

Научная статья

Original article

УДК 657.6

doi: 10.55186/2413046X_2023_8_12_659

АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ
AUDIT OF THE COMPANY'S ACCOUNTING POLICY



Власова Ирина Евгеньевна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», E-mail: vlasova217@yandex.ru

Буянова Татьяна Игоревна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», E-mail: tbuianova@mail.ru

Vlasova Irina Evgenievna, Ph.D., Associate Professor, Department of Accounting and Auditing, Ural State Economic University, E-mail: vlasova217@yandex.ru

Buyanov Tatiana Igorevna, Ph.D., Associate Professor, Department of Accounting and Auditing, Ural State Economic University, E-mail: tbuianova@mail.ru

Аннотация. В статье исследуются вопросы аудита учетной политики (УП) компании на разных этапах проведения аудиторской проверки в целях подтверждения достоверности информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) компании. В своем исследовании авторы основываются на современной, наиболее распространенной в науке и практике точке зрения о том, что УП - принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка

и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности. В статье предложена методика аудита УП в целях получения достаточной уверенности, что УП компании соответствует ее деятельности и принципам формирования БФО, а именно: оценка актуальности и полноты содержания приказа об УП организации; соответствие методов ведения БУ РСБУ; соблюдение базовых принципов УП; отражение в учете ошибок прошлых периодов и последствий изменения УП; формирование БФО и полнота раскрытия информации об УП. Также предложены возможные аудиторские процедуры, базовые вопросы, которые ставит перед собой аудитор в процессе проверки на всех этапах аудита: подготовительном этапе, этапе планирования аудита, аудита по существу и завершающем этапе аудита. Авторами предложены разработанные форматы рабочих документов аудитора (РДА), приведены практические примеры, обозначены проблемы, связанные с формированием и оценкой резервов и оценочных обязательств, требующих дальнейшего теоретического и практического осмысления.

Abstract. The article examines the issues of auditing the accounting policies (AP) of a company at different stages of the audit in order to confirm the reliability of information in the accounting (financial) statements (AFS) of the company. In their study, the authors are based on the modern, most widespread in science and practice, point of view that AP is an accepted set of accounting methods: primary observation, cost measurement, current grouping and final generalization of the facts of economic activity. The article proposes a methodology for auditing the AP in order to obtain sufficient confidence that the company's AP complies with its activities and the principles of formation of the AFS, namely: assessing the relevance and completeness of the content of the order on the organization's AP; compliance of accounting methods (AM) with Russian accounting standards (RAS); compliance with the basic principles of the AP; reflection in the accounting of errors of past periods and the consequences of changes in the AP; formation of AFS and completeness of disclosure of information about the AP. Possible audit

procedures and basic questions that the auditor poses during the audit process at all stages of the audit are also proposed: the preparatory stage, the audit planning stage, the substantive audit and the final stage of the audit. The authors proposed developed formats for auditor working documents (AWD), gave practical examples, and identified problems associated with the formation and assessment of reserves and estimated liabilities that require further theoretical and practical understanding.

Ключевые слова: учетная политика (УП), бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО), способ учета объекта, аудит, аудиторские процедуры, рабочие документы аудитора (РДА)

Keywords: accounting policy (AP), accounting (financial) statements (AFS), method of accounting for an object, audit, audit procedures, auditor's working documents (AWD)

Базовым документом, являющимся основой и регулятором ведения бухгалтерского учета (БУ) хозяйственной деятельности предприятия, выступает учетная политика (УП), которая в соответствии с ПБУ 1/2008 представляет совокупность способов ведения бухгалтерского учета (БУ). Организация самостоятельно разрабатывает учетную политику (УП), в которой прописывает специфику ведения учета в организации с учетом ее внутренней индивидуальности, деловых обычаев и характера бизнес-среды.

