

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.

Методика аудита учетной политики в целях управленческого учета (УПУУ) зависит от структуры учетно-аналитической системы конкретной коммерческой организации и, прежде всего тех видов учета, которые в ней используются (финансовый, налоговый, управленческий и т.д.).

Учетная система каждой коммерческой организации едина и нельзя провести четкие границы между совокупностью видов учета, которые сформированы в рамках каждой конкретной организации. Если в рамках финансового и налогового учета существует законодательная регламентация при формировании учетной политики, то управленческий учет индивидуален для каждой организации.

Как считает Лялькова Е.Е., «система управленческого учета организации будет успешной, если каждый ее элемент эффективно используется и функционирует благодаря системе, созданной учетной политикой в целях управленческого учета» [21, с. 27]. Ориентация на снижение трудоемкости в управленческом учете проявляется в разработке оптимальной и эффективной учетной политики. В этом случае должна быть обоснована экономическая целесообразность от затрат, которые несет организация на разработку, внедрение и ведение управленческого учета и выгод, которые организация получает. Как отмечает Лялькова Е.Е., «содержание и структура управленческой учетной политики является индивидуальной для каждой организации и представляет собой коммерческую тайну. Определяя содержание учетной политики, необходимо отталкиваться от информационных запросов внутренних пользователей информации» [5, с. 25].

Как считает Е. Згода, основными задачами, которые должна решать УПУУ организации, являются:

- формирование управленческой отчетности, которая была бы максимально полной и удобной в анализе для руководителей подразделений;

- формирование (определение способа расчета) показателей, на достижение которых мотивируются руководители подразделений [8].

Г.В. Левшин же приводит несколько иные задачи, которые необходимо решить при формировании учетной политики для целей управленческого учета:

- выделение и описание объектов управленческого учета;
- классификация объектов управленческого учета, признание и оценка;
- разработка порядка отражения операций в регистрах и отчетности управленческого учета [20].

Профессор Кондраков Н.П. справедливо отмечает: «На выбор и обоснование учетной политики по управленческому учету решающее влияние оказывают те же факторы, что и на учетную политику для целей бухгалтерского финансового учета (организационно-правовая форма организации, отраслевая принадлежность, вид деятельности, масштабы деятельности, управленческая структура организации и структура бухгалтерии финансового и управленческого учета, финансовая стратегия организации, материальная база, степень развития информационной системы в организации, в том числе управленческого учета, уровень квалификации работников, занимающихся управленческим учетом)» [16].

Различные авторы приводят разные определения УПУУ коммерческой организации, которые представлены в табл. 1.

Таблица 1

ОБЗОР ПОНЯТИЯ УПУУ

Автор	Определение
М.А. Вахрушина	УПУУ можно определить как совокупность способов ведения управленческого учета, обеспечивающих его непрерывность и преемственность и способствующих реализации возможностей его элементов (бюджетирования, собственно учета и отчетности, внутреннего контроля и управленческого анализа) в интересах внутрифирменного управления хозяйствующим субъектом [4]
М.С. Кузьмина	Управленческая учетная политика — совокупность регламентированных внутрифирменных процедур информационного обмена, направленных на принятие управленческих решений для достижения целей организации [19]
Н.С. Гуляева, О.В. Стеблева	УПУУ должна определять: объекты управленческого учета, квалификационную характеристику объектов управленческого учета, момент признания, денежную оценку, полноту формирования производственной себестоимости, определение финансового результата от продажи продукции по центрам ответственности и др. [6]
Ю.И. Сигидов, А.А. Адаменко	Учетная политика, формируемая для целей управленческого учета, имеет три аспекта: методологический, технический и организационный [23]
Е.Н. Кузнецова	Управленческий учет основан на детализации информации, предназначенной для менеджерского состава [17]
Игошина Ю.А.	УПУУ сельскохозяйственной организации — совокупность способов ведения управленческого учета (учета и управленческой отчетности, бюджетирования, управленческого анализа и контроля) для получения информации, направленной на принятие управленческих решений для достижения целей организации [12]

