

УДК 657.6

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Ермакова М.С.

К.э.н., доцент

Камышинский технологический институт (филиал) Волгоградского государственного технического университета

Камышин, Россия

Аннотация

Учетная политика является основополагающим документом, лежащим в основе учета всего предприятия. Она представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учёта, т.е. первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Цель аудита учетной политики заключается в том, чтобы установить соответствие системы внутренних документов регулирования и ведения бухгалтерского учета проверяемой организации действующим законодательным нормативным актам и учредительным документам. В данной статье подробно рассмотрены основные направления и методика проведения аудита учётной политики организации. Выделены возможные нарушения и ошибки при осуществлении проверки данного сегмента учета.

Ключевые слова: учетная политика, документ, аудит, проверка, организация, предприятие

AUDIT OF THE ACCOUNTING POLICY OF THE ORGANIZATION

Ermakova M.S.

Candidate of Economics, Associate Professor

Kamyshinsky Technological Institute (branch) Volgograd State Technical University

Kamyshin, Russia

Abstract

The accounting policy is the fundamental document underlying the accounting of the entire enterprise. It is a set of accounting methods, i.e. primary observation, cost measurement, current grouping and final generalization of the facts of economic activity. The purpose of the audit of accounting policy is to establish compliance of the system of internal documents of regulation and accounting of the audited organization with the current legislative regulations and constituent documents. This article describes in detail the main directions and methods of auditing the accounting policy of the organization. Possible violations and errors during the verification of this direction are highlighted.

Keywords: accounting policy, document, audit, verification, organization, enterprise.

Аудиторская проверка – это независимая проверка финансовой отчетности организации в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1]. Такая проверка является сложным многоуровневым процессом. Общий аудит предприятия предполагает проверку очень большого объема документов. В связи с этим, первое с чего аудитор должен начать осуществлять проверку деятельности любой организации, это с ознакомления с ее общей документацией. К общей документации можно отнести: свидетельства о государственной регистрации предприятия, учредительные документы, документы о постановке на учет в налоговом органе, учетную политику, договора с контрагентами и др. Проверка данной информации называется аудитом общих документов организации или начальным этапом аудиторской проверки.

Среди всех общих документов, обрабатываемых и хранимых в организации особое место занимает учетная политика.

Учетная политика является основополагающим документом, лежащим в основе учета всего предприятия. Она представляет собой совокупность

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

способов ведения бухгалтерского учёта, т.е. первичного наблюдения, текущей группировки, стоимостного измерения, и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [3].

Цель аудита учетной политики заключается в том, чтобы установить соответствие системы внутренних документов регулирования и ведения бухгалтерского учета проверяемой организации действующим законодательным и нормативным актам, а также учредительным документам. [5]

Для достижения цели аудита, аудитору, прежде всего, потребуется провести анализ существующей на предприятии системы финансового учета и контроля, проверить финансовый документооборот организации, а также оценить корректность применяемой учетной политики.

При проверке учетной политики источниками информации для аудитора являются: приказ об учетной политике и вносимые в него изменения, рабочий план счетов бухгалтерского учета, график документооборота, первичные документы, формы внутренней учетной документации, должностные инструкции, инструкции, определяющие функционально-организационную структуру организации и ее финансовых служб, графики проведения инвентаризаций, системные положения, которые являются элементами учетной политики, методические разработки службы внутреннего аудита клиента и т.д.

При проверке учетной политики можно выделить следующие основные направления:

- 1) общий анализ учетной политики;
- 2) оценка организационно-технических аспектов учетной политики;
- 3) изучение методологических элементов учетной политики клиента.

При проведении общей оценки учетной политики организации аудитору необходимо проверить наличие приказа о принятии учетной политики, соответствие учетной политики требованиям Закона «О бухгалтерском учете» и Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Аудитору нужно проанализировать полноту раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на формирование показателей отчетности, а также соответствие учетной политике характеру и масштабам деятельности клиента.

Для анализа организационно-технических аспектов учетной политики аудитору необходимо проверить правильность выбора формы учета проверяемой организации, наличие утвержденного рабочего плана счетов бухгалтерского учета; наличие на предприятии утвержденных должностных инструкций, графиков документооборота, правил и порядка проведения инвентаризаций; принятая система внутренней отчетности.