Само понятие «учетная политика» произошло от английского словосочетания «*accounting policies*», которое трактуется как принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Согласно п. 1 - п. 3 ПБУ 1/2008 разработать и принять УП должна каждая организация, которая ведет БУ, независимо от организационно - правовой формы и формы собственности. Конструкторы формирования

учетной политики можно найти в справочно-правовой системе «Консультант плюс», «Гарант», Главбух», «ИТС» и др.

Структура УП согласно нормативным документам состоит 3 разделов, включающих в себя обязательные и другие элементы (рисунок 1).

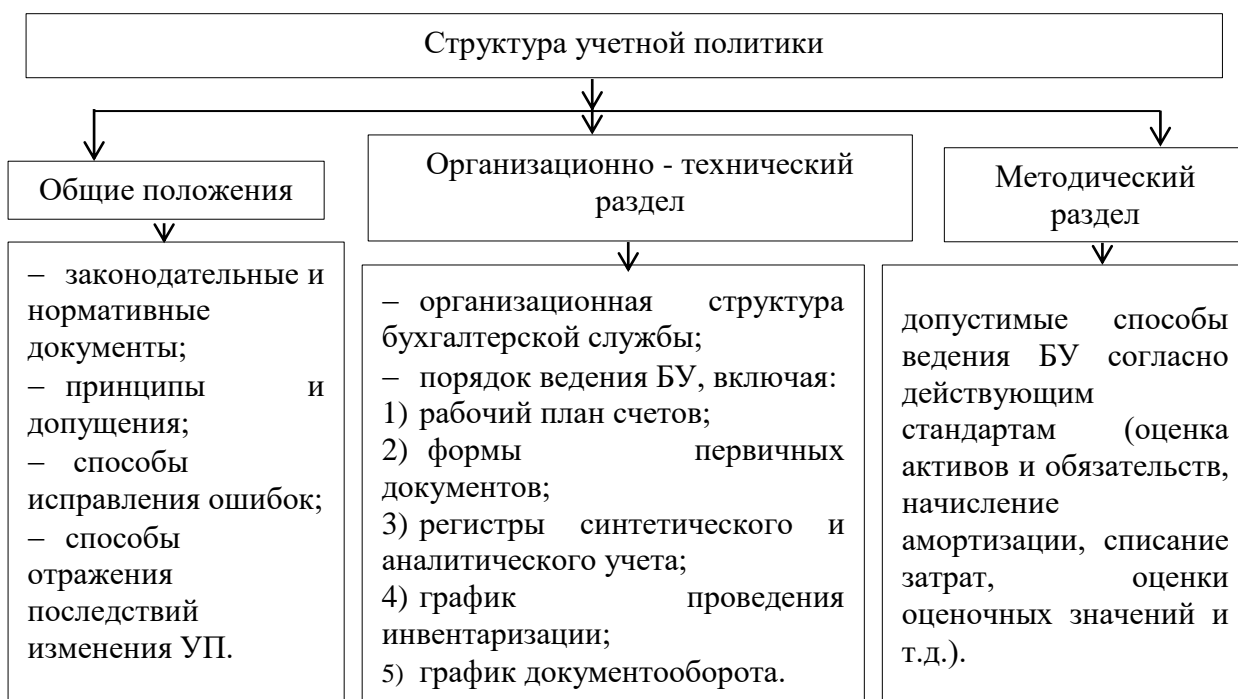


Рисунок 1. Структура учётной политики

При формировании УП и выборе способа учета объекта БУ организация вправе применить (п. 7 - 7.4 ПБУ 1/2008):

- способ ведения БУ, установленный законодательством;
- выбор одного, оптимального с точки зрения учета конкретной организации и допустимого законодательством;
- выбор одного, из допустимых законодательством в соответствии с установленной классификацией нормативных актов в случае отсутствия в ФСБУ конкретных способов ведения БУ;
- альтернативный самостоятельно разработанный способ (отличный от ФСБУ и МСФО), при котором БФО предприятия будет давать более

достоверное представление о его финансовом положении, нежели при выборе других допустимых способов ведения БУ;

– выбор способа ведения БУ, руководствуясь исключительно требованием рациональности (при упрощенных способах ведения БУ, при несущественной информации).