Автор	Определение
Суханова Л.И.	Применительно к управленческому учету учетная политика организации – это принятая совокупность способов ведения учета и составление отчетности[24]
Кондраков Н.П.	Применительно к управленческому учету учетная политика организации – «это принятая ею совокупность способов ведения учета и составления отчетности» [16]
Гуляев Н.С., Стеблецова О.В.	УПУУ должна определять: объекты управленческого учета, квалификационную характеристику объектов управленческого учета, момент признания, денежную оценку, полноту формирования производственной себестоимости, определение финансового результата от продажи продукции по центрам ответственности и др. [6]
Ивашкевич В.Б.	УПУУ можно определить УПУУ как совокупность способов ведения управленческого учета, обеспечивающих его непрерывность и преемственность и способствующих реализации возможностей его элементов (бюджетирования, собственно учета и отчетности, внутреннего управленческого контроля и управленческого анализа) в интересах внутрихозяйственного управления хозяйствующим субъектом [10]
Лялькова Е.Е.	УПУУ – это внутренний документ каждой организации, являющийся важнейшим связующим звеном менеджмента и учета организации, использование которого позволяет сформировать и преобразовать первичную информацию в такой вид, который бы отвечал информационным запросам менеджеров и собственников организации, способствуя принятию ими адекватных управленческих решений [21]
Иванова Ж.А.	Под УПУУ следует понимать принятую организацией совокупность способов ведения управленческого учета, обеспечивающих возможность принятия эффективных управленческих решений [9]

В целом все авторы приходят к мнению, что УПУУ – это совокупность регламентированных внутрифирменных стандартов для формирования информационного пространства, способствующего принятию эффективных управленческих решений для достижения целей организации, в рамках реализуемой стратегии развития.

Общих рекомендаций по формированию УПУУ для всех коммерческих организаций не существует. Структура и содержание могут быть любыми в соответствии с форматами, избранными конкретными организациями, но многие авторы приводят разделы УПУУ, рекомендуемые разными учеными, обзор которых приведен в табл. 2.

Формирование отдельных положений методического раздела учетной политики для целей управленческого учета можно найти в трудах: Акчуриной Е.В., Солодко Л.П., Казина А.В., Богатыревой Е.И., Ежовой А.Ю., Каверина М.М., Кирьяновой З.В., Кондракова Н.П., Ляльковой Е.Е. Считаем, совершенно справедливо наличие трех разделов в УПУУ, так как такая же структура оправдана и для других видов учетных политик.

Лялькова Е.Е. отмечает, что методический раздел учетной политики в целях управленческого учета ... «не должен повторять положений учетной политики для

финансового и налогового видов учета: подобная ситуация повлечет за собой неоправданное дублирование хозяйственных операций, что является нецелесообразным и усложнит процесс учета» [21, с. 25].

Таблица 2

РАЗДЕЛЫ УПУУ, РЕКОМЕНДУЕМЫЕ РАЗНЫМИ УЧЕНЫМИ

Автор	Выделяемые разделы
Сигидов Ю.И., Адаменко А.А. [23]	1. Методологический. 2. Технический. 3. Организационный
Вахрушина М.А. [4]	1. Организационный. 2. Технический. 3. Методический
Кузнецова Е.Н. [18]	УПУУ может состоять из семи разделов: <ul style="list-style-type: none"> • нормы и правила ведения управленческого учета; • формы документов и график документооборота; • рабочий управленческий план счетов; • классификаторы управленческого учета; • методы учета и оценки объектов учета; • автоматизация управленческого учета; • система контроля
Кузьмина М.С. [19]	Положение по учетной политике должно включать разделы: <ul style="list-style-type: none"> • общие положения; • базовые принципы и понятия; • организационные основы; • методические аспекты; • технические аспекты
Игошина Ю.А. [12]	УПУУ сельскохозяйственной организации, по нашему мнению, может состоять из следующих разделов: <ul style="list-style-type: none"> • общие положения управленческого учета. • формы документов и управленческой отчетности, схемы их движения. • управленческий план счетов. • методы учета доходов и расходов. • система бюджетирования. • система управленческого анализа. • система управленческого контроля
Удалова З.В., Осипова А.И. [25]	1. Организационный. 2. Технический. 3. Методический
Иванова Ж.А. [9]	1. Организационный. 2. Технический. 3. Методический

По мнению проф. В.Ф. Палия, эффективно действующая система управленческого учета должна включать в себя:

