

УДК 657.6

**РАЗРАБОТКА ВНУТРИФИРМЕННОГО СТАНДАРТА АУДИТА С ЦЕЛЬЮ  
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКИ  
ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО  
СУБЪЕКТА**

**Стасюк Т.П.,**

*к.э.н., доцент, заведующая  
кафедрой бухгалтерского учета и аудита,  
ПГУ им. Т.Г. Шевченко,  
ПМР, г. Тирасполь*

**Куляк А.Г.,**

*магистрант группы № 32 М  
магистерская программа  
«Аудит и финансовый консалтинг»  
кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
ПГУ им. Т.Г. Шевченко,  
ПМР, г. Тирасполь*

**Аннотация.** В статье рассматривается актуальность разработки и содержание внутрифирменного стандарта аудита учетной политики, применение которого на практике позволит аудиторским компаниям усовершенствовать методику и технику проведения проверки по обозначенному участку, снизить аудиторский риск, систематизировать и формализовать работу аудиторской группы.

**Ключевые слова:** учетная политика, аудит учетной политики, внутрифирменный стандарт аудита учетной политики, эффективность учетной политики, методика аудита учетной политики.

***DEVELOPMENT OF AN INTERNAL AUDIT STANDARD TO IMPROVE  
THE ORGANIZATION AND METHODOLOGY FOR AUDITING THE  
ACCOUNTING POLICY OF AN ECONOMIC ENTITY***

**Stasyuk T.P.,**

*Ph. D., associate Professor, head  
Department of accounting and audit,  
Transnistrian State University named of T.G. Shevchenko,  
PMR, Tiraspol*

**Kulak A. G.,**  
*undergraduate group 32 M*  
*Master Program «Audit and financial consulting»*  
*Department of Accounting and Audit*  
*Transnistrian State University named of T.G. Shevchenko,*  
*PMR, Tiraspol*

**Annotation.** The article discusses the relevance of the development and content of the internal accounting policy audit standard, the application of which in practice will allow audit companies to improve the methodology and technique of conducting an audit for a designated area, reduce audit risk, and systematize and formalize the work of the audit team.

**Key words:** accounting policy, audit, accounting policies, internal standards of the audit accounting policies, the effectiveness of accounting policies, methods of audit of the accounting policies.

Учетная политика - это документ, который является фундаментом работы самого предприятия, а при его разработке часто допускают ошибки или недоработки, и дальнейшее его использование может быть уже не целесообразным, поэтому проведение ее аудита позволяет снизить риск наступления негативных последствий для предприятия. Более того, сегодня в рамках проведения аудита большое внимание стало уделяться оценке эффективности учетной политики, которая позволяет выявить узкие места при организации и ведении бухгалтерского учета и формирования различных видов отчетности.

Нельзя забывать о том, что пакет финансовой отчетности, в который входят Примечания к ней, раскрывающие учетную политику компании, является значимым в принятии экономических решений для широкого круга пользователей как внешних, так и внутренних.

Все обозначенные аспекты доказывают значимость проведения аудита учетной политики. Однако, чтобы процесс проведения ее аудита был эффективным, целесообразно, чтобы аудиторские компании разрабатывали локальный нормативный документ четвертого уровня - внутрифирменный

стандарт «Аудит учетной политики», в котором описывается методика проведения аудита учетной политики в коммерческих организациях.

Обозначенный стандарт будет являться одним из общего пакета внутрифирменных стандартов аудиторской организации и может подвергаться корректировкам в зависимости от специфики компании, аудит которой будет проводиться. То есть могут вноситься дополнения и изменения в содержание данного документа с учетом отраслевой специфики, масштабов деятельности и иных особенностей аудируемого лица.

Важно отметить, что для обеспечения качества проведения аудиторских проверок все внутрифирменные стандарты должны быть взаимосвязаны друг с другом.

В зависимости от содержания разделов учетной политики аудируемого лица, внутрифирменный стандарт в части аудита учетной политики может включать ряд блоков:

- Аудит учетной политики в целях финансового учета,
- Аудит учетной политики в целях управленческого учета,
- Аудит учетной политики в целях налогового учета,
- Аудит учетной политики в целях консолидированного учета,
- Аудит учетной политики в целях стратегического учета и отчетности и

т.д.

