

УДК 657.6

***КАЧЕСТВЕННЫЕ КРИТЕРИИ В АУДИТЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***

***Муравьева Н.Ю.,***

*ст. преподаватель*

*кафедры бухгалтерского учета и аудита*

*ПГУ им. Т.Г. Шевченко,*

*ПМР, г. Тирасполь*

***Швидюк Т.С.,***

*магистрант группы 202М*

*магистерская программа*

*«Аудит и финансовый консалтинг»*

*кафедры бухгалтерского учета и аудита*

*ПГУ им. Т.Г. Шевченко,*

*ПМР, г. Тирасполь*

**Аннотация**

В работе рассмотрена необходимость включения аудита эффективности учетной политики в методику общего аудита. В целях повышения эффективности учетной политики предложена дополнительная качественная характеристика учетной политики: раскрытие элементов управленческого аспекта учетной политики.

**Ключевые слова:** учетная политика, эффективность, аудит, качественные и количественные характеристики.

***QUALITATIVE CRITERIA IN AUDIT OF EFFECTIVENESS OF  
ACCOUNTING POLICY***

***Muravyeva N.Y.,***

*Senior Lecturer*

*«Audit and financial consulting»*

*Department of Accounting and Audit*

*Transnistrian State University named of T.G. Shevchenko,*

*PMR, Tiraspol*

***Shvidyuk T.S.,***

*undergraduate group 202M*

*Master Program*

*«Audit and financial consulting»*

*Department of Accounting and Audit*

*Transnistrian State University named of T.G. Shevchenko,*

*PMR, Tiraspol*

### **Annotation**

The paper considers the need to include audit of the effectiveness of accounting policy in the general audit methodology. In order to improve the efficiency of the accounting policy, an additional qualitative characteristic of the accounting policy is proposed: disclosure of the elements of the managerial aspect of accounting policy.

**Key words:** accounting policy, efficiency, audit, qualitative and quantitative characteristics.

Учетная политика - основополагающий внутренний нормативный документ, регулирующий учетный процесс организации в соответствии с требованиями нормативных документов, и описывающий совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятых экономическим субъектом.

Наиболее перспективным направлением развития современного аудита  
Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

является оценка эффективности учетной политики хозяйствующих субъектов.

В последнее время в научной экономической литературе часто поднимаются вопросы, связанные с необходимостью дополнения общего аудита, который направлен на проверку правильности и законности ведения бухгалтерского учета, аудитом оценки эффективности хозяйственной деятельности экономического субъекта. Аудит эффективности можно назвать перспективным аудитом в связи с его ориентацией на будущее развитие компаний. Аудит эффективности должен удовлетворять потребность руководства организации в необходимой информации не только о достоверности финансовой отчетности, что носит обязательный характер, но и об эффективности и рациональности использования имущества, что также представляет большой интерес для пользователей бухгалтерской отчетности [1, с.202].

Несмотря на важность такого вопроса, как оценка эффективности аудита, данная услуга является сопутствующей в аудиторской деятельности. В данной ситуации возникает необходимость нормативного регулирования вопросов аудита эффективности путем формирования внутрифирменных стандартов аудиторскими организациями. В научной литературе поднимается также вопрос о необходимости введения аудита эффективности в обязательный аудит, что будет способствовать повышению качества аудита и его полезности. Экономическим субъектам проведение аудита эффективности позволит сберечь ресурсы от неэффективного использования и направить сэкономленные средства на решения других проблем.

Для достижения эффективности деятельности при принятии управленческих решений необходимо использование полной, объективной, своевременной и точной информации, формирование которой невозможно без эффективно составленной учетной политики. Поэтому одним из важнейших составляющих аудита эффективности выступает аудит эффективности учетной политики.

Процесс проведения аудита эффективности учетной политики, по сути, схож с проведением общего аудита. Он состоит из следующих этапов: составление плана и программы, сбор аудиторских доказательств и информации, необходимой для составления отчета, составление самого отчета по результатам проверки, и подготовка рекомендаций по совершенствованию учетной системы. Принципиальное отличие общего аудита от аудита эффективности заключается в используемой методике: общий аудит основывается на бухгалтерской информации из учетных регистров и отчетов; аудит эффективности направлен на диагностику финансово-хозяйственной деятельности, расчет показателей выполнения программ, анализ хозяйственных операций аудируемого лица.