- обоснованную структуру внутрифирменного управления по центрам финансовой отчетности, бизнес-процессам, сегментам деятельности;
- сметы и бюджеты для всей структуры управления с инструкциями исполнителям по их составлению и выполнению;
- План счетов управленческого учета, адаптированный к структуре внутрифирменного управления;
- методические указания по ведению управленческого учета в соответствии с согласованным планом счетов;
- формы внутрифирменной отчетности и методические указания по их составлению, представлению и анализу;
- методы нормирования издержек, учета и анализа отклонений от норм с необходимыми инструкциями исполнителям;

- методы калькулирования по прямым и полным издержкам с распределением расходов по функциям, инструкции исполнителям;
- методы трансфертного ценообразования, инструкции исполнителям;
- план документооборота [22].

Актуальность аудита учетной политики возникает с популяризацией управленческого учета как необходимого инструмента успешного развития коммерческой организации. Аудит УПУУ может проводиться в рамках согласованных процедур, а также при компиляции финансовой информации. Отправной точкой организации управленческого учета является ее учетная политика. Аудит УПУУ является особым направлением аудита организации управленческого учета. В табл. 3 приведен обзор подходов к методике проведения учетной политики.

Таблица 3

ОБЗОР ПОДХОДОВ К МЕТОДИКЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Методика аудита	Авторы								
	С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина [3]	И.А. Кензев [14]	В.Б. Ивашкевич [11]	К.К. Арабян [1]	Е.Е. Каховская [13]	Баранов П.П., Зальшкина Т.А. [2]	Лялькова Е.Е. [21]	Иванова Ж.А. [9]	Ежова А.Ю. [7]
Аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Аудит учетной политики для целей налогового учета	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Аудит учетной политики для целей управленческого учета	-	-	-	-	+	+	+	+	+
Аудит учетной политики по МСФО	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В приведенном обзоре видно, что Е.Е. Каховская, П.П.Баранов, Т.А.Зальшкина, Е.Е. Лялькова, Ж.А.Иванова, Ежова А.Ю. рассматривают аудит УПУУ как самостоятельное направление аудита.

Цель аудита УПУУ – проверка эффективности разработанных и утвержденных в организации взаимосвязанных между собой документов, регламентирующих единство методики при организации и ведении бухгалтерского, налогового и управленческого учета, повышение качества и достоверности всех видов отчетности, предоставление релевантной информации руководству для принятия обоснованных управленческих решений.

Перед проведением аудита УПУУ аудитору следует изучить алгоритм формирования такой учетной политики, которые представлен на рис. 1.

Алгоритм формирования УПУУ начинается с генеральной стратегии развития коммерческой организации, которая складывается из актуальных для предприятия подстратегий (маркетинговой, финан-

совой, кредитной, производственной, амортизационной, дивидендной, стратегии управления денежными потоками, инвестиционной и др.), на базе которых и должны формироваться различные составляющие учетной политики, аналогичные реализуемым подстратегиям.

Все это в совокупности должно быть направлено на удовлетворение информационных потребности управленческого персонала коммерческой организации.



Рис. 1. Алгоритм формирования УПУУ

Знание представленного алгоритма позволит аудитору также идентифицировать объекты аудита учетной политики в целях управленческого учета, так как в зависимости от реализуемой коммерческой организацией стратегией, а соответственно и составляющими совокупной учетной политики будут меняться и объекты аудита.

Для аудита учетной политики аудитору следует знать примерную структуру учетной политики в целях управленческого учета основными разделами которой должны выступать (рис. 2): организационный, технический и методический разделы.

Аудит УПУУ предполагает использование аналитических процедур, так как при проведении аудита учетной политики аудитор должен использовать различные процедуры, систематизация которых приведена на рис. 3.

Аналитические процедуры в большей или меньшей степени использует каждый аудитор. Цель применения аналитических процедур при аудите УПУУ – определение нетипичных ситуаций в деятельности коммерческой организации и ее отчетности, поиск путей повышения эффективности.