Структура внутрифирменного стандарта «Аудит учетной политики» должна включать в себя следующие разделы:

1. Общие положения.
2. Основные понятия и определения, используемые в стандарте.
3. Анализ внешней и внутренней среды и оценка системы внутреннего контроля (СВК) организации.

4. Методика аудита учетной политики в разрезе ее разделов (организационного, технического, методологического, налогового и т.д. [5]), оценка эффективности и поиск ее узких мест.

5. Разработка рекомендаций по устранению выявленных несоответствий (узких мест) и повышению эффективности учетной политики организации.

6. Приложения к стандарту.

Первый раздел содержит общие положения стандарта. В этом разделе должны быть раскрыты основная цель и задачи использования стандарта. Кроме того, приводится цель, задачи, информационная база, источники информации и методы аудита учетной политики.

Второй раздел прописывает основные термины и понятия, используемые в стандарте.

Третий раздел прописывает порядок оценки состояния внешней и внутренней среды аудируемого лица, и системы внутреннего контроля организации, влияющих на формирование учетной политики. Описание аспектов данного раздела базируется на МСА 310 «Знание бизнеса».

Четвертый раздел содержит методику аудита учетной политики в разрезе ее разделов (организационного, технического, методологического, налогового и т.д.) и поиск ее узких мест [2]. Методика аудита учетной политики напрямую зависит от тех ее аспектов, которые разработаны и реализуются проверяемым экономическим субъектом, содержание которых и будет подвергаться проверке. Минимально учетная политика экономического субъекта включает организационный, технический и методологический раздел в части финансового учета. Дополнительно на предприятиях ПМР могут включаться в учетную политику налоговый раздел, раздел, посвященный аспектам управленческого учета и другие [3].

Методика аудита учетной политики наглядно представлена на рис. 1.

**Цель аудита учетной политики** установление соответствия закрепленных в учетной политике экономического субъекта методов и способов ведения бухгалтерского учета действующим нормативным актам ПМП, оценка их эффективности для формирования мнения о достоверности финансовой

Оценка СВК организации

Составление плана и программы аудита учетной политики

Сбор аудиторских доказательств в разрезе разделов учетной

**Аудит организационного раздела учетной политики** включает проверку:

- порядка организации бухгалтерского учета;
- правильности выбора типа структуры бухгалтерии, в том случае, если на предприятии учет организован силами централизованной бухгалтерии;
- соответствия выбранного типа организационной структуры бухгалтерии, закрепленного в учетной политике, тому типу, который применяется фактически.

**Аудит технического раздела** предполагает:

- анализ целесообразности выбора формы бухгалтерского учета;
- проверку порядка оформления документов (составление, санкционирование, утверждение);
- проверку использования типовых унифицированных форм первичной учетной документации;
- проверку состава и содержания форм первичных учетных документов для хозяйственных операций, по которым не утверждены типовые бланки;
- проверку порядка использования бланков строгой отчетности;
- проверку порядка хранения документов бухгалтерского учета;
- проверку наличия рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- проверку наличия и содержания графика документооборота.
- предусмотрены ли средства контроля за соблюдением графика;

**Аудит методологического раздела** предполагает проверку:

- единиц признания основных средств (ОС);
- способов оценки ОС и нематериальных активов (НМА);
- порядка оценки ОС и НМА после первоначального признания;
- порядка переоценки амортизации после переоценки ОС;
- способов начисления амортизации ОС и НМА;
- порядка анализа ОС и НМА на предмет их обесценивания;
- порядка оценки актива, классифицируемого как предназначенного для продажи;
- порядка реклассификации инвестиционной недвижимости;
- порядка оценки инвестиционной недвижимости после первоначального признания;
- порядка оценки производственных запасов при постановке на учет;
- способов оценки списания материально-производственных запасов;
- методов калькулирования себестоимости продукции.