Основной целью аудита эффективности учетной политики является выражение мнения об эффективности учетной политики аудируемого лица по заданному критерию оценки. Чтобы достигнуть цели аудитор ставит перед собой следующие задачи: выбор критериев оценки эффективности учетной политики; определение соответствия учетной политики стратегиям развития аудируемого лица, его целям и задачам функционирования; оценка соответствия положений учетной политики требованиям нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету; обеспечение достоверности данных об эффективности; контроль и оценка эффективности деятельности.

Существенную роль при аудите эффективности учетной политики играет выбор критериев оценки ее эффективности. Все процессы и явления в экономике можно охарактеризовать качественной и количественной оценкой, которая называется показателем. Качественная сторона показателя отражает содержание явления или процесса, а количественная – его размер, абсолютные и относительные величины. Качественные и количественные характеристики в совокупности определяют эффективность учетной политики.

Однако основной проблемой проведения аудита эффективности учетной политики заключается в том, что в настоящее время нет едино признанных и

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

жестко установленных критериев оценки ее эффективности. Выбор критериев, которые бы позволили оценить эффект от функционирования системы учета является наиболее сложной проблемой для аудитора.

Совокупность количественных критериев, по нашему мнению, может базироваться на таких системах показателей как:

1) система показателей эффективности, определяемых на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) система показателей эффективности, для которых в качестве основы используется учетное обеспечение.

В связи с отсутствием на сегодняшний день универсального количественного критерия оценки эффективности учетной политики, при оказании данной услуги аудитору необходимо пользоваться специальными количественными критериями оценки отдельных разделов учетной политики экономического субъекта. В зависимости от той информации, которой обладает хозяйствующий субъект, количественные критерии оценки эффективности учетной политики можно объединить в две группы:

1. Общие - показатели эффективности учетной политики, которые характерны для любого раздела учетной политики. Например, объем продаж, стоимость чистых активов, максимизация прибыли и т.д.;

2. Специальные - показатели эффективности, которые отражают особенности и показывают эффективность конкретного раздела и способа ведения бухгалтерского учета учетной политики.

По мнению О.В. Шакиной и В.В. Христолюбовой, качественными критериями эффективной учетной политики можно назвать следующие:

- полное раскрытие выбранных организацией способов ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции и порядок их отражения в учете не противоречит требованиям законодательства;

- данные бухгалтерской (финансовой) отчетности являются достоверными и доступными;
- отражение в учете и отчетности в полном размере всех операций хозяйственной деятельности;
- противодействие со стороны системы внутреннего контроля в организации совершению умышленных злоупотреблений;
- учетная система соответствует стратегическим целям экономического субъекта [2, с. 3].

В классическом варианте, учетная политика состоит из трех разделов: организационный, технический, методический. Методический аспект учетной политики предназначен для отражения способов ведения бухгалтерского учета имущественного положения и финансового состояния предприятия. Технический аспект учетной политики определяет реализацию способов методического раздела в учетных регистрах, схемах отражения на счетах бухгалтерского учета, в рабочем плане счетов, графике документооборота, формах первичных документов, используемых предприятием. Организационный аспект учетной политики предназначен для описания контроля осуществления способов ведения бухгалтерского учета.

В работе [3] Сахчинская Н.С. рассматривает необходимость расширения информации, отражаемой в учетной политике организации, путем добавления в нее управленческого аспекта. Управленческий аспект, по мнению автора, это принятая организацией «совокупность способов ведения учета, калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и составления внутренней отчетности с целью контроля и управления деятельностью организации» [3, с.191]. Основными элементами управленческого аспекта учетной политики могут выступать: оценка объектов учета и его варианты; план счетов для целей управленческого учета; формы первичных документов и регистров учета, которые используются в управленческом учете; центры затрат и центры ответственности и формы их

отчетности; методы калькулирования себестоимости продукции центра затрат и центра ответственности; трансфертные цены; технология обработки информации учета и правила документооборота; контроль хозяйственных операций; различные решения, которые необходимы для организации управленческого учета [Там же].

