

## 4.2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Граммова Е.А., соискатель

*Донской государственный аграрный университет*

Статья раскрывает авторскую методику аудита учетной политики для целей управленческого учета коммерческих организаций. Автор приводит обзор понятия «учетная политика в целях управленческого учета» (УПУУ), дает собственное видение данного термина. Определены разделы УПУУ, дан обзор подходов к методике проведения аудита учетной политики. Разработан алгоритм формирования УПУУ. Структурированы источники информации при проведении аудита УПУУ коммерческой организации. Разработана методика аудита учетной политики в целях управленческого учета коммерческой организации.

### Литература

1. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки [Текст] / К.К. Арабян. – М., 2010.
2. Баранов П.П. Эффективная учетная политика организации [Текст] / П.П. Баранов, Т.А. Залышкина // Аваль. – 2006. – №4.
3. Бычкова С.М. Аудит учетной политики организации [Электронный ресурс] / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2007. – №2. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Вахрушина М.А. Учетная политика для целей управленческого учета [Текст] / М.А. Вахрушина // Бухгалтерский учет. – 2007. – №23. – С. 66-68.
5. Гомбоева А.Н. Теоретические вопросы по формированию учетной политики для целей управленческого учета [Текст] / А.Н. Гомбоева, Н.Г. Гомбоева // Экономика и управление. – 2011. – №3.
6. Гуляев Н.С. Объекты учетной политики управленческого учета [Текст] / Н.С. Гуляев, О.В. Стеблецова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2010. – №12. – С. 41-44.
7. Ежова А.И. Учетная политика страховой организации по международным и национальным стандартам [Текст] / А.И. Ежова // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании. – 2012. – №2.
8. Згода Е. Роль учетной политики в управлении компанией [Электронный ресурс] / Е. Згода // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2008. – №28. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
9. Иванова Ж.А. Учетная политика для целей управленческого учета [Текст] / Ж.А. Иванова // Проблемы современной экономики. – 2010. – №4.
10. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Б. Ивашкевич. – М. : Юристь, 2008. – 618 с.
11. Ивашкевич В.Б. Аудит учетной политики организации [Электронный ресурс] / В.Б. Ивашкевич // Аудиторские ведомости. – 2007. – №1. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Игошина Ю.А. Учетная политика для сельскохозяйственных организаций в целях управленческого учета [Текст] / Ю.А. Игошина // Вестн. Алтайского госуд. аграрного ун-та. – 2011. – №4. – 117 с.
13. Каховская Е.Е. Методика внутреннего контроля учетной политики для целей управленческого учета [Текст] / Е.Е. Каховская // Экон. науки. – 2011. – №7. – С.177-181.
14. Кензеев И.А. Аудит учетной политики организации [Электронный ресурс] / И.А. Кензеев // Аудиторские ведомости. – 2004. – №6. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
15. Кондраков Н.П. Учетная политика организации в управленческом учете [Электронный ресурс] / Н.П. Кондраков. URL: [http://www.cfin.ru/ias/manacc/acc\\_policy.shtml](http://www.cfin.ru/ias/manacc/acc_policy.shtml)
16. Кондраков Н.П. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М. : ИПБ-БИНФА, 2002. – С. 71.
17. Кузнецова Е.Н. Структура учетной политики для целей управленческого учета [Текст] / Е.Н. Кузнецова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2010. – №4. – С. 29-31.
18. Кузнецова Е.Н. Структура учетной политики для целей управленческого учета [Текст] / Е.Н. Кузнецова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2010. – №5. – С. 31-39.
19. Кузьмина М.С. Формирование управленческой учетной политики [Текст] / М.С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. – 2007. – №4. – С. 73-75.
20. Левшин Г.В. Взаимосвязь учетной политики организации с управленческим учетом [Электронный ресурс] / Г.В. Левшин // Экономический анализ: теория и практика, 2007. – № 21. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
21. Лялькова Е.Е. Учетная политика в системе управленческого учета: методика формирования и информационное значение [Текст] / Е.Е. Лялькова // Аудит и финансовый анализ. – 2007. – №6. – С. 27.
22. Палий В.Ф. Организация управленческого учета [Текст] / В.Ф. Палий. – М. : Бератор-Пресс, 2003.
23. Сигидов И.Ю. Учетная политика сельскохозяйственных организаций для целей управленческого учета [Текст] / И.Ю. Сигидов, А.А. Адаменко // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2009. – №1. – С. 18-23.
24. Суханова Л.И. Учетная политика сельскохозяйственных организаций для управленческого учета [Текст] / Л.И. Суханова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2012. – №7. – С. 69.
25. Удалова З.В. Методика формирования учетной политики в системе управленческого учета и внутреннего контроля [Текст] / З.В. Удалова, А.И. Осипова // Вестник Донского госуд. аграрного ун-та. – 2012. – №5.