Правильный выбор метода учета УП предполагает знание законодательства и его текущих изменений, высокий уровень профессионализма ответственного лица за формирование УП.

Не меньших знаний, профессионализма, опыта, объективности требуется от аудитора, лица, формирующего независимую оценку достоверности информации бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) компании, полезной любому заинтересованному лицу [1].

Аудит, согласно п. 3 ст. 1 ФЗ № 307 - ФЗ представляет собой независимую проверку БФО, предусмотренную федеральным законом № 402 - ФЗ, для выражения мнения о достоверности БФО. А положения п. 6 ПБУ 4/99 достоверную БФО определяют, как сформированную «исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету».

Аудит представляет собой важнейшее звено в системе противодействия мошенничеству, заключающемся в намеренном неправильном применении принципов и методов БУ, безосновательном изменении допущений и суждений руководством аудируемой организации [2].

Согласно принципам аудита, сформулированным Р. Маутцем и Х. Шарафом в 1961 г. и дополненным постулатом К. Робертсона и Т. Лимперга [3]:

– финансовая отчетность и подтверждающие ее документы должны быть свободны от неточностей и тайн;

– объективность отчетных данных прямо пропорциональна эффективности внутреннего контроля;

– отчетность должна быть заполнена согласно стандартам.

Согласно действующим МСА, аудитор проводит аудит УП компании на этапе предварительного планирования аудита (рисунок 2). На этом этапе, как правило, осуществляются следующие действия:

- установление соответствия применяемой в компании методики БУ действующим нормативным документам;
- установление соответствия УП компании учетным политикам предприятий отрасли,
- анализ соответствия выбранных элементов УП специфике деятельности данной компании;
- исследование существующей системы организации БУ и структуры бухгалтерии, СВК, положений и должностных инструкций;
- оценка обоснованности оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующее раскрытие информации;
- наличие обоснований внесения изменений в УП и применяемых способов БУ, отличных от предусмотренных или нерегулируемых законодательством;
- выявление нетипичных событий и операций, которые требуют профессионального суждения в части УП аудируемого лица;
- получение достаточных, актуальных, надежных аудиторских доказательств об актуальности и адекватности УП.



Рисунок 2. Этапы проведения аудиторской проверки

На предварительном этапе аудиторской проверки (стадия принятия клиента к обслуживанию) необходимо ознакомиться с аудируемой организацией. В понятие первичного понимания деятельности проверяемого субъекта входит анализ ряда факторов, информация о которых не является закрытой и доступна на преддоговорном этапе отношений с клиентом [4].

В процессе сбора информации об аудируемой компании также считаем целесообразным собрать следующие данные:

- производственно - коммерческий цикл отдельных видов деятельности организации и влияние ли на нее сезонного фактора;
- запрос информации о том, осуществляет ли организация внедрение новых технологий;

– анализ видов деятельности (выручка в целом, доля выручки каждого вида деятельности, себестоимость в целом, доля каждого вида деятельности в общей себестоимости);

– описание системы реализации продукции (собственная система сбыта продукции/сбыт через посредника, собственный транспорт /услуги сторонних транспортных организаций);

– запрос информации о характеристике сбыта продукции и ее сохранности (требования об особых условиях хранения, наличие собственных/ арендованных складских помещений);

– запрос информации об источниках финансирования долгосрочного характера;

– запрос информации о судебных процессах, привлечение /непривлечение сторонних юристов и экспертов).

При оценке соответствующих СВК на стадии предварительного планирования аудита УП также необходимо анализировать деятельность отдела БУ (рисунок 3).

