УДК 330.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА И РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Аношина Ю.Ф.

д.э.н., профессор

Российский государственный социальный университет,

г. Москва, Россия

Урсова Е.И.

магистрант,

Российский государственный социальный университет,

г. Москва, Россия

Аннотация. В статье проводится комплексный анализ методических подходов к аудиту материально-производственных запасов. Первоначально раскрываются теоретические аспекты внутреннего аудита запасов, дается определение материально-производственных запасов, их состав, а также общая характеристика проведения внутреннего аудита данного участка учета. Далее подробно рассматриваются металогические подходы к проведению аудита запасов, в частности риск-ориентированный подход, поэтапный подход и выборочный подход. Внимание акцентируется на проблемных и сложных моментах проведения аудиторских мероприятий и отражения результатов аудиторской проверки в рабочих документах аудитора. В завершении рассматриваются актуальные направления оптимизации системы внутреннего контроля организации в разрезе учета запасов, на основании использования штрих-кодов и RFID.

Ключевые слова: внутренний аудит, система внутреннего контроля, методические подходы, материально-производственные запасы, риск-ориентированный подход.

IMPROVING THE METHODOLOGY FOR THE INTERNAL AUDIT OF INVENTORIES BASED ON A RISK-BASED APPROACH AND THE DEVELOPMENT OF AN INTERNAL CONTROL SYSTEM

Anoshina Yu.F.

Doctor of Economic Sciences, Professor

Russian State Social University,

Moscow, Russia

Ursova E.I.

Second-year Master's student,

Russian State Social University,

Moscow, Russia

Abstract. The article provides a comprehensive analysis of methodological approaches to auditing inventory. Initially, the theoretical aspects of internal inventory auditing are discussed, a definition of inventory is provided, along with its composition, and a general description of conducting an internal audit of this accounting area is given. Subsequently, methodological approaches to conducting inventory audits are examined in detail, in particular, the risk-based approach, the phased approach, and the sample approach. Attention is focused on the problematic and complex aspects of carrying out audit activities and reflecting the results of an audit in the auditor's working documents. In conclusion, the current directions for optimizing the organization's internal control system are examined in terms of inventory accounting, based on the use of barcodes and RFID.

Keywords: internal audit, internal control system, methodological approaches, inventory, risk-based approach.

Материально-производственные запасы (МПЗ) занимают существенное место в операционном цикле многих организаций, влияют на величину себестоимости, финансовый результат, потребность в оборотном капитале и

достоверность бухгалтерской отчетности. Недостатки учета запасов могут приводить к недостачам, сверхнормативным потерям, необоснованному накоплению материалов, искажению расходов и несвоевременному выявлению обесценения. Поэтому контроль данного участка не должен ограничиваться сопоставлением учетных остатков с результатами инвентаризации: необходима оценка всего процесса управления запасами - от определения потребности и выбора поставщика до отражения выбытия в учете.

При этом данный участок аудита является весьма сложным, ввиду объемов запасов и большого массива сопроводительной первичной документации, аудит запасов представляется трудоемким процессом. Важно своевременное выявление ошибок в учете материально-производственных запасов, выявление существующих расхождения, от правильности данных действия зависит достоверность финансовой отчетности организации. Именно поэтому представляется важным и актуальным анализ существующих методических подходов к проведению аудита материально-производственных запасов и определению направлений его развития.

Нормативным источником, закрепляющим понятие МПЗ, является ФСБУ 5/2019 «Запасы», в соответствии с данным стандартом запасы – это активы, которые продаются или потребляются организацией при обычном операционном цикле, а период их использования не превышает одного года. Конкретный состав запасов определяется характером деятельности организации и назначением активов. К ним могут относиться сырье и материалы, комплектующие, инвентарь и инструменты, товары, готовая продукция, незавершенное производство и иные объекты, предусмотренные стандартом [5].

Для учета МПЗ используются определенные счета бухгалтерского учета, в организации в плане счетом для них предусмотрены:

–счет 10 «Материалы», который используется для учета сырья, материалов, полуфабрикатов, тары. Это активный счет, к которому могут открываться субсчета для раздельного учета разных видов материалов.

