

УДК 657.6

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Стасюк Т.П.,

к.э.н., доцент, заведующая

кафедрой бухгалтерского учета и аудита,

Приднестровского государственного университета им. Т.Г. Шевченко,

Тирасполь, Молдова

Зейдан В.Б.,

магистрант группы № 202 М

магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»

кафедры бухгалтерского учета и аудита

Приднестровского государственного университета им. Т.Г. Шевченко,

Тирасполь, Молдова

Аннотация. В статье обоснована актуальность проведения аудита учетной политики экономического субъекта. Обозначены базовые этапы и методика проведения аудита учетной политики предприятия. Разработана усовершенствованная методика аудита учетной политики предприятия на базе концепции реинжининга бизнес – процессов.

Ключевые слова: учетная политика, аудит учетной политики, методика аудита учетной политики, этапы аудиторской проверки, аудит эффективности учетной политики.

IMPROVING THE ORGANIZATION AND METHODOLOGY OF AUDIT OF ACCOUNTING POLICIES

Stasyuk T.P.,

Ph. D., associate Professor, head

Department of accounting and audit,

Transnistrian State University named after T. Shevchenko,

Tiraspol, Moldova

Zeidan V.B.,

undergraduate group No. 202 M

Master's Program "Audit and Financial Consulting"

Department of Accounting and Audit

Transnistrian State University named after T. Shevchenko,

Tiraspol, Moldova

Annotation: The article substantiates the relevance of auditing the accounting policy of an economic entity. The basic stages and methodology for conducting an audit of the accounting policy of an enterprise are outlined. An improved methodology for auditing the accounting policy of an enterprise based on the concept of business process reengineering has been developed.

Key words: accounting policy, audit of accounting policy, methodology for auditing accounting policies, stages of auditing, auditing the effectiveness of accounting policies.

Учетная система любого экономического субъекта формируется самостоятельно на основе разработанной и утвержденной учётной политики. Учетная политика является ключевым нормативным актом, который формируется на базе единых законодательных и методических основ, индивидуальных условий хозяйствования и отраслевой специфики компаний, регламентирующим ведение бухгалтерского учета. Она является одним из главных средств формирования основных показателей деятельности предприятия, налогового планирования, ценовой политики [1].

Профессионально сформированная учетная политика оказывает существенное влияние:

- на величину основных показателей — себестоимости продукции (работ, услуг);
- на показатели финансового и экономического состояния организации;
- на размер налогов.

Ввиду данного факта, можно отметить, что для успешного развития и осуществления своей деятельности каждая компания должна подготовить учетную политику, которая не только не противоречит нормативным актам государства, а является эффективной.

Все выше сказанное обуславливает значимость проведения аудита учетной политики, который является одним из важнейших разделов плана аудита финансовой отчетности. Выводы и результаты в рамках этого раздела могут

оказать влияние на итоговое заключение аудитора. Процедуры аудита учетной политики проводятся в рамках широкого спектра аудиторско-консалтинговых услуг.

Грамотно сформированная предприятием и тщательно проверенная аудитором учетная политика позволяет выявить скрытые резервы повышения эффективности учетной системы, правильно сформировать и оценить бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации.

Научные исследования в области аудита учетной политики раскрыты в трудах: Богдашкина Ю.Н. [3], Романова И.Б., Ермишина О.Ф. [2], Федоренко И.В. [5], Стасюк Т.П. [1], Сахчинской Н.С. [7] и других.

Исследования показывают, что в настоящее время достаточно актуальны и не исследованы методические аспекты аудита учетной политики. Это и определяет целесообразность исследования нормативно-правового регулирования аудита учетной политики, разработки мероприятий по совершенствованию организации и методики проведения аудита учетной политики с учетом условий хозяйствования и отраслевой специфики деятельности компании.

Практика показывает, что аудит учетной политики, в рамках аудита финансовой отчетности, включает сегодня в обязательном порядке аудиторскую проверку организационного, технического и методологического ее разделов. В качестве дополнительных сопутствующих аудиторских услуг может быть проведен аудит налогового и управленческого аспектов учетной политики, а также аудит эффективности учетной политики.

Аудит эффективности учетной политики является достаточно новым направлением аудита, значимость которого еще не достаточно признана аудиторами и не получила широкого применения на практике.

