

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская,

магистрант

В.А. Золотарева

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, КАК МЕХАНИЗМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Учетная политика организации в соответствии с ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – это «совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета» [3]. Данное понятие, имеющееся в российском законодательстве, отличается от определения, закладываемого в учетную политику Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», который трактует данный документ, как включающий в себя «конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности»[4].

Начало XXI века в Российской Федерации ознаменовалось принципом сближения российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. Это происходит благодаря необходимости выхода организаций за пределы стран, где они созданы, на зарубежный рынок. Объем природных запасов и ресурсов в добывающей промышленности с каждым годом становится все меньше, а значит, уже совсем скоро обращение к международному рынку прежде монопольных систем станет неизбежным. И тогда велика вероятность, что в целях унификации правил работы на этих рынках многим государствам придется подстроиться под общепринятые нормы и значения, перенять международный опыт работы.

Возможно, в будущем учетная политика и станет тем документом, который для каждой организации закрепит необходимый конкретно ей механизм учета, определит свод правил и принципов, дополненный профессиональным суждением бухгалтера, что, в итоге, позволит подготавливать и предоставлять финансовую отчетность высокого уровня достоверности. Однако, сейчас, на большинстве предприятий процветает формализм в создании этого очень важного документа. Он либо создается по шаблону, либо перегружается огромным количеством излишней законодательной информации.

Между тем, учетная политика – это легитимное средство корректировки себестоимости выпускаемой продукции, снижения налоговой нагрузки, улучшения финансового состояния отдельно взятой организации. Причем, это касается не только крупных компаний, но и субъектов малого предпринимательства, руководство которых, чаще всего, предполагает, что малым предприятиям необязательно составлять учетную политику. При этом, Кодекс об административных правонарушениях и Налоговый кодекс Российской Федерации содержат статьи, согласно которым, в случае отсутствия вышеуказанного документа, будет наказана и сама организация, и ее должностные лица.

Все вышеуказанное как нельзя лучше говорит о том, насколько актуальна данная тема в настоящее время.

Каждое предприятие обладает абсолютной экономической свободой в выборе своей учетной политики. Поэтому так важно составить ее, исходя из принципов эффективности использования материальных и финансовых ресурсов, конкурентоспособности на внутренних и внешних рынках сбыта товаров, работ, услуг. На помощь в решении этой и многих иных задач приходит аудит учетной политики.

Аудит – это независимая проверка организации субъектами внутреннего или внешнего контроля с целью дачи оценки достоверности финансовой отчетности [5, с. 9]. Отличительные особенности внутреннего и внешнего аудита представлены на рис. 1.