Оцениваются материалы по их фактической себестоимости, либо используются четные цены, в случае чего разница отражается по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов;

–счет 41 «Товары» – на данном счете учитываются товары в качестве части МПЗ, Данный счет также является активным, поступление товаров отражается в дебете, а выбытие соответственно по кредиту. К счету могут быть открыты субсчета, необходимые для раздельного учета товаров на складе, в продаже и торы, все субсчета закрепляются в учетной политике компании. Оцениваются товары по их фактической себестоимости, либо используются четные цены, в случае чего разница отражается по счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов;

–счет 43 «Готовая продукция» – используется для учета произведенной организацией продукции на продажу, счет является активным, по дебету отражают остатки готовой продукции. Счет корреспондирует со счетом 90 «Продажи», вся выручка от продаж готовой продукции списывается в дебет данного счета [8].

Для целей внутреннего аудита важно оценивать не только правильность отражения запасов на счетах бухгалтерского учета, но и полноту их физического наличия, принадлежность организации, корректность оценки, своевременность признания операций и достаточность раскрытия информации. Внутренний аудит представляет собой независимую оценочную деятельность, направленную на анализ надежности и эффективности контроля, тогда как система внутреннего контроля включает повседневные действия руководителей и работников по предупреждению и выявлению ошибок.

Для определения содержания аудиторских процедур целесообразно сгруппировать проверку по основным утверждениям, от которых зависит достоверность отчетности. Такой подход связывает каждый проверяемый вопрос с конкретными доказательствами и не позволяет ограничивать проверку только наличием первичных документов.

Таблица 1 - Цели и проверяемые утверждения при аудите материально-производственных запасов

Направление проверки	Содержание проверки	Примеры доказательств
Фактическое наличие	Существуют ли запасы, отраженные в учете	Наблюдение при инвентаризации, пересчет, взвешивание
Права на запасы	Имеет ли организация права на учитываемые активы	Договоры, накладные, акты приема-передачи, подтверждения третьих лиц
Полнота учета	Все ли принадлежащие организации запасы отражены в учете	Сопоставление складских данных, первичных документов и регистров
Оценка и распределение стоимости	Правильно ли сформирована себестоимость и применен закрепленный способ списания	Учетная политика, расчеты себестоимости, документы поставщиков
Отнесение к периоду	Отражены ли поступления и выбытия в надлежащем отчетном периоде	Документы до и после отчетной даты, даты приемки и отгрузки
Представление и раскрытие	Корректно ли классифицированы запасы и раскрыта информация о них	Бухгалтерская отчетность, пояснения, учетные регистры

Следовательно, надежная проверка должна сочетать документальные процедуры с физическим осмотром и аналитическими сопоставлениями. Правильно оформленные документы сами по себе не подтверждают фактическое наличие запасов, а их наличие на складе не доказывает право организации на них и правильность оценки.

Основные подходы, которые применяются при аудите МПЗ – это риск-ориентированный подход, поэтапный подход и выборочный подход. Данные подходы, как правило, комбинируются. Так, например, поэтапный подход предполагает три крупных этапа проведения аудита: подготовительный, основной и заключительный. На подготовительном этапе может использовать риск-ориентированный подход, позволяющий определить объекты аудита на основе матрицы рисков. На основном этапе, например, в процессе проведения инвентаризации может быть использован выборочный подход, применение которого оправдано, в частности, при широкой номенклатуре запасов. Рассмотрим подробнее методику проведения аудита материально-

производственных запасов.

Особенность этапа планирования аудита МПЗ состоит в необходимости закрепления проверки, имеющихся изменений в учетной политике организации. Данный пункт обязательно вноситься в стратегию аудита и в его план. Аудитору необходимо осуществить проверку следующих фактов:

–содержит ли учетная политика изменения порядка учета МПЗ и раскрытия сведений о них;

– есть ли в учетной политике изменения порядка формирования резервов;

–закрепляет ли учетная политика порядок в соответствии, с которым учитываются запасы, приобретённые в рассрочку сроком более года;

–закрепляет ли учетная политика положения об оценке объектов незавершенного производства, незавершенного строительства, остатков запасов при выбытии активов;

–существующий порядок, регулирующий определение чистой продажной стоимости МПЗ.