Важно отметить, что аудит эффективности принятой в компании учетной политики позволяет оценить ее обоснованность и результативность, возможность на ее основе достичь финансового оздоровления компании и

снизить ее финансовые риски.

Особый интерес у аудитора вызывает именно методологическая часть учетной политики, в которой отражается непосредственно выбор организацией совокупности методов бухгалтерского учета, направленной на оптимизацию как самих учетных работ, так и (в перспективе) финансовых результатов деятельности.

Методологические способы ведения бухгалтерского учета могут быть объединены в следующие группы:

- способы ведения бухгалтерского учета, вариантность которых предусмотрена законодательством ПМР и (или) нормативными актами по бухгалтерскому учету;

- способы ведения бухгалтерского учета, описания которых отсутствуют в нормативных документах более высоких уровней;

- способы ведения бухгалтерского учета, установленные нормативными документами, но которые не позволяют организации достоверно отразить ее имущественное состояние и финансовые результаты;

- способы ведения бухгалтерского учета, вариантность которых обусловлена противоречиями и несовершенством действующего бухгалтерского законодательства.

Методика проведения аудита учетной политики включает:

- проверку структуры приказа об учетной политике аудируемого предприятия;

- проверку соответствия выбранных аудируемым предприятием методов оценки учета активов и обязательств действующим стандартам бухгалтерского учета (СБУ);

- проверку непрерывности деятельности предприятия, последовательности применения учетной политики, а также соблюдения допущений имущественной обособленности;

- проверку правомерности внесения изменений в учетную политику.

Аудит учетной политики позволяет определить насколько принятая руководством аудируемой организации учетная политика соответствует ее целям в проверяемом периоде.

Прежде чем предложить некоторые направления совершенствования организации и методики проведения аудита учетной политики необходимо рассмотреть базовые этапы его проведения. В рамках этих этапов аудитор определяет формы и методы аудита в соответствии с международными и внутрифирменными стандартами аудита [2]. Рассмотрим обязательные этапы аудита учетной политик более подробно.

1-й этап. Подготовительный (предварительный). На данном этапе происходит знакомство аудитора с клиентом. Аудитор должен получить максимально полную и правдивую информацию о деятельности потенциального заказчика. Это необходимо, в первую очередь, для оценки возможности исполнения заказа (наличие квалифицированных кадров в компании либо привлечение со стороны), расчета временных и материальных затрат на проведение аудита. Грамотный аудитор постоянно работает над тем, чтобы максимально сократить время проверки, не снижая при этом ее качества.

Так же на предварительном этапе для установления достоверности отчетности во всех существенных аспектах аудитор проводит расчет количественного значения уровня существенности по данным бухгалтерской отчетности аудируемого предприятия. Далее аудитор направляет в адрес предполагаемой аудируемой компании письмо-обязательство о проведении аудита. Форма и содержание письма определяются особенностями предстоящей аудиторской проверки.

В конечном итоге, аудитор и руководство аудируемого предприятия должны достичь определенных договоренностей в части условий проведения аудита. Согласованные условия отражаются в договоре.

2-й этап. Планирование. Планирование аудита – трудоемкий процесс, который может занимать до 20 % общего времени, затраченного на проверку.

Данный этап включает в себя:

- предварительное планирование аудита;
- подготовку и составление общего плана аудита;
- подготовку и составление программы аудиторской проверки.

При разработке общего плана аудита учетной политики следует принимать во внимание особенности деятельности аудируемого предприятия, систему бухгалтерского учета, наличие сложных областей бухгалтерского учета (например, подготовка оценочных показателей) и систему внутреннего контроля, риск и существенность, временные затраты в зависимости от объема операций и уровня автоматизации бухгалтерского учета, необходимость в привлечении экспертов.

Так же разрабатывается график проведения проверки (по согласованию с аудируемым предприятием), формируется состав специалистов, входящих в аудиторскую группу. Затем разрабатывается программа аудита учетной политики, в которой учитывается характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур. В программу аудита включаются задачи аудита учетной политики и время, запланированное на выполнение процедуры аудита.

По каждому разделу аудиторской проверки аудитор составляет расчет влияния выявленных в процессе аудита отклонений на достоверность учетной политики экономического субъекта. Все данные отражаются в аудиторском отчете и являются отправной точкой для формирования аудиторского заключения. По каждому разделу программы аудиторской проверки аудитор фиксирует выводы в рабочих документах.

