

АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОСОБЕННОСТИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Аммаева Аминат Магомедовна- Студент магистерской программы «Учет, анализ и аудит» 2 курса ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

Омарова Ольга Федоровна-Научный руководитель , канд. экон. наук, профессор

Аннотация: В данной работе рассматривается тема аудиторской проверки учётной политики организации. Учётная политика играет важную роль, от её выбора зависит экономическая эффективность деятельности предприятия. Описываются основные требования, предъявляемые к учётной политике, а также рассматриваются факторы, влияющие на её выбор, а также типичные ошибки при составление учетной политики.

Ключевые слова: аудит, учетная политика, бухгалтерский учет, налоговый учет, аудиторская проверка

AUDIT OF ACCOUNTING POLICIES AND FEATURES OF AUDIT

Annotation: This paper discusses the topic of the audit of the accounting policy of the organization. Accounting policy plays an important role, the economic efficiency of the enterprise depends on its choice. The main requirements for accounting policies are described, as well as the factors influencing its choice, as well as typical errors in the preparation of accounting policies.

Keywords: audit, accounting policy, accounting, tax accounting, audit.

Аудит учетной политики может проводиться по желанию руководства, во время налоговых проверок и при независимой аудиторской проверке. Аудиторская проверка, в отличие от налоговой, призвана помочь бухгалтеру найти слабости в учете и справиться с ними, уменьшив при этом число ошибок, а иногда и увеличив доходы компании, за счет грамотного учета и распределения ресурсов.

Крупные компании и акционерные общества уделяют аудиту учетной политики большое внимание. Ее важно корректировать и улучшать,

не только чтобы хорошо показать себя перед налоговой или инвесторами, но и для собственной эффективности.

Профессиональные аудиторы подскажут, способствует ли принятая учетная политика эффективной работе организации, и проверят, насколько утвержденные методы оценки, начисления амортизации и прочее соответствуют типу компании.

Прежде чем приступить к изучению данной темы, определим, что собой представляет учетная политика и аудит. Учётная политика организации - это набор правил и способов, которыми руководствуется компания для ведения бухгалтерского и налогового учёта [6].

Выбор и утверждение учётной политики преследует следующие цели: выбрать способ, форму ведения учёта, разработать план счётов для учёта всех хозяйственных операций, утвердить формы первичных документов и т.д. От правильного понимания, оформления, формирования, а также раскрытия во многом зависит экономическая эффективность деятельности организации.

Аудит - это деятельность, направленная на проведение независимой проверки бухгалтерского учёта и финансовой отчетности. Цель аудита - это проверка достоверности финансовой отчётности организации и соответствия порядка ведения учёта законодательству РФ.

Аудит учётной политики ставит перед собой следующую цель - установить соответствие применяемой в компании методики учёта действующим нормативным документам для формирования мнения о достоверности финансовой отчётности.

Аудит учётной политики направлен на решение следующих задач: проверка правильности заполнения документации и ведения документооборота; оценка учетной политики организации; изучение системы организации и ведения бухгалтерского учета.

Независимая аудиторская проверка - эту проверку проводят аудиторские организации или индивидуальные аудиторы, у которых есть

соответствующая лицензия. Они проверяют учетную политику на соответствие законодательству Российской Федерации, и смотрят, соблюдает ли организация утвержденные в ней положения [8].

Для некоторых организаций ежегодный аудит обязателен — их перечень определен в ст. 5 ФЗ №307-ФЗ. Например, это все акционерные общества и организации с выручкой свыше 400 млн рублей в год. Обязательный аудит учетной политике предусмотрен, но ее тоже могут проверить [3].

Также независимую аудиторскую проверку могут инициировать материнская компания и третьи лица, например, ваш банк-кредитор или потенциальный инвестор.

Добровольная аудиторская проверка начинается по инициативе руководства. Ее можно проводить силами самой фирмы или тоже пригласить независимых аудиторов. Как часто проверять решает менеджмент организации или собственники. Вот самые частые поводы для начала проверки:

- проверка работы бухгалтерии, главбуха или финдиректора;
- проверка работы управленческого состава;
- требование партнеров по бизнесу;
- замена главбуха;
- подготовка к продаже или реорганизации компании;
- скорая проверка налоговыми органами;
- подготовка к сертификации.

