

К вопросу о роли аудита учетной политики экономического субъекта

*Муравьева Н.Ю.,
ст. преподаватель ГОУ «Приднестровский
государственный университет им. Т.Г. Шевченко»,
Швидюк Т.С.,
магистрант ГОУ «Приднестровский
государственный университет им. Т.Г. Шевченко»*

На сегодняшний день учетная политика – мощный инструмент, с помощью которого осуществляется управление организацией, поэтому необходимо уделять большее внимание ее формированию. В первую очередь учетная политика должна быть направлена на развитие и реализацию стратегии приднестровских предприятий.

На формирование учетной политики уходит большое количество времени и сил. Чаще всего формирование учетной политики происходит в спешке. Результатом разработки учетной политики является либо охват самых существенных для компании аспектов, либо отражение норм документов, регулирующих учетную сферу. Стандартизированный процесс формирования учетной политики и алгоритмы ее формирования обычно в большинстве компаний отсутствуют. Если же специалисты планируют подойти к разработке и совершенствованию учетной политики основательно, то на их пути возникает множество проблем.

При формировании учетной политики специалисты часто допускают ряд ошибок либо выбирают методы и способы учета, которые для них удобны, но на деле они не совсем эффективны. Для того чтобы проверить, эффективна ли учетная политика, правильно ли она составлена, необходимо провести аудит учетной политики [1].

Аудит учетной политики – это составление мнения о достоверности бухгалтерской отчетности организации (экономического субъекта) исходя из требований, выполнение которых должна обеспечивать учетная политика организации, а также исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности организации;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

На формирование учетной политики оказывает влияние ряд разнородных факторов, а именно: масштабы хозяйствующего субъекта, форма собственности, виды деятельности, место нахождения, режим налогообложения и стратегическая направленность менеджмента организации.

Принимать эффективные управленческие решения целесообразно только при наличии оперативных и релевантных данных, формирование которых невозможно без грамотно сформированной, эффективной учетной политики. В связи с этим аудит эффективности включает в себя соответствующую оценку учетной политики. В таблице 1 представлен обзор мнений в отношении оценки эффективности учетной политики.

Таблица 1

Обзор мнений об оценке эффективности учетной политики

Бакаев А.С.	Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в коммерческой организации осуществляется по строгим правилам. Основной проблемой при определении совокупности правил, характерных для конкретной организации, является выбор их оптимального сочетания, которое обеспечит максимальный результат [2].
Шакина О.В.	Учетную политику можно определить как эффективную в том случае, если она содержит оптимальное сочетание способов ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской финансовой отчетности, удовлетворяющей интересам многочисленных групп пользователей [3].
Балакирева Н.М.	Эффективность учетной политики организации зависит от того, насколько четко сформированы ее элементы, отражающие систему ведения бухгалтерского учета, налогообложения и управления в организации [1].
Зальшкина Т.А.	Под эффективной учетной политикой понимается закрепленная внутренней документацией совокупность основополагающих методик учета в рамках действующего законодательства. Эффективность учетной политики в данном определении понимается как достижение целей и решение задач, поставленных менеджментом организации перед учетной системой [4].
Сахчинская Н.С.	Эффективная учетная политика – закрепленная внутренняя документация о приемах и правилах ведения учета, соответствующая реализуемой стратегии коммерческой организации, способствующая максимизации получаемого эффекта [3].

Анализ мнений ведущих ученых свидетельствует о необходимости аудита эффективности учетной политики как неотъемлемой части аудита.

По мнению Граммовой Е.А., оценка эффективности учетной политики в процессе оказания спектра аудиторско-консалтинговых услуг необходима, так

Методика аудита эффективности учетной политики

Этап	Аудиторские процедуры
1. Сбор информации	1. сбор информации о клиенте; 2. система внутреннего контроля; 3. оценка полученной информации
2. Разработка модели идеальной учетной политики	1. оценка влияния внешних и внутренних факторов; 2. разработка условий эффективности дел клиента
3. Составление плана и программы аудита эффективности учетной политики	1. формирование плана аудита; 2. разработка программы аудита
4. Разработка системы критериев для всех разделов учетной политики	1. оценка эффективности учетной политики в целях финансового учета; 2. оценка эффективности учетной политики
5. Разработка регламентов и документированных процедур	1. сбор аудиторских доказательств; 2. заполнение рабочих документов; 3. расчет оценочных показателей; 4. уточнение существующих регламентов либо разработка новых
6. Составление отчета по результатам проверки	

как это позволит определить, качественно ли она сформирована в соответствии с требованиями законодательства [5]. Самой насущной проблемой для auditors является подбор критериев, которые могли бы правильно оценить эффективность учетной политики. Для того чтобы эффективно оценить систему внутреннего контроля (СВК), необходимо построить систему индивидуальных качественных и количественных показателей оценки эффективности учетной политики, а целью СВК является обеспечение соблюдения действующего законодательства, эффективность функционирования организации, а также достоверность бухгалтерской финансовой отчетности (БФО). Для осуществления данного мероприятия необходимо выработать методический подход к оценке эффективности учетной политики на основе системы показателей:

- качественные показатели, характеризующие соблюдение требований СБУ 8 «Учетная политика, изменение в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки», а также критерии оценки персонала по деловым качествам, общие критерии оценки системы управления человеческими ресурсами;
- количественные стратегические и тактические показатели (общие – характеризующие эффективность деятельности организации в целом; специальные – характеризующие эффективность применяемых способов учета по конкретным его участкам), что позволит на базе полученных результатов выработать рекомендации, направленные на совершенствование учетной политики, а также повысить достоверность информации, формируемой в учетно-аналитической системе хозяйствующего субъекта.