3-й этап. Проведение аудита. Включает в себя сбор, оценку и анализ аудиторских доказательств, касающихся деятельности аудируемого экономического субъекта. Аудит проводится на основе международных и разработанных внутрифирменных стандартов аудита, в которых содержатся процедуры и приемы аудиторской проверки. При этом используются такие

методы сбора информации, как пересчет, осмотр, подтверждение, устный опрос, инспектирование, аналитические процедуры. Целью применения аналитических процедур является выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов, требующих особого внимания аудитора.

Аудитор должен оценить влияние закрепленных в учетной политике методов учета на формирование полной и достоверной отчетности, объективно описывающей свойства и финансовое положение компании [3]. Если выявленные недостатки в разработке и реализации политики в области учета, по мнению проверяющего, искажают реальную картину, он должен воздержаться от безоговорочно положительного аудиторского заключения.

При проверке соблюдения учетной политики аудитору необходимо обратить особое внимание на его постоянство в течение относительно длительного времени, по крайней мере на протяжении нескольких отчетных периодов. Если предприятие по тем или иным причинам решит изменить учетную политику, оно должно провести инвентаризацию активов, по которым изменится оценка или возможность погашения их стоимости, определить разницу и отразить ее в бухгалтерском учете [4]. Все эти процессы должны быть закреплены приказом директора. Аудитор проверяет данный документ, высказывает свое мнение о его обоснованности и соответствии.

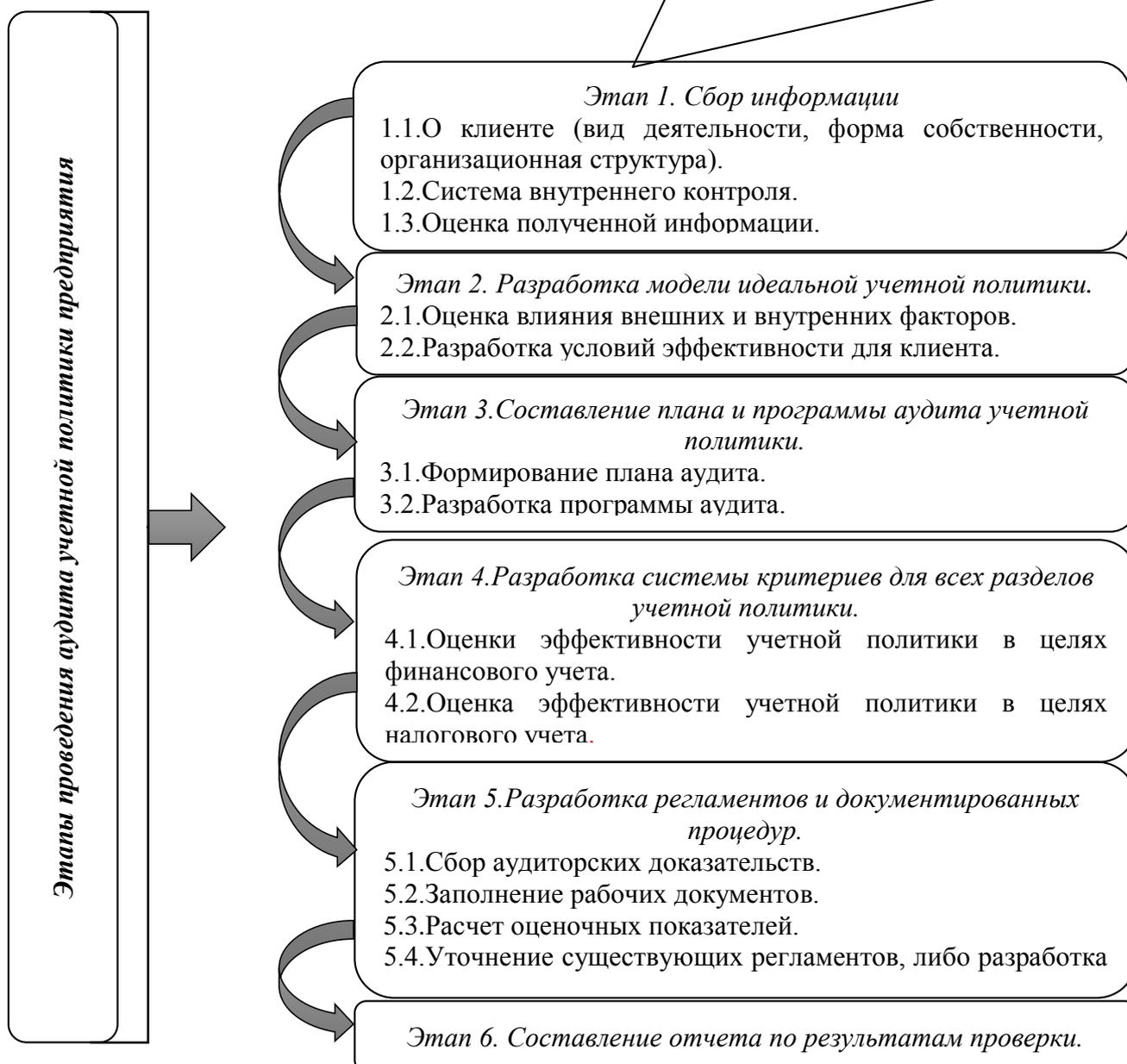
4-й этап. Заключительный. Составление аудиторского отчета. По завершении аудиторской проверки у аудитора формируется мнение относительно проверки учетной политики, которое фиксируется в рабочем документе аудитора и в отчете аудитора. В этих документах обосновываются итоги проверки основных аспектов учетной политики. Таким образом, представленные этапы проведения аудита учетной политики позволят получить достаточную степень уверенности в соблюдении или несоблюдении основополагающих допущений и требований при ведении учета и формировании отчетности аудируемого субъекта, что обеспечит высокое качество проведения аудиторских проверок и максимально объективное аудиторское заключение.