Такой аудит поможет скорее выявить проблемы в учете организации и поправить положение дел. Его цель — найти угрозы деятельности, выявить ошибки и выработать рекомендации по их устранению и минимизации финансовых рисков [6].

При проверках УП чаще всего встречаются следующие нарушения:

1. Отсутствие резервов.

Как известно, мир быстро меняется и нужно быть готовым к любому повороту событий. Чтобы смягчить последствия от неизвестности, всем компаниям рекомендуется формировать резервы.

2. Резервы по сомнительным долгам

Часто при аудиторских проверках обнаруживается просроченная дебиторская задолженность. Контрагент не платит, хотя по договору был обязан сделать это еще несколько месяцев назад. При этом компания не предпринимает каких-либо мер по взысканию или предпринимает, но они не приносят результата. Возможно, что покупатель даже находится в стадии банкротства или у него арестованы счета за неуплату налогов.

Такие виды задолженности принято относить к сомнительным долгам, т. е. вероятность того, что по ним будет произведен расчет, вы получите свои деньги за поставленный товар или услугу, крайне мала. В таком случае компания должна создавать соответствующий резерв, чтобы можно было списать, например, дебиторскую задолженность по контрагентам, исключенным из базы ЕГРЮЛ, на прочие расходы.

3. Резервы на отпуска.

По закону не создавать такие резервы могут только малые предприятия на упрощенке, все остальные заранее должны позаботиться о том, откуда будут брать средства на ежегодные оплачиваемые отпуска. Это позволяет более равномерно признавать затраты в учете.

Отсутствие резервов не всегда ошибка. Возможно, что компания применяет упрощенные методы учета и не использует их. Но тогда это должно быть указано в учетной политике. Если такого указания аудитор не найдет — напишет замечание.

Если же действительно произошла ошибка и резервы должны были создаваться, то компании придется восстановить правильный порядок в учете, что, вероятно, отразится и на уже сданной отчетности — придется вносить исправления.

4. Подписание документов неуполномоченным лицом

Казалось бы, прописная истина — отчетность и другие документы подписывает только тот, кто имеет на это право. Но до сих пор неправомерные подписи не выходят из топа ошибок, обнаруженных аудиторами при проверках.

Чаще всего проблемы с подписями находят в счетах-фактурах, накладных и актах — первичке, которую порой подписывает любой свободный сотрудник. Но по закону у него должно быть право на подпись — основанием может быть доверенность или приказ. Кроме того, нужно следить за сроками действия таких документов.

5. Некорректное применение налоговых льгот

Налоговые льготы очень удобный инструмент, которым охотно пользуются все предприниматели, однако, важно следить за изменениями в законодательстве, а не применять их по накатанной. Возможно, с текущего периода вы утратили возможность применения налоговой льготы, т. к. среднесписочная численность ваших сотрудников выросла или наоборот, законодательство изменилось, а вы не обратили внимание.

Встречаются и другие нарушения. Поэтому проверкой лишь этих направлений ограничиваться не стоит [7].

Таким образом, аудит учетной политики компании поможет выбрать наиболее эффективные способы ведения учета. Грамотно составленный регламент может стать инструментом достижения цели бизнеса и способствовать сокращению затрат на ведение бухгалтерского учета.

Библиографический список:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗНК РФ
http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_5142/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021)
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
5. Положение по бухгалтерскому учету « Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9edd/
6. Аудит учетной политики. URL: <https://www.b-kontur.ru/enquiry/690-audit-uchetnoy-politiki> (дата обращения: 03.11.2022).
7. Какие ошибки в учете чаще всего находят аудиторы. URL: <https://www.klerk.ru/blogs/i-ias/527151/> (дата обращения: 03.11.2022).
8. Макаренко В.В. Аудит учётной политики организации // European science.2019. С. 36-38.