Также в рамках аудиторской проверки запасов производится оценка системы внутреннего контроля (СВК). Обязанность организовать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни установлена статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Для отдельных категорий организаций и специальных сфер действуют дополнительные требования; их применимость определяется с учетом правового статуса и характера деятельности конкретного субъекта.

При оценке контроля запасов недостаточно изучить утвержденные положения и инструкции. Необходимо установить, существуют ли предусмотренные ими процедуры на практике, кто отвечает за их выполнение, какие подтверждающие документы формируются и приводят ли процедуры к снижению соответствующих рисков. Методика внутренней аудиторской проверки предусматривает предварительное обследование, оценку конструкции

контроля, тестирование исполнения, формирование выводов и последующий мониторинг рекомендаций [7].

Для систематизации оценки внутренний контроль следует рассматривать как совокупность взаимосвязанных элементов, а не как набор разрозненных проверок. Эта структура отражает распространенный подход к оценке контрольной среды, управления рисками, контрольных процедур, информационного обеспечения и мониторинга [7; 8].

Таблица 2 - Основные элементы системы внутреннего контроля материально-производственных запасов

Элемент	Содержание применительно к запасам	Вопрос для оценки
Контрольная среда	Распределение обязанностей, полномочий и ответственности; квалификация работников	Разграничены ли закупка, приемка, хранение, списание и учет?
Оценка рисков	Выявление вероятных ошибок, потерь, злоупотреблений и искажений отчетности	Определены ли уязвимые этапы движения запасов?
Контрольные процедуры	Согласование закупок, проверка документов, сверки, инвентаризации, контроль лимитов	Предусмотрены ли процедуры для существенных рисков и исполняются ли они?
Информационная система	Учетные программы, складские регистры, права доступа, журналирование изменений	Можно ли проследить операцию от первичного документа до бухгалтерской записи?
Мониторинг	Оценка работы контроля, анализ нарушений и контроль корректирующих мероприятий	Устраняются ли причины повторяющихся ошибок?

Эффективность системы определяется согласованностью всех элементов. Даже хорошо разработанные регламенты не обеспечивают надежности, если отсутствует разделение полномочий, информационная система допускает неконтролируемое изменение данных либо выявленные нарушения не приводят к корректирующим действиям.

К компонентам, подлежащим проверке при оценке СВК относятся контрольная среда, отчетность на предмет искажений, информационная система, система оценки рисков, мероприятия мониторинга СВК. Контрольная среда тестируется на предмет эффективности СВК в размере управления запасами.

Финансовая отчетность тестируется с целью выявления искажений при учете МПЗ, в частности тестированию подлежать показатели, отражающие запасы, искажение и ошибки, в которых способны негативно влиять на результаты деятельности организации. Тестирование информационной системы осуществляется в части, которая связана с учетом МПЗ и подготовки отчетности. Система оценки рисков также тестируется на наличие искажений в учете фактов организационно-производственной деятельности, связанной с использованием ТМЦ. Тестирование мероприятий мониторинга СВК по операциям с товарно-материальными ценностями направлено на их оценку, а также действий организации в отношении используемых контрольных средств. Результат оценки СВК организации принимается во внимании при определении риска аудита, а также при планировании внутреннего аудита запасов.

Методика внутреннего аудита должна учитывать масштабы организации, номенклатуру запасов, количество складов, особенности технологического процесса, объем операций и результаты предыдущих проверок. На практике обоснованным является сочетание поэтапной организации проверки, риск-ориентированного планирования и выборочных процедур. Сплошная проверка оправданна для отдельных существенных или нестандартных операций, тогда как выборка позволяет получить доказательства по массиву однотипных операций при приемлемых затратах.

Проверку целесообразно организовать в виде последовательных этапов с заранее определенными результатами. Схема объединяет логику планирования, непосредственной проверки и оформления выводов с практикой оценки эффективности системы внутреннего контроля и последующего контроля рекомендаций [7; 8].

