

УДК 657.6

UDC 657.6

08.00.00 Экономические науки

Economics

МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ОСНОВЕ СТАНДАРТИЗАЦИИ

METHODOLOGICAL APPROACH TO AUDIT CONDUCTING OF PERFORMANCE OF ACCOUNTING POLICY BASED ON STANDARDIZATION

Калинина Ирина Николаевна
к.э.н., доцент
РИНЦ SPIN-код: 2304-1433

Kalinina Irina Nikolaevna
Candidate of Economic Sciences, associate professor
RSCI SPIN-code: 2304-1433

Резниченко Дмитрий Сергеевич
к.э.н., доцент
РИНЦ SPIN-код: 5621-4497

Reznichenko Dmitry Sergeevich
Candidate of Economic Sciences, associate professor
RSCI SPIN-code: 5621-4497

Сафонов Илья Сергеевич
аспирант кафедры аудита
РИНЦ SPIN-код: 4884-4178
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, Краснодар, Россия

Safonov Iliya Sergeevich
post-graduate of the Department of Audit
RSCI SPIN-code: 4884-4178
Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, Krasnodar, Russia

В статье представлена методика аудита эффективности учетной политики, разработанная авторами. Особое внимание уделено разработке внутрифирменного стандарта

The article presents a methodology for auditing of performance of accounting policy, developed by the authors. Particular attention is paid to the development of an internal standard

Ключевые слова: МЕТОДИКА, АУДИТ, УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, СТАНДАРТИЗАЦИЯ

Keywords: METHODOLOGY, AUDIT, ACCOUNTING POLICY, STANDARDIZATION

Doi: 10.21515/1990-4665-132-024

С целью повышения качества предоставляемых услуг аудиторские организации должны разработать пакет внутрифирменных стандартов, учитывающих индивидуальный подход компании к предоставляемым услугам, формируемым отчетам и рекомендациям. Наличие в аудиторской организации пакета внутрифирменных стандартов аудита свидетельствует о профессионализме аудиторов и высоком качестве предоставляемых услуг.

В настоящее время каждая коммерческая организация разрабатывает учетную политику, от эффективности которой зависит успешность и долгосрочность ее функционирования. При формировании учетной политики экономическому субъекту необходимо определить оптимальное сочетание

качественных характеристик, учитывающих потребности всех групп пользователей учетной информации.

Информативность бухгалтерской финансовой отчетности и ее полезность для пользователей оценивается качественными характеристиками учетной политики.

В организациях должна быть прерогатива тех или иных качественных характеристик. Определение оптимального сочетания всех качественных характеристик для конкретного экономического субъекта основывается на профессиональном суждении бухгалтера. Цель выбора конкретных характеристик заключается в достижении их оптимального сочетания для достижения основной цели – качественной бухгалтерской финансовой отчетности.

Многие аудиторские компании предлагают свои услуги по проведению аудита эффективности учетной политики в коммерческих организациях. В связи с этим в составе пакета внутрифирменных стандартов аудиторской организации целесообразно иметь стандарт по проведению аудита эффективности учетной политики коммерческой организации. На рисунке 1 представлена унифицированная структура внутрифирменного стандарта аудита. Однако, данный документ, по нашему мнению, необходимо адаптировать к современным потребностям рынка аудиторских услуг. В связи с этим мы разработали внутрифирменный стандарт «Аудит эффективности учетной политики коммерческой организации». Структура и содержание предлагаемого документа должна иметь следующие разделы.

1. Общие положения стандарта.
 - 1.1 Цель и основания разработки.
 - 1.2 Применимость.
 - 1.3 Сфера применения.
 - 1.4 Взаимосвязь с другими стандартами.

1.5 Применимость с действующими нормативными документами и внутренними стандартами.

1.6 Срок действия стандарта.

2. Основные термины.

3. Методика аудита эффективности учетной политики организации.

4. Разработка рекомендаций по повышению эффективности учетной политики организации.

5. Приложения к стандарту.



Рисунок 1 – Унифицированная структура внутрифирменного стандарта аудита

Первый раздел содержит «Общие положения стандарта», в которых последовательно раскрыты цель и основания разработки, применимость,

сфера применения, взаимосвязь с другими стандартами и срок действия стандарта.

Цель стандарта состоит в установлении внутрифирменных требований и порядка осуществления аудиторской деятельности в экономическом субъекте с целью выражения мнения об уровне эффективности учетной политики по заранее определенному критерию оценки, а также в разработке комплекса рекомендаций по ее корректировке для достижения запланированных результатов деятельности коммерческой организации.