Считаем, что качественные характеристики эффективной учетной политики, представленные в работе [2] О.В. Шакиной и В.В. Христолюбовой, необходимо дополнить еще одной характеристикой, а именно: раскрытие элементов управленческого аспекта учетной политики (рис.1).

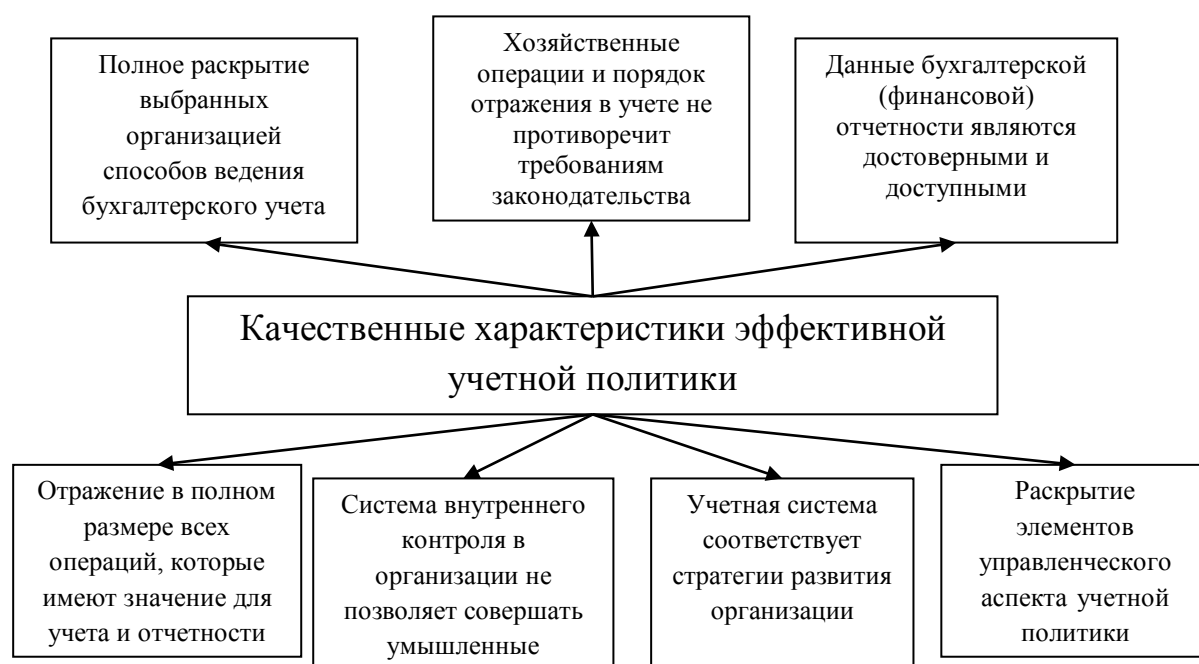


Рис. 1 - Качественные характеристики эффективной учетной политики  
(составлено автором по [2;3])

В заключении отметим, что в процессе аудита эффективности учетной политики аудиторы должны дать рекомендации по повышению эффективности учетной политики. По нашему мнению, раскрытие управленческого аспекта в учетной политике способствует выполнению названной задачи.

#### Библиографический список:

1. Боровкина Н.Д. Оценка эффективности и аудит: соотношение и Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

взаимосвязь / Н.Д. Боровкина. Взаимосвязь // Аудит и финансовый анализ. – 2004г. - № 2. – с.201-206.

2. Шакина О.В. и Христолюбова В.В. Аудит эффективности учетной политики: проблемы и решения.// Научная электронная библиотека - 2014г. – с. 3-20.

3. Сахчинская Н.С. Обоснование управленческого аспекта учетной политики. // Вестник Казанского технологического университета - 2010. – с. 191-195

*Оригинальность 81%*