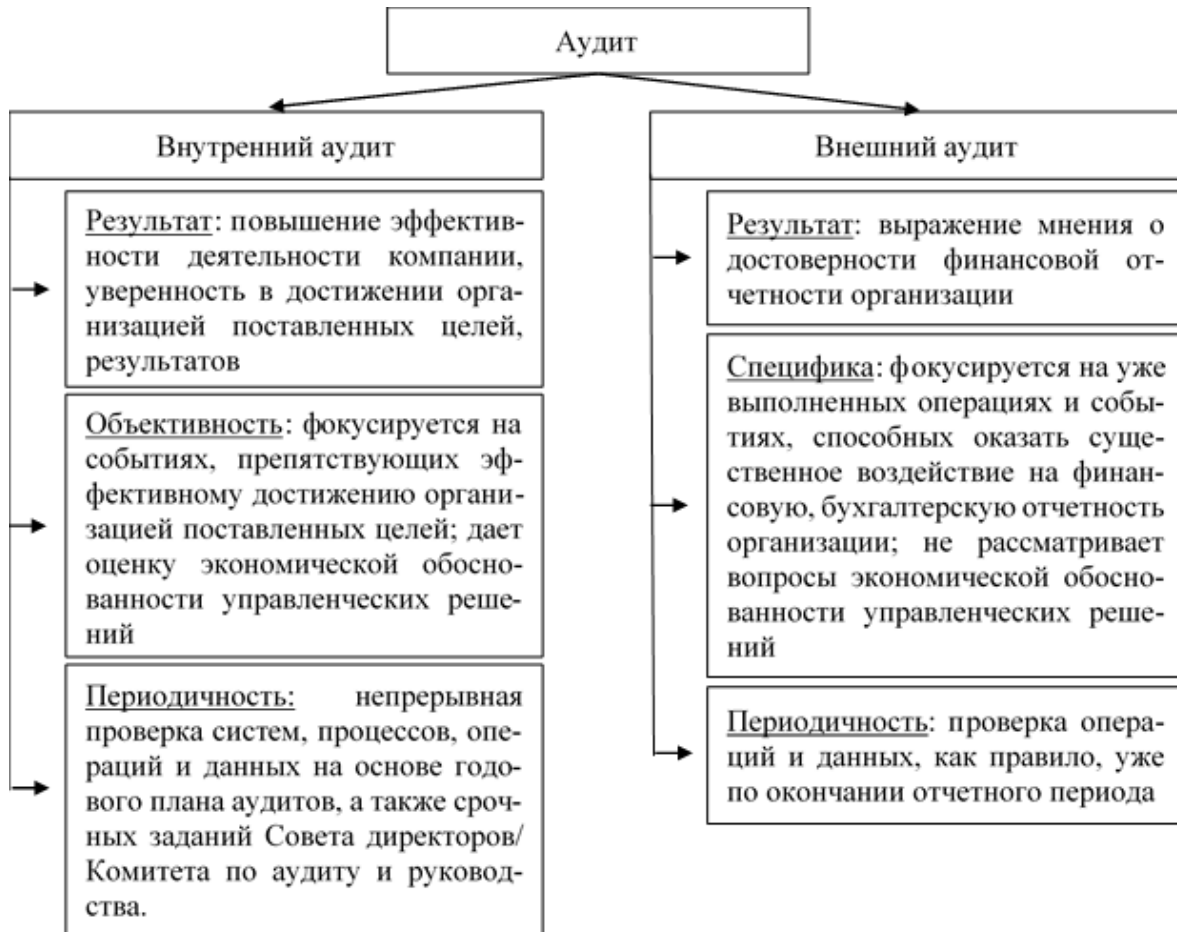
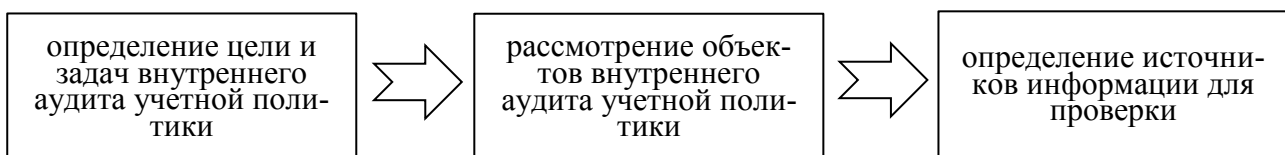


Рис. 1. Отличительные особенности внутреннего и внешнего аудита

Такое явление, как внутренний аудит учетной политики, разумеется, в большей мере характерно для крупных компаний, в чьем штате есть соответствующий отдел, которому делегированы полномочия и ответственность по повседневному контролю за деятельностью организации. Внутренний аудит – это средство заблаговременного снижения потерь, ухода от убытков, гарант принятия экономически обоснованных управленческих решений.

Спектр задач, которые стоят перед штатными аудиторам, достаточно разнообразен. Они не только проводят периодические проверки, консультируют работников финансовых служб, но и дают оценку внутренним документам организации, в частности, учетной политике, являющейся вторым по важности документом на любом предприятии после правоустанавливающего.

Перед началом аудиторской проверки специалистам необходимо определить ее план. На рис. 2 изображена этапность проведения внутреннего контроля правильности составления и применения учетной политики организации.



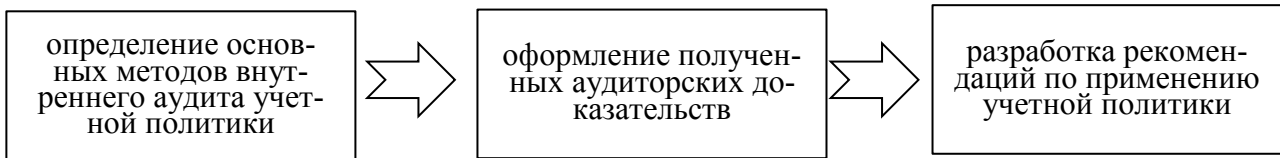


Рис. 2. Этапы внутреннего аудита учетной политики

К задачам внутреннего аудита можно отнести следующие:

- ознакомление с установленной системой бухгалтерского/налогового учета;
- проведение всесторонней оценки учетной политики;
- знакомство с системой и графиком документооборота в организации;
- формирование выводов о правильности применяемых методов учета, включая подтверждение достоверности начислений, производимых персоналу.

Объектом внутреннего аудита на всех этапах проведения контроля, является непосредственно учетная политика.

Источниками информации для проверки служат локальные нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета, распорядительные документы (приказ об утверждении учетной политики, рабочий план счетов, утвержденные формы первичных документов и т.п.).

На этапе проведения аудиторской проверки сотруднику службы аудита необходимо предусмотреть типовые формы: бланков и проверочных листов, анкет обратной связи, ведомостей, протоколов, перечней замечаний для устранения – т.е. рабочие документы аудитора.