Процедуры предварительного обзора могут успешно применяться и на последующих этапах проверки. В ходе проведения самих процедур аудита аудитор при помощи оценки эффективности УПУУ оценивает необходимость сокращения или, напротив, увеличения количества детальных аудиторских процедур. Если оценка эффективности УПУУ не выявляет необычных отклонений, нецеле-

сообразных классификаций, то вероятность существенной ошибки минимальна.



Рис. 2. Структура УПУУ коммерческой организации



Рис. 3. Процедуры, используемые аудитором при проведении аудита УПУУ коммерческой организации

В процессе проведения аудита УПУУ коммерческой организации аудитор должен решить следующие задачи.

1. Определить формирование и степень эффективности использования ресурсов (финансовых, трудовых, производственных, управленческих и т.д.).
2. Оценить эффективность организационной структуры.
3. Выявить наиболее эффективные направления развития коммерческой организации.
4. Произвести анализ соответствия управленческих действий экономическому состоянию и материальным возможностям коммерческой организации.
5. Проверить классификацию затрат и целесообразность методов их учета.
6. Оценить систему бюджетирования коммерческой организации.
7. Оценить состав управленческой отчетности.
8. Определить главные угрозы со стороны конкурентов, правильный выбор направлений управленческих действий и маневрирование для достижения преимущества над конкурентами.
9. Выявить потенциальные резервы реализуемой стратегии.
10. Исследовать экономические и финансовые возможности вероятных конкурентов, разработать и реализовать мероприятия по обеспечению финансовой стойкости.

В зависимости от специфики исследуемого объекта, индивидуальности системы управленческого учета и факторов, на нее влияющих, данные задачи могут уточняться и детализироваться.

При проведении учетной политики в целях управленческого учета аудитор использует различные источники информации, которые также конкретизируются в рамках циклов, бизнес-процессов и процессных объектов. Источники информации при проведении аудита учетной политики в целях управленческого учета коммерческой организации можно классифицировать по следующим направлениям, которые представлены на рис. 4.

При всем разнообразии методов и методик, применяемых аудитором, можно выделить общую последовательность действий аудитора при проведении практически всех этапов аудита учетной политики в целях управленческого учета коммерческой организации. При разработке методики аудита УПУУ коммерческой организации аудитору следует рассмотреть этапы ее формирования, которые приведены в табл. 4.

Аудит УПУУ связан с аудитом процесса формирования и реализации такой учетной политики. Ведь чтобы провести аудит УПУУ, необходимо провести сначала аудит процесса ее формирования, а затем реализации. Конкретизация вышесказанного нашла отражение в методике аудита учетной политики в целях управленческого учета коммерческой организации (рис. 5).

На первом этапе аудитор проводит оценку организационных предпосылок сформированной учетной политики коммерческой организации. Для этого используются внутренние документы, тесты либо опросные листы, являющиеся рабочими документами аудитора.