С целью совершенствования методики проведения аудита учетной политики предприятия, авторами разработана и предлагается методика аудита учетной политики организации на базе концепции реинжинринга бизнес-процессов, представленная на рисунке 1.

Основная цель аудита учетной политики – выражение мнения об эффективности учетной политики аудируемого лица по заранее определенным критериям оценки, для достижения запланированных результатов деятельности предприятия.

Задачи аудита учетной политики:

- выработать критерии оценки эффективности учетной политики;
- определить соответствие учетной политики стратегии развития аудируемого лица, его целям и задачам функционирования;
- оценить соответствие положений учетной политики требованиям нормативно – правовых актов;
- обеспечить достоверность данных;
- выявить все скрытые резервы повышения эффективности учетной системы и внести коррективы в учетную политику;
- проконтролировать и оценить эффективность деятельности[5].



ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»
Рис.1 - Методика аудита учетной политики предприятия на базе
концепции реинжиниринга бизнес – процессов

Таким образом, представленная методика аудита учетной политики позволит получить достаточную степень уверенности в соблюдении требований при ведении учета и формировании отчетности аудируемого субъекта, что обеспечит качество проведения аудиторских проверок и максимально возможное соответствие аудиторского заключения обстоятельствам выполненного задания.

Библиографический список:

1. Стасюк Т.П. Внутренний аудит учетной политики предприятия // Вестник Приднестр. ун-та. Сер.: Физ.-мат. и техн. науки. – 2013. – № 3. – С. 142–145.
2. Романова И.Б., Ермишина О.Ф. Современные подходы к проведению аудита учетной политики предприятия // Поволжский педагогический поиск. – 2012. – № 2(2). – С. 153–157.
3. Богдашкин Ю.Н. Методика аудита учетной политики // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2014. – № 1(30). – С. 57–66.
4. Камилова Э.Р., Яруллина Л.И. Планирование социального аудита // Результаты научных исследований: сб. статей Междунар. науч.-практ. конф. / отв. ред.: А.А. Сукиасян. – Уфа, 2016. – С. 57–60.
5. Федоренко И.В. Задачи учетной политики // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. Красноярск, 2018. №20. - С. 162 – 165.
6. Богдашкин Ю.Н. Организационно – методологические аспекты выполнения аудиторских заданий // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2013. – С. 177 – 188.
7. Сахчинская Н.С. Аудит аспектов учетной политики // Вектор науки ТГУ. Сер. «Экономика и управление» - 2012.- № 1 (8). – С. 99-107.

Оригинальность -78 %