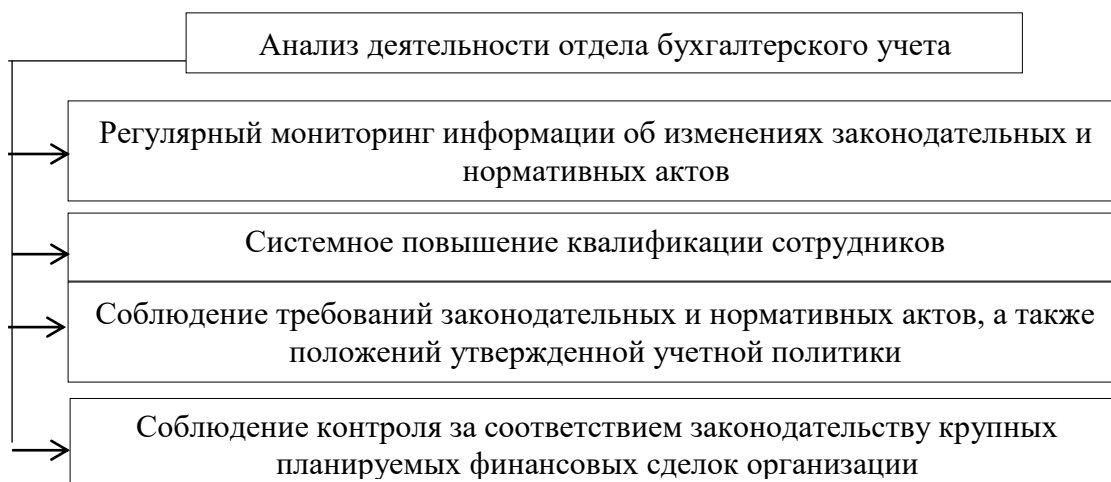


Рисунок 3. Направления анализа деятельности отдела бухгалтерского учета

В результате предварительного этапа аудита из открытых источников и отдельных локальных актов Клиента могут быть получены достаточные аудиторские доказательства (информация) понимания бизнес – среды и СВК аудируемой компании. К общеэкономическим факторам понимания бизнес – среды и СВК аудируемой компании относятся состояние экономики страны, государственная политика, действующее федеральное и региональное законодательство, уровень инфляции, процентные ставки и возможности финансирования, колебания валютных курсов. Кроме общеэкономических факторов на понимание бизнес-среды оказывают влияние отраслевые факторы: экономическая ситуация в отрасли, основные экономические показатели и статистические данные отрасли, конкуренция, а также иные факторы (таблица 1).

Таблица 1. РДА Анализ иных факторов, влияющих на формирование УП

| Фактор влияния | Описание | Оценка/вывод |
|---|--|--|
| Ключевые аспекты деятельности | | |
| 1. Отрасль | Например, Металлургическое производство и/или машиностроение и т. д. | Вывод об уровне развития в регионе. Конкуренты (федеральные и региональные крупные малые компании) |
| 2. Вид деятельности | Например, Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки и/или и т. д. | Вывод об уровне развития в регионе. Конкуренты (федеральные и региональные крупные малые компании) |
| 3. Концепция подготовки отчетности | РСБУ/индивидуальная отчетность, МСФО - отчетность/отчетность специального назначения/ консолидированная по МСФО/комбинированная/другое | Требования. Информатичность. Наличие квалифицированных кадров |
| Оценка рисков | | |
| 4. Наличие рисков для деятельности компании Клиента | Непрерывность деятельности/недостаток финансирования/волатильность курсов валют/сокращение спроса/неплатежи. Информация из официальных | Получение ответов руководства Клиента о продолжении деятельности. |