Основными задачами стандарта являются:

- определение концепции аудиторской проверки эффективности учетной политики посредством разработки системы критериев;
- регламентация процесса проверки соответствия положений учетной политики требованиям нормативно-правовых актов Российской Федерации;
- определение методических подходов к выявлению резервов повышения эффективности учетной системы экономического субъекта и разработке рекомендаций по корректировке учетной политики.

Требования внутрифирменного стандарта являются обязательными при осуществлении профессиональной деятельности аудиторской организацией в области аудита эффективности учетной политики.

Разработанный нами внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности предназначен для применения сопутствующих услуг в форме компиляции, согласованных процедур, а также в рамках оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, предусматривающих аудит эффективности учетной политики экономического субъекта.

Внутрифирменный стандарт содержит основные принципы и методику аудита эффективности учетной политики организации. Для обеспече-

ния однозначного понимания и применения основных принципов, необходимых процедур вместе с соответствующими руководствами следует опираться на положения нормативно-правовых актов РФ по аудиторской деятельности, в том числе Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций [1].

Положения сформированного нами внутрифирменного стандарта аудита являются обязательными для применения в аудиторской организации при оказании аудиторско-консалтинговых услуг, предполагающих аудит эффективности учетной политики.

Документ действует до принятия соответствующего нового внутрифирменного стандарта. Изменения и дополнения вносятся в него по мере изменений и дополнений в нормативно-правовой базе Российской Федерации по аудиторской деятельности.

Второй раздел включает в себя «Основные термины». В нем раскрываются такие понятия, как критерии эффективности учетной политики, внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности.

Третий раздел называется «Методика аудита эффективности учетной политики организации». Он рассматривает основное содержание данного стандарта.

В основу этого раздела положены этапы проведения аудита эффективности учетной политики коммерческой организации. Методика в укрупненном виде включает в себя шесть основных этапов:

- 1) сбор информации о клиенте (вид деятельности, форма собственности, организационная структура), системе внутреннего контроля;

2) разработка идеальной учетной политики с учетом внешних и внутренних факторов и определение условий ее эффективности для экономического субъекта;

3) разработка плана и программы аудита эффективности учетной политики;

4) систематизация критериев оценки эффективности всех составляющих учетной политики коммерческой организации;

5) сбор аудиторских доказательств, составление рабочих документов аудитора, расчет оценочных показателей;

6) составление отчета по результатам проверки.

Прежде чем приступить к проверке эффективности учетной политики, аудитор должен понимать процесс ее разработки, поскольку от которого зависит качество учетной системы и финансовые результаты деятельности организации.

Выделенные этапы формирования эффективной учетной политики обозначены на рисунке 2.

На каждом этапе разработки существуют свои сложности, так как, помимо внутренних факторов, влияющих на процесс формирования учетной политики, необходимо учитывать внешние фактора и прогнозировать их изменение.

Центральным этапом является второй – текущий, в рамках которого необходимо выбрать сочетание элементов.

Отталкиваясь от этапов разработки и корректировки эффективной учетной политики, нами разработана унифицированная схема аудита ее эффективности, позволяющая алгоритмизировать процесс аудиторской проверки этого объекта исследования.

При проведении аудита эффективности учетной политики коммерческой организации существенным моментом является определение показате-

телей эффективности и их обоснование. Параметры эффективности учетной политики являются важными критериями оценки.

<p>1-й этап - проектный:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Анализ особенностей внешних и внутренних условий хозяйствования организации; ● Изучение стратегии и функционирования организации; ● Анализ фактического состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля; ● Определение цели формирования учетной политики 		<p>2-й этап - текущий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Разработка совокупности критериев повышения эффективности учетной политики; ● Разработка совокупности рекомендаций по совершенствованию существующей учетной политики; ● Разработка проекта эталона новой учетной политики 		<p>3-й этап - контрольный:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Решение учетных и управленческих проблем, возникших в процессе внедрения новой учетной политики; ● Проведение обучающих семинаров, консультирование персонала; ● Защита новых методик перед налоговыми службами; ● Оперативное внедрение изменений во внутренние документы организации
--	--	--	--	---

Рисунок 2 – Этапы разработки и корректировки эффективной учетной политики

Аудитор при оказании этого вида аудиторско-консалтинговых услуг рассматривает ряд важных вопросов:

- состав критериев эффективности учетной политики;
- анализ соответствия разработанным критериям;
- адекватность реализуемой учетной политики учетной политике-эталону.

При проведении конкретной аудиторской проверки эффективности учетной политики аудитор компилирует конкретный набор качественных и количественных критериев оценки. На основе анализа полученных результатов он формирует собственное мнение об эффективности или неэффективности учетной политики, а также разрабатывает комплекс рекомендаций по повышению эффективности.