Анализ методологических основ элементов учетной политики клиента предполагает проверку аудитором следующего:

- избранные методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, а также классификационные требования к данным объектам;
- применяемые методы оценки запасов при их заготовлении и списании в производство;
- выбранные на предприятии методы учета выпуска и оценки готовой продукции, товаров, незавершенного производства;
- используемые методы расчета себестоимости продукции, распределения косвенных затрат, списания общехозяйственных расходов и расходов на продажу;
- методы учета ремонта основных средств;
- порядок учета расходов будущих периодов, а также резервов предстоящих расходов и платежей;
- порядок и правомерность использования прибыли и др.

По итогам проверки и анализа учетной политики предприятия, аудитор может обнаружить следующие типичные ошибки и нарушения:

- нарушение срока принятия документа, утверждающего учетную политику организации. Приказ об учетной политике обязательно должен быть датирован первыми числами года, в котором эта учетная политика будет действовать. Если данное требование не соблюдается, это указывает на нарушение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- методологические аспекты учетной политики могут быть раскрыты не в полном объеме, что также нарушает требования ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», и кроме того инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- в учетной политике не определены сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, либо не утвержден график их проведения. [2] В данном случае нарушается требование ст.12 Закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11 г.;
- допущены ошибки в содержании учетной политики, такие как: отсутствие утвержденного графика документооборота, нарушен принцип имущественной обособленности, затраты и прибыли неверно отражены по отчетным периодам, не раскрыта методика отражения возврата товара, капитальные вложения смешаны с текущими затратами и т.д.
- фактический состав используемых на предприятии первичных документов и форм внутренней отчетности не соответствует особенностям деятельности предприятия и требованиям законодательства, что противоречит Приказу Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 67н от 22.07.2003 г. (в редакции от 18.09.2006 г.) [4];
- не соблюдены требования по формированию и утверждению приказа об учетной политике. Данная ошибка появляется из-за формального подхода к разработке учетной политики со стороны бухгалтерии и руководителей организаций. При составлении учетной политики очень важно учитывать изменения в законодательстве. Это требование не всегда соблюдается работниками бухгалтерской службы предприятия.[7].

Кроме того приказ об учетной политике предприятия не должен быть слишком лаконичным при обозначении элементов учета. Нужно не просто перечислить, но и подробно охарактеризовать каждый из элементов, иначе выбор способа их отражения в бухгалтерском учете организации может оказаться неоднозначным. Обнаруживший такую ошибку аудитор сделает вывод о том, что учетная политика является методологически недостаточно полной. [6]

В заключении необходимо отметить, что при проверке учетной политики предприятия аудитор может обнаружить огромное количество ошибок, так как на положениях данного документа строится весь бухгалтерский учет предприятия. Нами рассмотрены только типичные и часто допускаемые неточности и ошибки.

Для недопущения ошибок в разработке и применении учетной политики считаем, что работникам бухгалтерской службы предприятия необходимо постоянно отслеживать изменения в бухгалтерском законодательстве, проходить курсы повышения квалификации, а так же систематически обновлять базы нормативной и правовой документации. Это поможет свести к минимуму или избежать ошибки при составлении приказа об учетной политике.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция)// Гарант.[Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://base.garant.ru>
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)// Гарант.[Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru>
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, с Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

изменениями от 25.10.2010 г. № 132н, от 08.11.2010 №144н. // Гарант.[Электронный ресурс] – Режим доступа: [http:// base.garant.ru](http://base.garant.ru)

4. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 67н от 22.07.2003 г. (в редакции от 18.09.2006 г.) // Гарант [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http:// base.garant.ru](http://base.garant.ru)

5. Ермакова М.С. Особенности аудиторской проверки системы управления организации// Мир в эпоху глобализации экономики и правовой сферы: роль биотехнологий и цифровых технологий : сб. науч. ст. по итогам X междунар. науч.-практ. конф. (г. Москва, 15-16 октября 2021 г.) / отв. ред.: В. Б. Соловьев ; Учебно-курсовой комбинат «Актуальные знания», Ассоциация «Союз образовательных учреждений». – Москва, 2021. – 65с.

6. Моисеенко Ю.Ю. Влияние учетной политики на аудит годовой финансовой отчетности// Молодой исследователь: вызовы и перспективы: сборник статей по материалам XIX международной научно-практической конференции. 2019. – 155 с.

7.Тарасенко О.Н., Соловьева И.А. Актуальность аудита учетной политики// Россия и Европа: связь культуры и экономики. Материалы XV международной научно-практической конференции. 2016. – 295с.

Оригинальность 75%