| | | |
|--|---|--|
| | источников, в т ч СМИ. Запросы руководству о непрерывности. | Тестирование непрерывности по методике аудитора. Выводы. Оценка рисков. Прогноз. |
| Информационная система, связанная с финансовой отчетностью и ведением БУ | | |
| 5. Программное обеспечение, используемые Клиентом при подготовке БФО | Например, 1С 8.3 «1С: Управление производственным предприятием 8» или др. | Да /нет |
| 6. Наличие лицензии на программное обеспечение | Например, лицензионный договор с правообладателем | Да/нет. Срок договора/лицензии. Существенные условия |
| 7. Защита информации. | Наличие паролей для входа в бухгалтерскую программу и отражения /исправления бухгалтерских документов и записей | Тестирование документов Клиента |
| Контрольные действия | | |
| 8. Контрольные действия по работе с контрагентами. Контрольные действия по наличию, движению и сохранности активов | Сверки расчетов с контрагентами. Периодичность. Своевременность отражения в БУ и БФО. Своевременность и корректность исправления ошибок. Инвентаризация Периодичность. Своевременность отражения в БУ и БФО. Своевременность и корректность исправления ошибок. | Наличие локальных нормативных документов. Наличие договоров материальной ответственности. Стимулирование ответственных лиц |

Общая программа(план) аудита отражает цель аудита, объем, сроки проведения, общую направленность аудита и определяет:

- характер, сроки и объем планируемых процедур оценки рисков в соответствии с МСА 315 (пересмотренный);

- характер, сроки и объем запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок, как это определено в МСА 330;

- прочие запланированные аудиторские процедуры согласно требованиям МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».

При сборе достаточных надлежащих аудиторских доказательств и анализе данных аудиторы используют различные приемы и подходы.

Методы, рассматриваемые в МСА, можно классифицировать на две основные группы:

- способы объема выборки и отбора элементов тестирования (рисунок 4);
- методы сбора аудиторских доказательств (рисунок 5 ниже).