Аудиту могут быть подвержены различные виды учетных политик, формируемых в рамках коммерческой организации. В процессе применения методики аудита эффективности учетной политики аудитор должен использовать специальный инструментарий. Это позволит оценить эффективность учетной политики с помощью различных методов анализа, с учетом факторов, оказывающих на нее влияние.

В соответствии с внутрифирменной системой члены аудиторской группы обязаны использовать процедуры контроля качества, применимые к данному аудиторскому заданию, и предоставлять руководству аудиторской организации соответствующую информацию, обеспечивая возможность функционирования системы контроля качества в отношении соблюдения требования независимости.

В четвертом разделе стандарта определены направления возможных рекомендаций по повышению эффективности учетной политики организации.

По результатам проведенной аудиторской проверки аудитор формулирует рекомендации по повышению эффективности учетной политики, основными из которых могут быть:

- внесение изменений в учетную политику (в целях бухгалтерского, налогового, управленческого учета);
- разработка новой учетной политики-эталона коммерческой организации.

В процессе аудита эффективности учетной политики должны быть получены доказательства, позволяющие с приемлемой уверенностью сделать аргументированные выводы, что учетная политика неэффективна по конкретным позициям, а рекомендации аудитора позволят ее повысить. В случае полностью неэффективной учетной политики аудитор может предложить услуги по разработке для организации-клиента новой учетной политики.

Пятый раздел стандарта включает в себя приложения к стандарту, включающие таблицы, вопросники, тесты, блок-схемы, методические подходы для выбора и обоснования критериев эффективности учетной политики. К ним отнесены:

- основные признаки эффективной учетной политики;
- унифицированная схема проведения аудита эффективности учетной политики организации;
- примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица;
- требования, предъявляемые к формированию учетной политики;
- рекомендуемые критерии оценки эффективности учетной политики коммерческой организации в разрезе финансовой, налоговой, управленческой, инвестиционной деятельности;
- основные группы критериев оценки деятельности коммерческой организации.

Внутрифирменный стандарт «Аудит эффективности учетной политики коммерческой организации» утверждается приказом руководителя аудиторской организации и доводится до сведения всех сотрудников организации.

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности может пересматриваться по мере внесения изменений и дополнений в законодательную и нормативную базу РФ по аудиторской деятельности.

Разработка внутрифирменного стандарта, посвященного аудиту эффективности учетной политики, регламентирует деятельность профессиональных аудиторов в аудиторской организации.

Таким образом, считаем, что предложенный нами методический подход к проведению аудита эффективности учетной политики коммерческой организации, разработанный на основе внутрифирменного прикладного стандарта, позволит стандартизировать процедуру аудита эффективности учетной политики; алгоритмизировать проведения аудита эффективности учетной политики коммерческой организации.

Список литературы

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. От 01.12.2014 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: приказ Минфина России от 25.11.2014 № 160н (ред. от 02.04.2013, с изм. от 21.01.2015) [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Об утверждении положения о признании международных стандартов аудита, подлежащими применению на территории РФ: постановление Правительства РФ от 11 июня 2015 г. № 576 [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: постановление Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696 (в ред. от 22.12.2014 № 1095) [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

References

1. Ob auditorskoj dejatel'nosti: Federal'nyj zakon RF ot 30 dekabrja 2008 g. № 307-FZ (red. Ot 01.12.2014 g.) [Jelektronnyj resurs] // Dostup iz sprav.-pravovoj sis-temy «Kon-sul'tantPljus».

2. O vvedenii v dejstvie Mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti i Raz#jasnenij Mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti na territorii Rossij-skoj Federacii: prikaz Minfina Rossii ot 25.11.2014 № 160n (red. ot 02.04.2013, s izm. ot 21.01.2015) [Jelektronnyj resurs] // Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Konsul'tan-tPljus».

3. Ob utverzhdenii polozhenija o priznanii mezhdunarodnyh standartov audita, podlezhashhimi primeneniju na territorii RF: postanovlenie Pravitel'stva RF ot 11 ijunja 2015 g. № 576 [Jelektronnyj resurs] // Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Kon-sul'tantPljus».

4. Ob utverzhdenii federal'nyh pravil (standartov) auditorskoj dejatel'nosti: postanovlenie Pravitel'stva RF ot 23 sent. 2002 g. №696 (v red. ot 22.12.2014 № 1095) [Jelektronnyj resurs] // Dostup iz sprav.-pravovoj sistemy «Konsul'tantPljus».