### Ключевые слова

Учетная политика; аудит; методика; управленческий учет; подходы; управленческая отчетность; коммерческие организации; прочие услуги; сопутствующие аудиту услуги; бухгалтерская финансовая отчетность; анкетирование; результаты; аудиторские компании; компиляция финансовой информации; обзорная проверка; согласованные процедуры; методологические положения; методические подходы и инструментарий аудита.

Граммова Елена Алексеевна

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в современных условиях становление аудита и в целом аудиторской деятельности направлено на реализацию и усиление контрольно-соответствующих функций аудита. Такое расширение границ аудиторской деятельности может быть достигнуто только в результате перехода от модели подтверждающего к модели системно-ориентированного аудита путем вовлечения в теорию и практику различных разновидностей сопутствующих аудиту услуг. Расширяется многообразие и объектов аудита (стратегия, маркетинг, управленческая отчетность, учетная политика и т.д.). Одним из важнейших объектов аудита и является учетная политика в целях управленческого учета коммерческой организации. В настоящее время вопросы аудита проведения учетной политики коммерческих организаций находятся на этапе разработки.

Отсутствие в настоящий момент целостной методологии аудита учетной политики в целях управленческого учета организации, отвечающей всем необходимым требованиям, в том числе реалистичности, внятности и прикладной значимости, выступает серьезным сдерживающим фактором широкого практического применения. Не способствует развитию и практическому применению различные точки зрения исследователей по проблеме алгоритма аудита учетной политики в целях управленческого учета. В связи с этим вопросы разработки и развития методологии аудита учетной политики в целях управленческого учета коммерческих организаций, поднятые и разработанные в научной статье Погодиной Е.А. весьма своевременны и актуальны.

Научная новизна. В статье приведен авторский подход к трактовке понятия учетная политика в целях управленческого учета, основанный на изучении современных точек зрения отечественных авторов. На основе проведенного исследования автором разработана собственная методика аудита учетной политики в целях управленческого учета.

Авторами дана оценка современного состояния необходимости формирования учетной политики в целях управленческого учета и отчетности. Сделаны выводы, свидетельствующие о возможности и необходимости проведения аудита учетной политики в целях управленческого учета как сопутствующей аудиту услуги, что послужит инструментом, способствующим долгосрочному и эффективному существованию коммерческой организации.

Авторами разработана методика аудита учетной политики в целях управленческого учета коммерческой организации, включающая: два блока: аудит формирования учетной политики и аудит ее реализации, способствующая более качественному оказанию услуг.

Практическая значимость состоит в возможности применения разработок автора аудиторскими фирмами при оказании сопутствующих аудиту услуг, а также коммерческими организациями при организации системы внутреннего аудита.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Алексеева И.В., д.э.н., профессор, Ростовский Государственный экономический университет (РИНХ)*

## 4.2. THE METHODOLOGY OF THE AUDIT OF ACCOUNTING POLICIES FOR INTERNAL MANAGEMENT PURPOSES COMMERCIAL ORGANIZATIONS

E.A. Grammova, applicant

*Don state agrarian university  
of the Russian Federation*

The article reveals the author's technique of audit of accounting policies for internal management purposes commercial organizations. The author gives an overview of the concept of accounting policies for the purpose of management accounting, gives his own vision of the term. Identified areas of accounting policies in order to managerial accounting, provides an overview of approaches to the methodology of the audit of accounting policies. An algorithm for the formation of accounting policies for management accounting. Structured sources of information in an audit of accounting policies for management accounting profit organization. The technique of audit of accounting policies in order to management accounting profit organization.