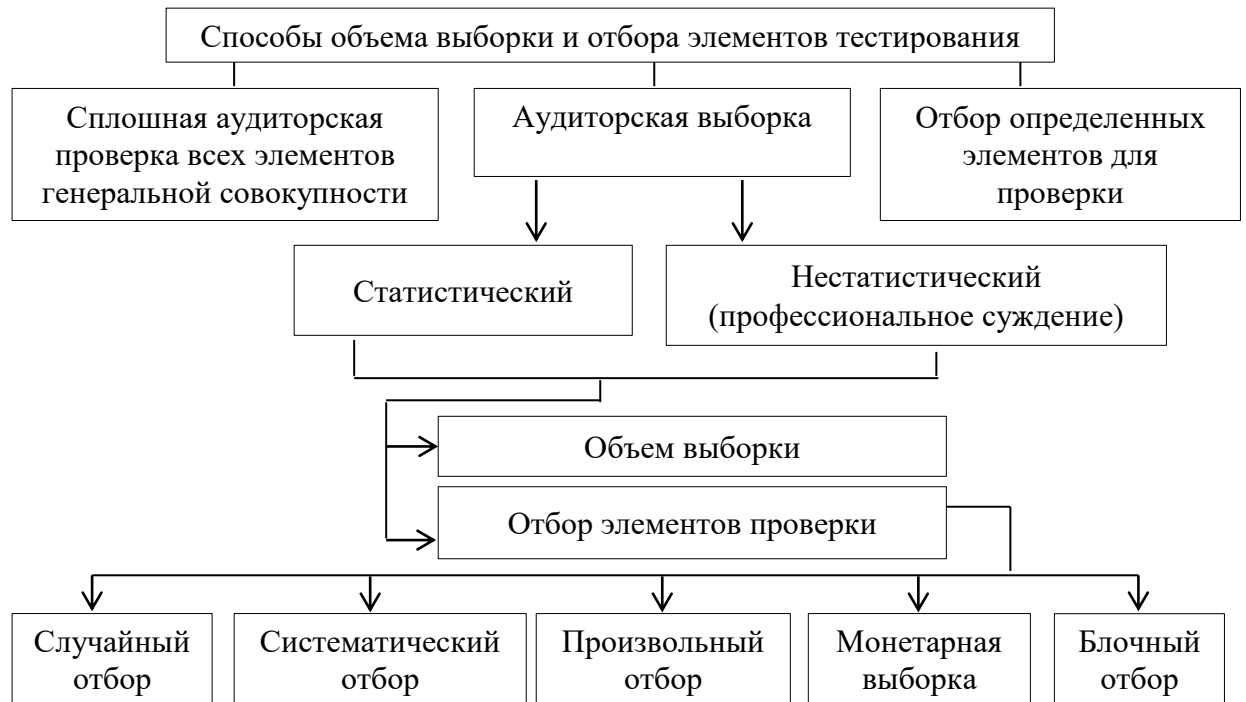


Рисунок 4. Способы объема выборки и отбора элементов тестирования

Аудиторские доказательства, согласно п. 13 МСА 200, представляют собой информацию, которую аудитор изучает и использует для формирования аудиторского мнения.

Существенность искажений и ошибок является предметом профессионального суждения и чаще всего определяется как приемлемый процент выбранного контрольного показателя (например, искажение в % элемента или статьи БФО) (п. 2, п. 4, п. 9, п. 10 МСА 320).

Существенность означает то, что искажения (пропуск или не обнаружение) изменят показатели БФО таким образом, что введут в заблуждение пользователей.

Для определения существенности аудитор выявляет все обстоятельства деятельности организации за период, применимую концепцию (методы УП) подготовки БФО, раскрытие качественной информации, которая может повлиять на эффективные экономические решения заинтересованных пользователей (п. А1, п. А2 МСА 320). На протяжении всех этапов проверки, аудитор накапливает и в совокупности проверяет на существенность выявленные неисправленные и прогнозируемые искажения учетной и отчетной информации, корректирует существенность (п. 10, п. 11 МСА 450).



Рисунок 5. Методы сбора аудиторских доказательств

Теоретические исследования формирования УП и проведения общего аудита позволили авторам данного исследования сформировать собственную точку зрения на возможную методику аудита УП.

Методика аудита УП включает в себя анализ правильности, последовательности и применимости выбранной УП, соответствие ее требованиям законодательства на дату проверки и экономической сущности фактов хозяйственной деятельности организации, проверку ведения БУ и формирования БФО заявленной УП [5].

Методы, используемые аудиторами, ориентированы на повышение качества финансовой информации за счет своевременного выявления и предотвращения различных типов фальсификаций, совершаемых с объектами бухгалтерского учета [6].

Анализ УП является одним из первых этапов аудита отчетности фирмы и на протяжении всех этапов аудиторской проверки используется как основополагающий внутрифирменный документ, в котором сконцентрированы применяемые фирмой учетные принципы и приемы (рисунок 6).