**Аудит налогового раздела** предполагает проверку:

- порядка учета запасов для целей налогообложения;
- порядка списания коммерческих и общеадминистративных расходов для формирования расходов;
- анализ выбранных организацией способов формирования налоговой базы, предусмотренных законодательством
- использования альтернативных возможностей учетной политики для формирования налогооблагаемой базы;
- способов формирования налоговой базы, вариантность которых обусловлена противоречиями, содержащимися в нормативных актах налогового законодательства.

**Аудит управленческого раздела учетной политики** составляет коммерческую тайну предприятия и предполагает проверку:

- системы учета по центрам затрат;
- метода учета затрат и способа калькулирования себестоимости единицы продукции (работ, услуг);
- порядка и базы распределения косвенных затрат;
- сводного учета затрат.

Формирование рабочих документов

Составление отчета аудитора в части аудита учетной политики

## Рис. 1 - Методика аудита учетной политики

В части оценки эффективности учетной политики целесообразно проводить анализ учетной политики на предмет эффективности применения тех или иных методов оценки и учета, закрепленных в ней. При этом необходимо оценить влияние того или иного метода на финансовые результаты, статьи отчетности и показатели деятельности организации [4]. Рекомендуется все элементы учетной политики классифицировать по следующим группам:

- 1) элементы, не оказывающие влияния на финансовые результаты и статьи отчетности;
- 2) элементы, по которым невозможно дать однозначную оценку влияния;
- 3) элементы с прогнозируемым влиянием на отчетность и финансовые результаты, которые, в свою очередь, делятся на:

- элементы учетной политики с долгосрочным периодом воздействия на отчетность (более 12 месяцев);

- элементы учетной политики с краткосрочным периодом воздействия на отчетность (менее 12 месяцев).

При этом важно отметить, что существуют элементы учетной политики, по которым невозможно дать однозначную оценку влияния, так как их выбор может быть обусловлен только спецификой организации.

Пятый раздел стандарта включает формулировку рекомендаций по результатам проведенной аудиторской проверки в части устранения выявленных несоответствий (узких мест) и повышения эффективности учетной политики, основными из которых могут быть:

- внесение изменений в учетную политику (в целях бухгалтерского, налогового, управленческого и т.д. учета);
- оптимизации, закрепленных в учетной политике способов и методов учета;
- совершенствования, либо разработки рабочего плана счетов;

- совершенствования, либо разработки графика документооборота;
- разработка новой учетной политики.

Шестой раздел стандарта – включает рабочие документы аудитора в форме плана и программы проверки, тестов-вопросников, аналитических таблиц и т.д.

Применение внутрифирменного стандарта «Аудит учетной политики», описывающего методику аудита формирования, реализации и эффективности учетной политики, обеспечит аудиторским организациям единый методологический подход к процессу аудита учетной политики; выполнение требований правил (стандартов) аудиторской деятельности; качество результатов аудиторской проверки, уменьшит аудиторский риск; обеспечит рациональную технологию и организацию проведения аудита учетной политики; контроль за работой команды аудиторской группы [1].

#### **Библиографический список:**

1. Граммова Е.А. Развитие методики аудита учетной политики коммерческой организации: автореферат дис. канд. экон. наук. Донской. гос. аграрный ун-т. – п. Персиановский – 2015. – 34 с.
2. Куляк А.Г. Методика проведения аудита учетной политики экономического субъекта // Вестник Приднестр. ун-та. Сер.: Физ.-мат. и техн. науки. – 2018. – № 3(60). – с. 216–222.
3. Сахчинская Н.С. Аудит аспектов учетной политики // Вектор науки ТГУ. Сер. «Экономика и управление». - 2012.- № 1 (8). – с. 99-107.
4. Стасюк Т.П., Формусатий Д.В. Формирование оптимальной учетной политики для повышения результативности деятельности экономического субъекта // Научно-практическое издание. Т. 17, № 3. – М.: Российская академия предпринимательства; Агентство печати «Наука и образование», 2018. – с. 98 – 104.
5. Тарасова И.В. Методика разработки учетной политики предприятия для целей управленческого учета // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2018. – № 11. – с. 39-42.

*Оригинальность 75%*