

Рецензия

**на статью Ермишина О.Ф., Смирнов Е.М., Курушина Ю.Ю.
«Инвентаризация: ключевой механизм системы внутреннего
контроля»**

Введение

Статья посвящена роли инвентаризации как инструмента системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Тема сохраняет практическую значимость: реализация инвентаризационного контроля является требованием нормативного законодательства, однако, как справедливо отмечают авторы, результативность его осуществления достигается далеко не всегда. Работа опирается на действующую правовую базу — Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральный стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», заменивший устаревшие методические указания, — что делает изложение актуальным для текущей учетной практики. Центральный тезис исследования состоит в том, что внутренний контроль и инвентаризация — неразрывно связанные понятия, а сама инвентаризация выступает не формальной процедурой, а ключевым инструментом реализации контрольной функции управления.

Сильные стороны статьи

Несомненным достоинством работы является ясная и логически выстроенная структура. Авторы последовательно классифицируют инвентаризацию по основным признакам (плановая и внеплановая, полная и частичная), раскрывают правовую основу ее проведения и детально описывают этапы процесса — от издания приказа и получения расписок материально-ответственных лиц до отражения результатов в учете. Ценным элементом является сравнительная характеристика плановой и внезапной инвентаризации, сведенная в таблицу и раскрывающая различия в сути, целях, сроках и управленческих эффектах. Практическую направленность усиливает раздел о последствиях нарушений порядка инвентаризации со ссылками на статью 120 НК РФ и статью 15.11 КоАП РФ. Обоснованно проведено разграничение: годовая инвентаризация трактуется как

юридическая обязанность и инструмент подтверждения достоверности отчетности, а внезапная — как управленческая необходимость и средство профилактики злоупотреблений.

Перспективы исследования

Авторы сами намечают перспективное направление, указывая, что цифровизация экономики и появление новых видов активов требуют пересмотра традиционных методик и разработки автоматизированных, дистанционных подходов к инвентаризации. Развитие этой линии — описание конкретных цифровых инструментов инвентаризационного контроля — представляется наиболее плодотворным продолжением. Отдельного внимания заслуживает отмеченная в тексте проблема отсутствия универсальных, научно обоснованных классификаций и отраслевых методик, ведущего к практическим ошибкам и налоговым рискам; ее решение могло бы стать самостоятельной задачей. Усилило бы работу и обращение к конкретным эмпирическим данным или отраслевым кейсам, иллюстрирующим результативность различных форм инвентаризации.

Заключение

Статья представляет собой добротное систематизированное изложение вопросов инвентаризационного контроля, опирающееся на актуальную нормативную базу и обладающее выраженной практической ориентацией. Материал будет полезен специалистам в области бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также студентам экономических направлений. Работа соответствует требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендуется к печати.

Рекомендуется к публикации в журнале.

Рецензент - Зотикова Ольга Николаевна, доктор экономических наук, профессор,
Российский государственный университет имени А.Н. Косыгина
г. Москва, Россия

Reviewer - Zotikova Olga Nikolaevna, Doctor of Economics,
Professor,
Kosygin Russian State University, Moscow, Russia

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "O. Zotikova", with a horizontal line extending to the right.