Выводы и результаты дальнейших исследований. Таким образом, определена сущность аудиторского исследования состояния инвентаризационной работы, которая заключается в проверке: состояния инвентаризационной работы и качества проведенных инвентаризаций на предприятии; выполнения плана проведения инвентаризации; правильности выведения

результатов инвентаризации и отражения их в учете; своевременности и полноты выполненных мероприятий по устранению обнаруженных недостатков.

В результате проведенных исследований предложена система коэффициентов для контроля за состоянием инвентаризационного процесса; методика анализа его эффективности; схема формирования на предприятии службы внутреннего аудита для обеспечения достоверности финансовой отчетности и улучшения общих результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия; стратегия проведения аудита основных средств при выполнении согласованных процедур.

Для внедрения в практику стандартов аудита эффективности дальнейшие исследования предполагают разработку комплекта рабочих документов аудитора, системы методов аудита и аудиторских процедур.

Библиографический список

1. Першин, С. А. Модель аудита эффективности [Текст] / С. А. Першин // Вопросы экономики и права. — 2011. — № 6. — С. 170–177.
2. Авдеев, В. В. Порядок проведения инвентаризации [Текст] / В. В. Авдеев // Все для бухгалтера. — 2009. — № 12 (240). — С. 31–36.
3. Авдеев, В. В. Положение об учетной политике на 2011 год: инвентаризация в учетной политике [Текст] / В. В. Авдеев // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. — 2011. — № 1 (145). — С. 14–20.
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых результатов [Электронный ресурс] : [утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49] / Мин-во финансов России. — Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=2287-metodicheskie_ukazaniya_po_inventarizatsii_imushchestva_i_finansovykh_obyazatelstv.
5. Постановление Госкомстата от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации».
6. Мелехина, Т. И. Инвентаризация объектов бухгалтерского учета [Текст] / Т. И. Мелехина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2010. — № 9 (249). — С. 29–28.
7. Супроткина, В. И. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств [Текст] / В. И. Супроткина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2012. — № 19 (307). — С. 2–9.
8. Мясков, Н. С. Содержание инвентаризации и ее значение при формировании отчетности предприятия [Текст] / Н. С. Мясков, О. А. Овчинникова // Политика, экономика, инновации. — 2018. — № 2 (19). — С. 15–20.
9. Дердюк, В. А. Необходимость проведения инвентаризации в современных организациях как показатель сохранности имущества [Текст] / В. А. Дердюк // Молодой ученый. — 2016. — № 2 (106). — С. 474–476.
10. Яценко, К. С. Инвентаризация как метод экономического контроля [Текст] / К. С. Яценко, Е. С. Моисеенко, М. С. Агафонова // Научное обозрение. Экономические науки. — 2016. — № 5. — С. 61–65.
11. Международные стандарты высших органов аудита [Электронный ресурс] / Комитет профессиональных стандартов (PSC). — Режим доступа <http://www.intosai.org>.

© Гришко Н. В.

© Шевцова В. И.

**Рекомендовано к печати д.э.н., проф., зав. каф. ЭиУ ДонГТИ Коваленко Н. В.,
нач. Алчевской объединенной государственной налоговой инспекции
ГКНС ЛНР Калмыковой Е. Ю.**

Статья поступила в редакцию 09.03.2021.

Doctor of Economics Grishko N. V. (DonSTI, Alchevsk, LPR, grinet@rambler.ru), **Shevtsova V. I.** (LSU named after V. Dahl, Lugansk, LPR, shevtcova2020@mail.ru)

EFFICIENCY AUDIT OF INDUSTRIAL PROPERTY INVENTORY PERFORMANCE

The article justifies the need to conduct an audit of the efficiency of inventory at the industrial enterprise; principles of cost-effectiveness, efficiency and performance of audit are considered and their characteristics are given; system of factors for monitoring the state of inventory process is proposed; analysis of the general condition was performed and the efficiency of inventory work at the industrial enterprise was determined.

Key words: efficiency audit, inventory, economy, efficiency, control, coefficient, criterion, enterprise, international audit standards.