При формировании рабочих документов очень важно определить градации оценки и их трактовку / пограничные значения (в количестве от трех и выше). Например, можно использовать показатели «высокий», «средний», «низкий», дополнительно обосновав определение величины каждого показателя.

В ходе проверки аудитору предстоит определить не только наличие или отсутствие необходимых документов в организации, не только и не столько их соответствие требованиям российских стандартов бухгалтерского учета (и/или международных стандартов финансовой отчетности, если предприятие ведет параллельный учет в двух системах), сколько влияние принятой учетной политики на финансовый результат деятельности, обоснованность выбора отдельных компонентов учетной политики и их сопоставимость с отраслевой спецификой компании.

По результатам финансового контроля могут быть выявлены самые разнообразны нарушения, такие как, например, отсутствие обязательных форм первичных документов, отсутствие разделения между текущими затратами и капитальными вложениями, частичное несоответствие выбранных методов и способов бухгалтерского и/или налогового учета требованиям законодательства, несоблюдение правила имущественной обособленности.

Пример рабочих документов аудитора представлен в табл. 1, 2.

Таблица 1

Рабочий документ «Оценка эффективности системы учета»

Наименование фактора	Оценка фактора		
	высокая	средняя	низкая
1	2	3	4
Применение передовых методов автоматизации бухгалтерского учета	Учет полностью автоматизирован	Большая часть секторов учета автоматизирована	Отсутствует автоматизация системы бухгалтерского учета
Эффективность распределения обязанностей внутри бухгалтерии	Обязанности распределены равномерно и с учетом квалификации каждого сотрудника	Неравномерное распределение зон ответственности между работниками	Отсутствует закрепленное распределение обязанностей в отделе
Образование, квалификация и опыт работы работников бухгалтерской службы	Высокий уровень квалификации сотрудников (наличие высшего образования, опыта работы) и непрерывное ее повышение	Отсутствие у сотрудников службы профильного образования и/или опыта работы	Требования к квалификации и стажу работы не соблюдены
Организация документооборота	Документооборот организован в электронной форме, отвечает характеристикам своевременности и максимального охвата	Документооборот организован в простой бумажной форме и/или с нарушением обязательных сроков	Документооборот не организован или организован с большим количеством нарушений

Окончание табл. 1

1	2	3	4
Соответствие учетной политики требованиям стандартов бухгалтерского учета	Соответствие установленным требованиям	Частичное несоответствие установленным требованиям	Несоответствие установленным требованиям
Порядок документирования хозяйственных операций	Соответствие установленным требованиям	Частичное несоответствие установленным требованиям	Несоответствие установленным требованиям
Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	Соответствие установленным требованиям	Частичное несоответствие установленным требованиям	Несоответствие установленным требованиям
Порядок составления финансовой отчетности	Соответствие установленным требованиям	Частичное несоответствие установленным требованиям	Несоответствие установленным требованиям
Итого оценок:			
Итоговая оценка надёжности системы бухгалтерского учёта			

Таблица 2

Рабочий документ «План проведения аудита учетной политики»

Наименование производимых работ	Срок исполнения	Ответственный исполнитель
Оценка наличия необходимых распорядительных документов		
Проведение проверки соответствия системы бухгалтерского учета требованиям стандартов и иным нормативно-правовым актам		
Проверка соблюдения порядка внесения изменений в учетную политику		
Оценка влияния выбранных методов и способов ведения бухгалтерского учета на промежуточный/конечный результат производственной деятельности		
Проверка соблюдения форм первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни организации		
Оценка соблюдения принципов и правил налогового учета		
Разработка рекомендаций по применению учетной политики		

После оформления полученных аудиторских доказательств, собранных на основании заполненных рабочих документов, специалисту необходимо разработать рекомендации, предусматривающие внесение изменений в учетную политику, порядок ее применения. Задача штатного аудитора – указать на ошибки и определить пути их исправления.

Аудит учетной политики – это инструмент внутреннего контроля, дополнительное подспорье на пути укрепления организацией своего финансового состояния, достижения основополагающих целей бизнеса.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
5. Али-Аскяри С. А. Методика риск-ориентированного аудита // ЛитРес: Самиздат, 2020. С. 5-17.
6. Гусельников Р. Внутренний аудит. Третья линия защиты, или Последний рубеж // ЛитРес: Самиздат, 2018. С. 11-13.
7. Жарылгасова Б. Т. Учетная политика организации. Практическое руководство по составлению и аудиту учетной политики // Литагент Ридеро, 2016. С. 5-15.
8. Опарина С. И., Шестемиров А. А. и др. Контроль и аудит в финансово бюджетной сфере // КноРус, 2018. С. 214-219.
9. Сайт аудиторской фирмы «Авдеев и Ко»: аудиторские и бухгалтерские услуги. Электронный доступ [<https://www.audit-it.ru/>].
Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