Таблица 3 - Этапы внутреннего аудита материально-производственных запасов

Этап	Основные действия	Результат этапа
Подготовительный	Изучение учетной политики, структуры запасов, складской инфраструктуры, полномочий и прошлых нарушений	Понимание процесса и перечень областей повышенного риска

Планирование	Определение цели, границ, сроков, состава проверяющих, существенности и размера выборки	Программа и задание на аудит
Проверка конструкции контроля	Сопоставление выявленных рисков с процедурами, предусмотренными локальными документами	Вывод о достаточности разработанных процедур
Тестирование исполнения	Проверка документов, наблюдение, повторное выполнение расчетов, сверки и инвентаризационные процедуры	Подтверждение исполнения контроля и оценка отклонений
Обобщение результатов	Классификация нарушений по причинам, последствиям и значимости; обсуждение фактов с ответственными лицами	Аудиторский отчет и рекомендации
Последующий мониторинг	Проверка выполнения корректирующих мероприятий и устранения причин нарушений	Заключение о выполнении рекомендаций

Формализованная последовательность обеспечивает связь между целью аудита, рисками, процедурами и итоговыми рекомендациями. Без мониторинга исполнения корректирующих мероприятий аудит фиксирует недостатки, но не подтверждает улучшение контрольной системы.

Выбор методики следует связывать с характеристиками объекта и оценкой рисков, а не с предпочтением одного универсального способа. Рекомендации по аудиту запасов предусматривают выборочные процедуры при значительном документообороте, а оценка системы внутреннего контроля требует проверки достаточности и фактического исполнения контрольных мероприятий [7; 8].

Таблица 4 - Сопоставление методических подходов к аудиту МПЗ

Подход	Содержание	Преимущества	Ограничения
Риск-ориентированный	Объем и глубина процедур определяются вероятностью и последствиями ошибок	Концентрация ресурсов на существенных рисках	Требует обоснованной оценки и регулярного пересмотра рисков
Поэтапный	Проверка проходит от планирования до мониторинга	Управляемость процесса и полнота документирования	При формальном исполнении может стать бюрократической процедурой
Выборочный	Проверяется часть документов, операций или номенклатурных позиций	Сокращение трудоемкости при большом массиве операций	Результат зависит от качества формирования выборки

Сплошной по выделенной группе	Проверяются все операции существенной или нестандартной группы	Полнота проверки в определенных границах	Затратен при большом объеме операций

Рациональна комбинированная модель: риск-ориентированный подход определяет приоритеты, поэтапный - структуру работы, выборочный - охват однотипных операций, а сплошной - глубину проверки отдельных существенных или нестандартных случаев.

Практическая ценность аудита определяется тем, насколько точно выявленные риски соотносятся с контрольными мероприятиями. Риски возникают при планировании закупки, выборе поставщика, приемке, хранении, отпуске в производство, продаже и отражении результатов инвентаризации. Контроль должен быть направлен не только на обнаружение последствий, но и на устранение причин отклонений.

Для практического применения риск-ориентированного подхода целесообразно сформировать карту рисков по ключевым операциям и определить для каждого риска предупредительные и выявляющие процедуры. Перечень обобщает типовые вопросы аудита запасов и методику проверки контрольных процедур бизнес-процессов [7; 8].

Таблица 5 - Риски операций с запасами и рекомендуемые контрольные процедуры

Участок процесса	Основной риск	Контрольная процедура	Подтверждающий документ
Планирование потребности	Избыточные закупки или дефицит	Согласование заявки с планом, остатками и нормативами расхода	Заявка, расчет потребности, утвержденный лимит
Выбор поставщика	Недостоверные сведения или несогласованные условия	Проверка реквизитов и полномочий, сопоставление предложений, согласование договора	Лист оценки поставщика, договор
Приемка	Недопоставка, пересортица, несоответствие качества	Сверка заказа, документов и фактического количества; фиксация расхождений	Приходный документ, акт расхождений

Хранение	Порча, утрата, несанкционированный доступ	Разграничение доступа, контроль условий хранения, закрепление ответственности	Регламент доступа, складские карточки
Отпуск и списание	Необоснованное списание или превышение норм	Согласование отпуска, проверка лимитов и назначения использования	Требование-накладная, акт списания
Учет и отчетность	Неполнота отражения, ошибки оценки и периода	Сверка регистров, проверка периода признания и способа оценки	Оборотно-сальдовая ведомость, регистры
Инвентаризация	Недостоверные результаты или несвоевременное отражение расхождений	Независимый пересчет, контроль движения во время инвентаризации	Приказ, описи, сличительные ведомости
Обесценение и медленно оборачиваемые запасы	Завышение балансовой стоимости и накопление неликвидов	Анализ сроков хранения, состояния запасов и их оценки по применимому стандарту	Отчет о залежалых запасах, расчет оценки

Надежность учета зависит от согласованной работы подразделений закупки, склада, производства и бухгалтерии. За каждой процедурой следует закрепить исполнителя, периодичность, форму доказательства и порядок сообщения о существенных отклонениях.