В качестве количественных критериев эффективности учетной политики хозяйствующего субъекта можно использовать показатели эффективности, определяемые на базе финансовой отчетности, и показатели эффективности, определяемые на базе учетного обеспечения.

В настоящее время аудиторскими организациями выработаны различные методики проведения аудиторской проверки учетной политики для целей БФО, но в современных условиях хозяйствования большое количество организаций формируют учетную политику для целей управленческого учета, что также вызывает необходимость создания методики ее аудита, имеющей свои специфические особенности. Для того чтобы качественно оценить реализуемую учетную политику для целей управленческого учета, аудитор делает упор на свое профессиональное суждение, практический опыт, знания, а также берет в расчет специфику организации, в связи с этим необходимо выработать алгоритмы аудита учетной политики для целей управленческого учета.

Схематически методику аудита эффективности учетной политики можно представить в виде поэтапного процесса, представленного в *таблице 2*.

Для того чтобы повысить качество аудиторских проверок, необходимо также создавать внутрифирменные стандарты аудита. Их цель – формировать единые базовые требования к процессу проведения аудиторской проверки, к качеству и надежности аудиторских услуг, создавать дополнительные гарантии и уверенность в качественных результатах аудиторской проверки.

Учетная политика часто становится для бухгалтеров чисто формальным документом, которому многие не придают должного значения. Однако такой подход к формированию учетной политики, по нашему мнению, недопустим в силу следующих причин:

- грамотно составленная учетная политика может быть действенным способом законной корректировки финансовых показателей, а значит – снижения налоговой нагрузки на предприятие;
- положения учетной политики могут стать весомым аргументом в споре с ревизорами;
- учетная политика является основой для формирования всех остальных организационно-распорядительных документов организации и влияет на принятие управленческих решений.

В связи с этим руководителю и главному бухгалтеру следует весьма серьезно отнестись к формированию и утверждению учетной политики, а также периодически проводить аудит учетной политики, привлекая специалистов аудиторских фирм, либо создавать отделы внутреннего аудита в организации, что позволит своевременно находить ошибки или нарушения и избегать возникновения проблем в будущем.

Источники информации

1. Боровкина Н.Д. Оценка эффективности и аудит: соотношение и взаимосвязь / Н.Д. Боровкина // Аудит и финансовый анализ. – 2004. – № 2. – С. 201–206.
2. Бакаев, А.С. Учетная политика предприятия / А.С. Бакаев, Л.З. Шнейдман. – 2-е изд., перераб. – М.: Бухгалтерский учет, 1995. – 111 с.
3. Сахчинская Н.С. Аудит аспектов учетной политики / Н.С. Сахчинская. Вектор науки ТГУ. – Сер.: Экономика и управление. – 2012. – № 1 (8). – С. 99–108.
4. Дюжева П.М. Специфика и структура внутрифирменного стандарта аудита доходных вложений в материальные ценности лизинговой компании / П.М. Дюжева // Экономические науки. – 2014. – № 1 (74). – С. 303–307.
5. Граммова Е.А. Развитие методики аудита учетной политики коммерческой организации: автореф. ... канд. экон. наук: 08.00.12. – Ростов-на-Дону, 2016. – 26 с.

Как эффективно управлять основными средствами на предприятии?

*Пасичник Н.В.,
ст. преподаватель ГОУ «Приднестровский
государственный университет им. Т.Г. Шевченко»,
Караман М.И.,
магистрант кафедры ГОУ «Приднестровский
государственный университет им. Т.Г. Шевченко»*

Чтобы эффективно управлять основными средствами, необходимо обеспечить высокую эффективность от их использования, при минимальных затратах на обслуживание и содержание. Но как это сделать? Тут уже возникают некоторые трудности и множество вопросов. А так как основные средства в процессе производства занимают первостепенную роль, то им нужно уделять особое внимание, тем более в современной конкурентной среде.

Для начала выясним, что же представляют собой основные средства на предприятии. Итак, основные средства – это те материальные активы, которые большую часть времени находятся в движении: поступление, износ, ремонт, перемещение и выбытие. В международной учетной практике используются три признака для выявления основных средств из общей массы активов и пассивов: для чего приобретаются, какова длительность срока использования и имеется ли материальная форма [1, с. 205–206].

Управление основными средствами выражается через всю совокупность методов и принципов разработки управленческих решений. В данных процессах участвуют как управляющие лица, так и производственные менеджеры, аналитики. Основопологающими принципами для эффективного управления основными средствами являются взаимозависимость с целой системой управления, комплексный характер при принятии и исполнении управленческих решений, высокий динамизм управления, вариативные подходы для решения различных задач и ориентация на стратегические цели в развитии предприятия. При соблюдении всех вышеперечисленных принципов на предприятии устанавливаются более благоприятные условия для дальнейшего развития как производственной среды, так и научно-технической.

Что же касается методического инструментария, то оно включает сам анализ эффективности использования: планирование, контроль, способы начисления амортизации, анализ эффективности использования основных средств, методы оценки стоимости основного капитала.

Само управление основными средствами подразумевает определенные аналитические процедуры: анализ структуры, динамики, движения и состояния основных средств предприятия.