### Literature

1. Arabyan K.K. Organization and conduct of the audit [Text] K. K. Arabyan. – M., 2010.
2. Baranov P.P. Effective accounting policy of the organization [Text] / P.P. Baranov, T.A. Zalyshkin // Aval. – 2006. – No. 4.
3. Bychkova S.M. Audit accounting policy [Electronic resource] / S.M. Bychkova, T.Y. Fomina // Auditor sheets. – 2007. – No. 2. Access from the Ref.-legal system "ConsultantPlus".
4. Gomboeva A.N. Theoretical questions on the formation of accounting policy for councils-cision accounting [Text] / A.N. Gomboeva, N.G. Gomboeva // Economy and management. – 2011. – No. 3.
5. Gulyaev N.S. Objects accounting policies management accounting [Text] / N.S. Gulyaev, O.V. Steblecova // Economics of agricultural and processing enterprises. – 2010. – No. 12. – Pp. 41-44.
6. Ivanova Z.A. The accounting policies for internal management purposes [Text] / Z.A. Ivanova // Problems of modern economy. – 2010. – No. 4.
7. Ivashkevich V.B. Management accounting [Text] / V.B. Ivashkevich. – M. : Yurist, 2008. – 618 p.
8. Ivashkevich V.B. Audit accounting policy [Electronic resource] / V.B. Ivashkevich // Auditor sheets. – 2007. – No. 1. Access from the Ref.-legal system "ConsultantPlus".
9. Igoshina A. The accounting policies for agricultural organizations to managerial accounting [Text] / A. Igoshina // Vestn. Altai state agrarian University. – 2011. – №4. – 117 p.
10. Kakhovskaya E.E. The technique of internal control of accounting policies for internal management purposes [Text] / E.E. Kakhovka // Econ. science. – 2011. – No. 7. – Pp. 177-181.
11. Kenzееv I.A. Audit accounting policy [Electronic resource] / I.A. Kenzееv // Auditor sheets. – 2004. – No. 6. Access from the Ref.-legal system "ConsultantPlus".

12. Kondrakov N.P. Accounting policy in management accounting [Electronic resource] / N.P. Kondrakov. URL: [http://www.cfin.ru/ias/manacc/-acc\\_policy.shtml](http://www.cfin.ru/ias/manacc/-acc_policy.shtml).
13. Kondrakov N.P. Managerial accounting [Text] : textbook. a manual / N.P. Kondrakov. – М. : IBT-BINFA, 2002. – P. 71.
14. Kuznetsova E.N. The structure of the accounting policy for management accounting [Text] / E.N. Kuznetsova // Accounting in agriculture. – 2010. – No. 4. – Pp. 29-31.
15. Kuznetsova E.N. The structure of the accounting policies used for internal management purposes [Text] / E.N. Kuznetsova // Accounting in agriculture. – 2010. – No. 5. – Pp. 31-39.
16. Kuzmina M.S. Formation of managerial accounting policies [Text] / M.S. Kuzmina // Accounting. – 2007. – No. 4. – Pp. 73-75.
17. Levshin G.V. The relationship with the organization's accounting policies management accounting [Electronic resource] / G.V. Levshin // Economic analysis: theory and practice, 2007. – No. 21. Access from the Ref.-the legal system "Consultant Plus".
18. Lyalikova E.E. The accounting policy for the management accounting system: methods of formation and information value [Text] / E.E. Lyalikova // Audit and financial analysis. – 2007. – No. 6. – P. 27.
19. Paliy V.F. The organization of management accounting [Text] / V.F. Paliy. – М. : Berator Press, 2003.
20. Sigalov I.Y. The accounting policies of agricultural organizations for internal management purposes [Text] / I.Y. Sigalov, A.A. Adamenko // Accounting in agriculture. – 2009. – No. 1. – Pp. 18-23.
21. Sukhanova L.I. The accounting policies of agricultural organizations for management accounting [Text] / L.I. Sukhanova // Accounting in agriculture. – 2012. – No. 7. – P. 69.
22. Udalova Z.V. Technique of formation of accounting policy in the management accounting system and internal control [Text] / Z.V. Udalova, A.I. Osipov // Bulletin of the don Gosud. agrarian Univ. – 2012. – No. 5.
23. Vakhrushina M.A. The accounting policies for internal management purposes [Text] / M.A. Vakhrushina // Accounting. – 2007. – No. 23. – Pp. 66-68.
24. Yezhov A.I. The accounting policies of insurance companies by international and national standards [Text] / A.I. Yezhov // Taxation, accounting and reporting in the insurance company. – 2012. – No. 2.
25. Zgoda E. The role of accounting policies in company management [Electronic resource] / E. Zgoda // Financial newspaper. Regional edition, 2008. – No. 28. Access from the Ref.-the legal system "Consultant Plus".

### Keywords

The accounting policies; audit; methodology; management accounting; approaches; management reporting; business organizations; other services; services involved in audit; financial statements; questionnaire; findings; auditing companies; compilation of financial information; supervision; coordinated procedures; methodological postulates; approaches and tools of audit.