К типичным недостаткам учета и контроля запасов относятся неполное оформление первичных документов, отсутствие регулярной сверки складских и бухгалтерских данных, нарушения порядка инвентаризации, несоблюдение закрепленных способов оценки и списания, недостаточная обоснованность закупок, слабое разграничение полномочий и несвоевременное выявление залежалых материалов. Эти проблемы следует анализировать с учетом причин: недостаточной регламентации, ошибок персонала, недостатков информационной системы или отсутствия мониторинга.

Для перехода от фиксации ошибок к системному совершенствованию контроля каждый недостаток необходимо связать с мероприятием, ожидаемым результатом и показателем наблюдения. Такой подход учитывает не только

разработку процедур, но и проверку их исполнения и устранение причин нарушений [4; 1].

Таблица 6 - Направления совершенствования внутреннего контроля МПЗ

Недостаток	Мероприятие	Ожидаемый результат	Показатель мониторинга
Ошибки и задержки в документах	Установить обязательные реквизиты и сроки; применять автоматические проверки	Снижение числа документов с ошибками	Доля документов, принятых с первого предъявления
Расхождения складского и бухгалтерского учета	Регулярные сверки по номенклатуре и местам хранения	Более быстрое выявление ошибок и недостач	Количество и сумма неурегулированных расхождений
Повторяющиеся недостачи	Целевые внезапные инвентаризации и анализ доступа	Снижение повторяемости потерь	Частота повторных нарушений
Необоснованные закупки	Согласовывать заявки с остатками, производственными планами и нормами	Сокращение излишков и дефицита	Доля срочных закупок; объем низкооборачиваемых запасов
Залежалые запасы	Анализировать сроки хранения, состояние и возможность использования	Своевременное решение по запасам и корректная оценка	Доля запасов без движения за установленный период
Формальный контроль	Тестировать фактическое исполнение и отслеживать рекомендации	Повышение реальной эффективности контроля	Доля рекомендаций, исполненных в срок

Целевые значения показателей должны устанавливаться организацией с учетом исходного уровня, масштабов деятельности и приемлемого риска [6]. Универсальные числовые нормативы без обследования конкретного предприятия применять некорректно.

Автоматизация складского учета способна повысить своевременность регистрации операций и прослеживаемость движения материальных ценностей. К применяемым решениям относятся штриховое кодирование, радиочастотная идентификация, терминалы сбора данных и интеграция складских операций с бухгалтерской информационной системой. Выбор технологии должен учитывать

стоимость внедрения и сопровождения, номенклатуру запасов, интенсивность движения, требования к точности и условия хранения. Цифровой инструмент не заменяет контрольные процедуры: результативность зависит от корректности справочников, разграничения доступа и соблюдения порядка работы [3].

Выбор средств цифровой идентификации должен опираться на сопоставление функциональности технологии с реальными задачами склада. Штрихового кодирования может быть достаточно при умеренной интенсивности операций, тогда как радиочастотная идентификация и комплексная автоматизация могут быть оправданы при высокой скорости движения запасов или необходимости массового считывания.