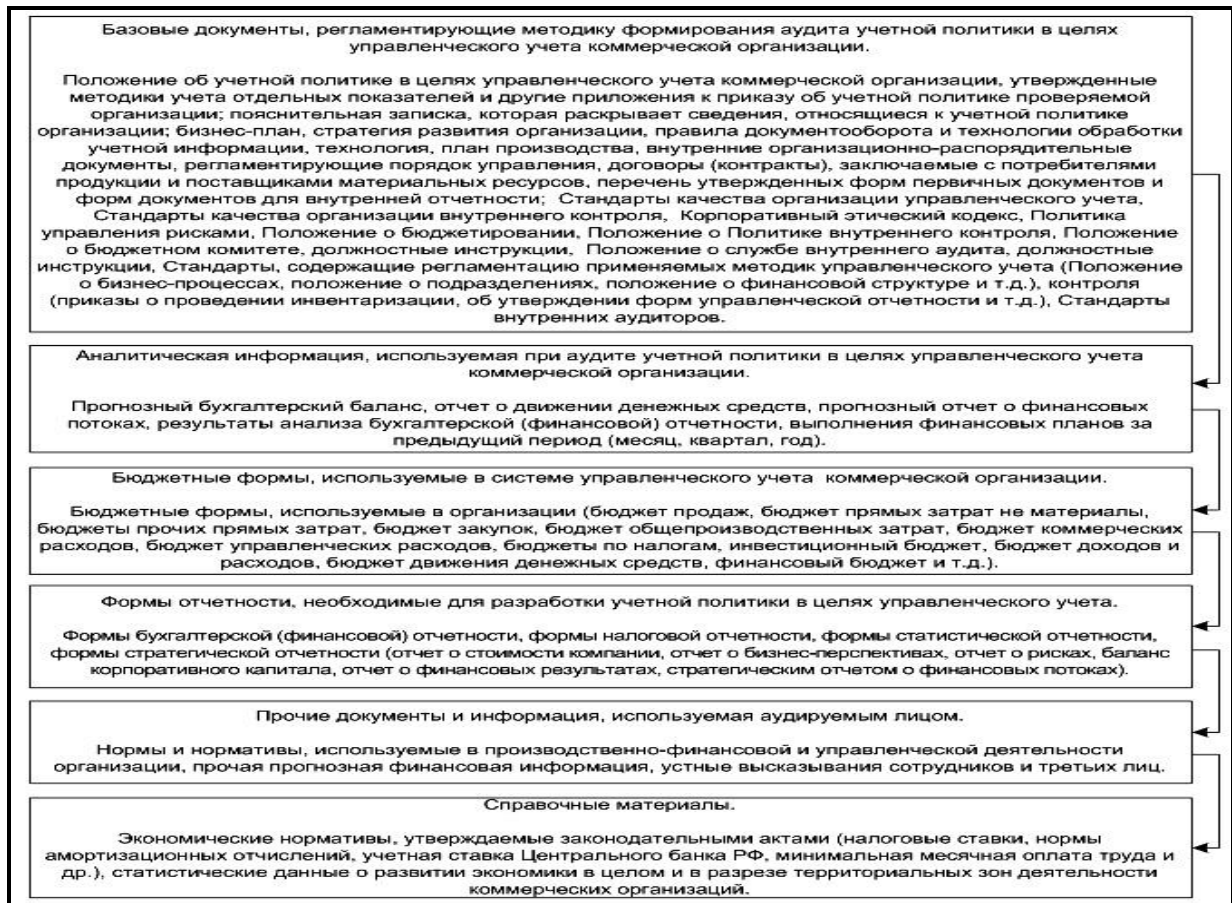


Рис. 4. Источники информации при проведении аудита учетной политики в целях управленческого учета коммерческой организации

Таблица 4

ЭТАПЫ РАЗРАБОТКИ УПУУ ОРГАНИЗАЦИИ

Автор	Этапы разработки учетной политики
Баранов П.П., Залышкина Т.А. [2]	1. 1-й этап – аналитический. 2. 2-й этап – проектный. 3. 3-й этап – контрольный
Лялькова Е.Е. [21]	Анализ факторов, влияющих на формирование УПУУ. Систематизация управленческих решений, принимаемых хозяйствующим субъектом. Выделение элементов и вопросов системы управленческого учета, требующих определения метода их учета и отражения в УПУУ. Формирование УПУУ. Разработка проекта УПУУ. Согласование проекта УПУУ. Документальное оформление УПУУ. Доведение до исполнителей, ознакомление с утвержденными положениями УПУУ и обеспечение их реализации. Корректировка и пересмотр положений УПУУ в случае необходимости
Каховская Е.Е. [13]	Этапы проведения внутреннего контроля УПУУ. Оценка системы внутреннего контроля по организации УПУУ. Анализ УПУУ. Отчет о результатах внутреннего контроля УПУУ

Автор	Этапы разработки учетной политики
С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина[3]	Предлагают проводить аудит учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в три этапа: ознакомительный, основной и заключительный

На основе тестирования аудитор выявляет участки, где контроль ослаблен и велика вероятность возникновения искажений в формировании эффективной учетной политики.

На первом этапе аудитор проводит оценку организационных предпосылок сформированной учетной политики коммерческой организации. Для этого используются внутренние документы, тесты либо опросные листы, являющиеся рабочими документами аудитора. На основе тестирования аудитор выявляет участки, где контроль ослаблен и велика вероятность возникновения искажений в формировании эффективной учетной политики.

На втором этапе, оценив предпосылки и факторы, влияющие на формирование УПУУ, аудитор проводит оценку сформированной учетной политики в этом направлении. В процессе этой оценки определяется, насколько разработанная УПУУ соответствует потенциалу коммерческой организации, прогнозируемому развитию экономики страны и изменениям конъюнктуры рынка в разрезе отдельных его сегментов.