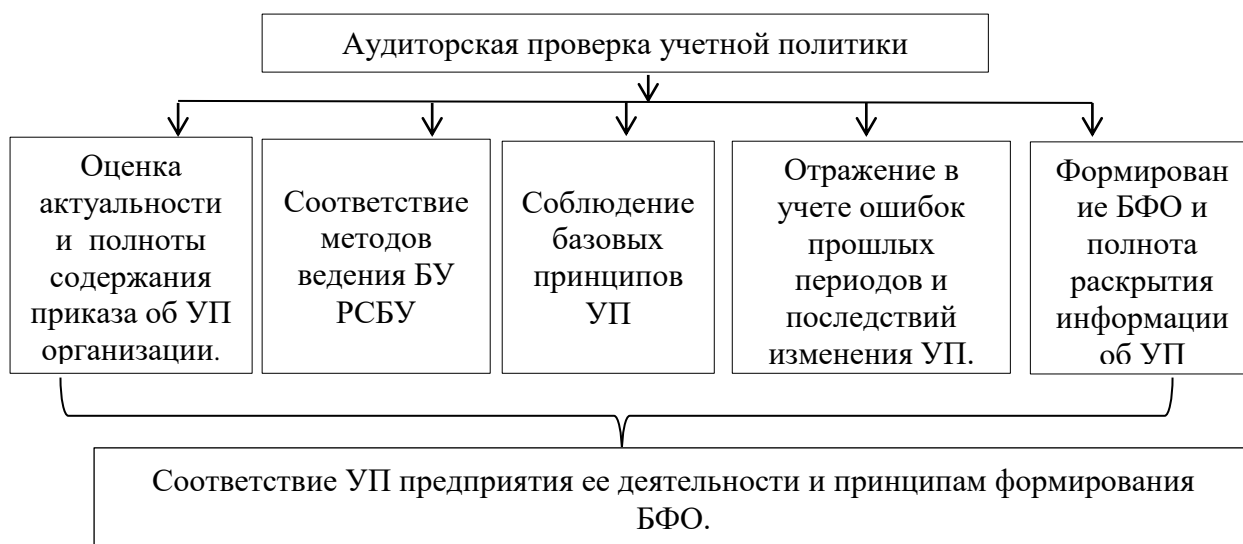


Рисунок 6. Методика аудита учетной политики

При аудите УП приказ об ее утверждении, изменении, дополнении, а также раскрытие существенных фактов в пояснения к БФО организации являются главными источниками информации.

Тест для оценки полноты содержания и актуальности приказа об УП организации, с нашей точки зрения, можно представить в виде Рабочего документа аудитора (РДА), пример которого представлен в таблице ниже (таблица 2).

Таблица 2. РДА Контроль соответствия приказа об учетной политике нормативным документам

| Элемент Приказа по УП | Наличие/отсутствие данного элемента в приказе по УП | Обоснование |
|-----------------------|---|-------------|
| | | |

Проверка структуры и полноты содержания приказа об УП с учетом его приложений организации включает [7]:

- датирование приказа об утверждении (изменении) УП с указанием даты вступления в силу, установление ответственных лиц за формирование (изменение) УП, подписи должностных лиц, установление последовательности применения УП или зарегистрированных фактов внесения изменений;

- установление ответственных лиц за формирование УП, изучение технологии ведения учета и формирование внутренней и внешней отчетности;

- изучение приложений к Приказу, т.е. наличие разработанной УП;

- инспектирование рабочего плана счетов БУ, установление его особенностей в соответствии со спецификой деятельности организации;

- изучение форм первичных учетных документов и наличие регистров синтетического и аналитического учета, утвержденного перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;

– подтверждение наличия графика документооборота и оценка целесообразности сроков обработки документов, наблюдение за порядком хранения документов и утвержденного перечня лиц, ответственных за хранение документов;

– изучение порядка проведения инвентаризации и внутреннего контроля.

Аудит методического раздела УП – это проверка соответствия выбранных организацией методов оценки учета активов и обязательств действующим РСБУ.

В рабочей таблице (таблица 3) аудитор отражает установленные УП организации способы ведения БУ и способы, примененные при формировании БФО, затем пишет соответствующий комментарий (искажение в учете или достоверность).

Таблица 3. РДА Тестирование методов оценки учета активов и обязательств на соответствие РСБУ

| Основные элементы методического раздела УП | Методы, способы, порядок учета | | | Примечание |
|--|--|-------------|------|------------|
| | Согласно РСБУ/МСФО (при отсутствии регламентов в РСБУ) | Согласно УП | Факт | |
| | | | | |

При выборе оптимальных, альтернативных, разработанных самостоятельно способов руководители аудируемых лиц должны предоставить обоснование применяемых способов учета.

Аудит УП также включает в себя проверку соблюдения хозяйствующим субъектом базовых принципов УП, являющихся по существу допущениями и требованиями, прописанными в п. 5, п. 6 ПБУ 1/2008.

При проверке правомерности внесенных изменений в УП, отражения последствий изменения УП и исправление ошибок прошлых лет, аудитор проверяет:

- правомерность внесения таких изменений;
- наличие организационно-распорядительной документации;
- выбор способа отражения последствий изменения УП и исправления ошибок прошлых лет.