Таблица 7 - Сравнение средств цифровой идентификации запасов

Средство	Принцип применения	Преимущества	Ограничения
Штриховое кодирование	Считывание кода сканером	Относительно простое внедрение, ускорение приемки и отпуска	Нужен визуальный доступ к коду; повреждение этикетки мешает считыванию
Радиочастотная идентификация	Считывание радиочастотной метки специальным оборудованием	Возможность ускоренной идентификации нескольких объектов без прямого визуального контакта	Более высокие затраты; результат зависит от оборудования и условий среды
Терминалы сбора данных	Регистрация и передача сведений о складских операциях в учетную систему	Снижение повторного ввода, оперативная передача информации	Нужны настройка обмена, обучение и контроль качества справочников
Интегрированная складская система	Связь приемки, размещения, перемещения, отпуска и инвентаризации с учетными регистрами	Прослеживаемость операций и оперативная аналитика	Необходимы разграничение доступа, резервное копирование и проверка обмена

Цифровизация дает наибольший эффект в сочетании с пересмотром процессов: до внедрения следует унифицировать номенклатуру, определить правила маркировки, закрепить ответственность за регистрацию движения и настроить контроль исключений. Экономическую целесообразность решения

рекомендуется подтверждать расчетом затрат и ожидаемого сокращения потерь и трудоемкости.

Совершенствование внутреннего аудита материально-производственных запасов требует перехода от проверки отдельных учетных записей к комплексной оценке процесса управления запасами и надежности контрольных механизмов. Внутренний аудит должен обеспечивать связь между выявленными рисками, выбранными процедурами, доказательствами, выводами и корректирующими мероприятиями.

Наиболее обоснованным является сочетание риск-ориентированного планирования, поэтапной организации аудита и выборочных проверок, дополняемых сплошным анализом существенных или нестандартных операций. Оценка системы внутреннего контроля должна включать проверку как достаточности предусмотренных процедур, так и фактического исполнения этих процедур. Важнейшими условиями результативности выступают документирование доказательств и последующий мониторинг рекомендаций.

К перспективным направлениям развития относятся регулярное сопоставление складских и бухгалтерских данных, совершенствование контроля закупок и списания, анализ медленно оборачиваемых запасов, автоматизация регистрации движения и применение средств цифровой идентификации. Эффективность решений следует оценивать по фактическому изменению количества ошибок, сумм расхождений, сроков их устранения и доли выполненных рекомендаций. Таким образом, внутренний аудит МПЗ выступает не только инструментом подтверждения достоверности учета, но и механизмом повышения сохранности активов и управляемости хозяйственных процессов.

Библиографический список:

1. Аношина Ю.Ф., Симонов С.Ю. Особенности аудита в условиях цифровой экономики // В сборнике: Вызовы цифровой экономики: развитие комфортной городской среды. Труды III Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. 2020. С. 72-81.

2. Герман, А.О. Особенности методики аудита материально-производственных запасов / А.О. Герман, Е.В. Колесникова // Проблемы и перспективы развития системы учета, аудита и государственного управления в условиях цифровой экономики : материалы III Международной научно-практической конференции, Симферополь, 26 мая 2023 года. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2023. – С. 107-110.

3. Зеленицин, А.И. Совершенствование организации учета и контроля материальных запасов / А.И. Зеленицин // Инновационные исследования как основа развития научной мысли : сборник научных трудов по материалам XXII Международной научно-практической конференции, Анапа, 06 декабря 2024 года. – Анапа: ООО «Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов» в Южном Федеральном округе, 2024. – С. 34-42.

4. Новоторова, Д.П. Актуальные направления развития системы внутреннего контроля компании / Д.П. Новоторова // Самоуправление. – 2022. – № 1(129). – С. 476-479.

5. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // КонсультантПлюс: справочная правовая система. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения: 27.10.2026).

6. Проняева Л.И., Аношина Ю.Ф., Баранова С.В., Лидинфа Е.П., Лытнева Н.А., Павлова А.В., Парушина Н.В., Полянин А.В., Чернышова О.О., Шалаев И.А. Современные проблемы финансового и денежно-кредитного регулирования экономики: монография.-Орел, Издательство: Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, 2019.-204с.

7. Тхагапсо, М.Б. Практические аспекты применения методики аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях / М.Б. Тхагапсо, Д.А. Нагоева // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. –

№ 11-2(93). – С. 191-194.

8. Халилов, Ш.О. Теоретические основы учета и внутреннего аудита материально - производственных запасов / Ш.О. Халилов // Проблемы и тенденции научных преобразований в условиях трансформации общества : Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Омск, 28 марта 2023 года. – УФА: Общество с ограниченной ответственностью «Аэтерна», 2023. – С. 76-78.