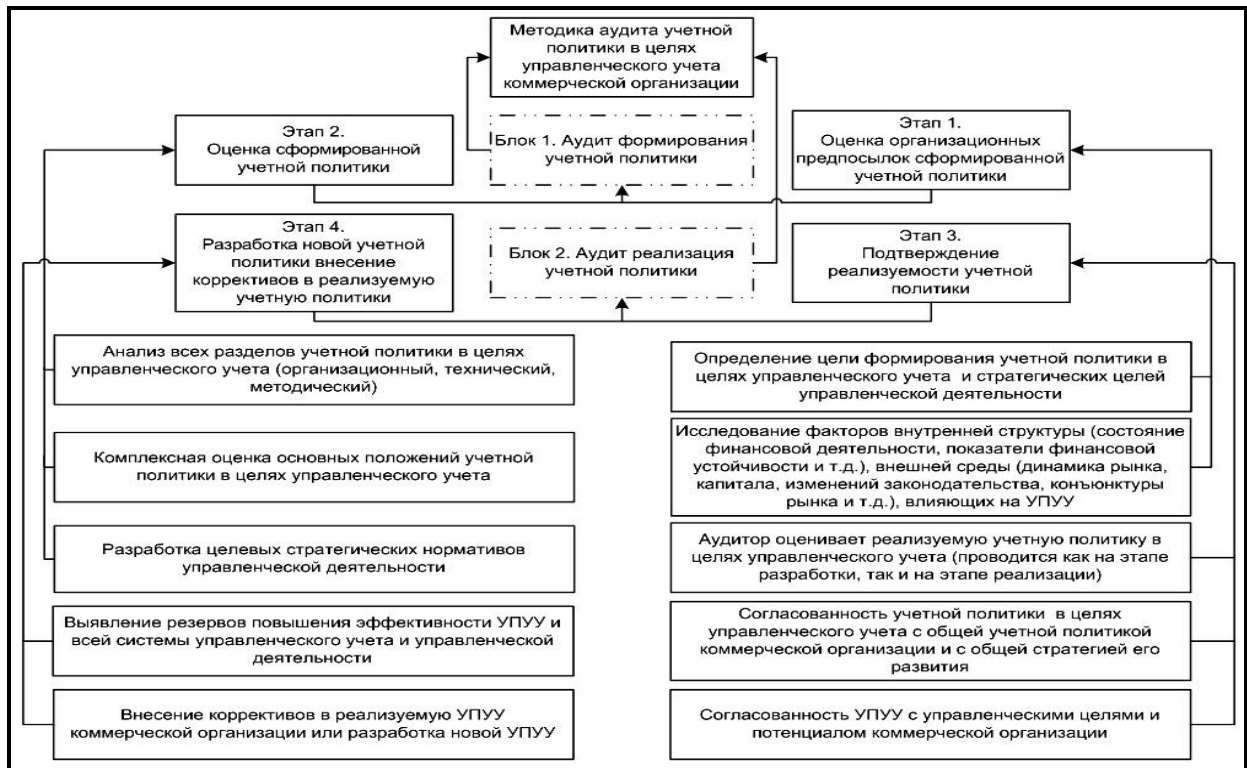


Рис. 5. Методика аудита УПУУ коммерческой организации

На третьем этапе аудитор подтверждает реализуемость УПУУ путем проведения различных процедур получения аудиторских доказательств или выявления резервов повышения ее эффективности. На этом этапе аудитор рассматривает все потенциальные возможности коммерческой организации в формировании максимально эффективной учетной политики.

На четвертом этапе аудитор должен или разработать новую УПУУ или внести коррективы в реализуемую коммерческой организацией. Аудитор производит анализ обнаруженных ошибок, выявляет резервы, позволяющие повысить уровень

эффективности УПУУ, что в конечном итоге повлияет на систему управленческого учета, а также на финансовые показатели деятельности коммерческой организации. Качественная оценка реализуемой учетной политики в целях управленческого учета предполагает, что аудитор руководствуется собственным практическим опытом и знаниями, а также результатами деятельности коммерческой организации.

В рамках выделенной схемы проведения аудита эффективности УПУУ представляется возможным привести примерную программу аудита УПУУ (табл. 5).

Таблица 5

ПРИМЕРНЫЙ ПЛАН АУДИТА УПУУ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ¹

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Источник информации
1	2	3	4	5
1	Ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта	В течение отчетного года	Краснов Н.И., Розова М.Я.	Учредительные документы, данные бухгалтерской отчетности, учетная политика, стратегия развития
2	Анализ общей учетной политики коммерческой организации	В течение отчетного года	Краснов Н.И., Розова М.Я.	Стратегия развития организации, учетная политика, внутрихозяйственные документы
3	Ознакомление с порядком составления УПУУ	В течение отчетного года	Краснов Н.И., Розова М.Я.	УПУУ и отчетности, внутрихозяйственные документы, формы управленческой отчетности

¹ Проверяемая организация: ООО «Кавказ». Период аудита: с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г. Количество человеко-часов: 100. Руководитель аудиторской группы: Краснов Н.И. Состав аудиторской группы: Краснов Н.И., Розова М.Я. Планируемый аудиторский риск: 3%. Планируемый уровень существенности: 2%. Руководитель аудиторской организации А.С. Леонтьев.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Источник информации
1	2	3	4	5
4	Проверка соответствия данных, отраженных в управленческой отчетности, информации, содержащейся в УПУУ, потенциалу коммерческой организации	В течение отчетного года	Краснов Н.И.	Общая стратегия развития организации, управленческая отчетность
5	Проверка эффективности реализуемой учетной политики в целях управленческого учета коммерческой организации	В течение отчетного года	Краснов Н.И., Розова М.Я.	Управленческая отчетность
6	Выявление резервов для корректировки УПУУ коммерческой организации	В течение отчетного года	Краснов Н.И.	Формы управленческой отчетности, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности
7	Формирование отчета по результатам проведенного аудита УПУУ коммерческой организации	В течение отчетного года	Краснов Н.И.	

Таким образом, нами разработан алгоритм формирования УПУУ, которые позволят аудиторю идентифицировать объекты аудита УПУУ коммерческой организации посредством определения подстратегий развития предприятия в рамках генеральной стратегии, которые должны быть реализованы в рамках соответствующих составляющих УПУУ.

Нами разработана методика аудита УПУУ коммерческой организации, включающая два основных блока: аудит формирования учетной политики и аудит ее реализации. В рамках первого блока выделены два этапа.

На первом этапе «Оценка организационных предпосылок сформированной учетной политики» включается следующая последовательность действий: определение цели формирования учетной политики в целях управленческого учета и стратегических целей управленческой деятельности, исследование факторов внутренней структуры (состояние финансовой деятельности, показатели финансовой устойчивости и т.д.), внешней среды (динамика рынка, капитала, изменений законодательства, конъюнктуры рынка и т.д.), влияющих на учетной политики в целях управленческого учета.

На втором этапе «Оценка сформированной учетной политики» включаются: анализ всех разделов УПУУ (организационный, технический, методический), комплексная оценка основных положений учетной политики в целях управленческого учета, разработка целевых стратегических нормативов управленческой деятельности. Второй блок «Аудит реализации учетной политики» включает два основных этапа.

На третьем этапе «Подтверждение реализуемой учетной политики» аудитор оценивает реализуемую УПУУ (проводится как на этапе разработки, так и на этапе реализации), согласованность учетной политики в целях управленческого учета с общей учетной политикой коммерческой организации и с общей стратегией его развития, согласованность УПУУ с управленческими целями и потенциалом коммерческой организации.

На четвертом этапе «Разработка новой учетной политики» внесение коррективов в реализуемую учетную политику» включены следующие работы по: выявлению резервов повышения эффективности УПУУ и всей системы управленческого учета и управленческой деятельности, внесение коррективов в реализуемую УПУУ коммерческой организации или разработка новой УПУУ, в случае выявления стратегических раз-

рывов аудиторы разрабатывают рекомендации по их устранению и корректировке учетной политики или разработке новой.

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 «КонсультантПлюс».
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. : Юрист, 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
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] / Ю.И. 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 методики 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 методики 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)