Таким образом, аудитор проверяет соответствие, раскрытие информации об УП и выражает суждение о соответствии УП с учетом отраслевой специфики хозяйственной деятельности и действующих нормативных предписаний.

В процессе аудита необходимо учитывать тот факт, что аудитор должен проверить УП Клиента на предмет наличия в ней положений о создаваемых/не создаваемых резервах таких, как, например, резервы по сомнительным долгам, которые обязаны создавать все организации, в том числе и те, кто применяет упрощенные способы ведения БУ (п. 2, п.3 ПБУ 21/2008; п. 37, п. 38 ПБУ 19/02; п. 70 Приказа Минфина РФ № 34).

Известно, что действующее законодательство предусматривает создание и оценку резервов компаниями в определенных обстоятельствах и отражение этого обстоятельства в УП. Резервы в БУ можно разделить на 3 группы: уточняющие; условные; целевые [8,9,10].

Для оценки обоснованности и достоверности создания компанией любых из перечисленных резервов аудитор обязан провести процедуры по исследованию и анализу следующего:

- требования законодательства о создании резервов и их применимость к деятельности клиента;
- наличие обстоятельств, предусматривающих создание резервов;
- даты и периодичность создания резервов;
- случаи пересмотра величины и методики клиента создания резервов;

- источники начисления клиентом резервов;
- влияние величины резерва на показатели БФО с целью не допустить завышения величины резервов и манипулирования БФО.

В целом обстоятельства создания и оценки резервов, результатов обесценения активов и обязательств, переоценки определенных активов требует профессионального суждения как менеджмента компании, так и аудитора, а также достижения консенсуса между ними [11].

С нашей точки зрения, аудит резервов и оценочных обязательств клиента должен осуществляться на всех этапах аудиторской проверки, а консенсуса стороны могут достичь на этапе проверки по существу.

В результате анализа УП компании аудитор должен понять и оценить сущность средств внутреннего контроля (СВК), основополагающие функции, а также оценить надежность СВК (таблица 4).

Таблица 4. РДА Организация внутреннего контроля компании

| Понятие | Описание |
|-------------|---|
| Цели | <ul style="list-style-type: none"> – достоверность, полнота и своевременность передачи для отражения на счетах БУ первичных учетных документов; – подтверждения действительного существования и оценки объекта учета; – своевременность исправления или отсутствие существенных ошибок и искажений при составлении БФО. |
| Задачи | <ul style="list-style-type: none"> – недопущение отражения в БУ несуществующего актива или обязательства; – полнота отражения фактов хозяйственной жизни в том отчетном периоде, в котором они имели место быть; – фактическое существование, точность и надежность оценки объектов БУ. |
| Элементы ВК | <ul style="list-style-type: none"> – контрольная среда (принципы и стандарты организации); – оценка рисков (оценка рисков при составлении БФО и возникновения злоупотреблений, в т.ч. коррупциогенных); – процедуры внутреннего контроля (документальное оформление, наличие взаимосвязи фактов хозяйственной жизни, санкционирование (авторизация) сделок и операций, сверка данных, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроля фактического наличия и состояния объектов); – информация и коммуникация (обработка информации, распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления ВК); |

| | |
|--|--|
| | – оценка внутреннего контроля. |
| Контрольные действия, предусмотренные документами учетной политики в организации | – документальное оформление на счетах БУ и сопоставление (сверка) документов (Рабочий план счетов, формы первичных документов, правила документооборота и технология обработки учетной информации); – санкционирование (подтверждение) операций (Перечень ответственных лиц); – разграничение полномочий (График документооборота); – инвентаризация активов и обязательств (Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, порядок проведения инвентаризации имущества, учитываемого на забалансовых счетах); – коммуникация (Положение об информационной политике); – анализ отчетности (График предоставления данных и составления отчетности). |
| Способы мероприятий ВК | – сплошным способом (в отношении каждого объекта внутреннего контроля); – выборочным способом (в отношении отдельных объектов) |
| Документирование ВК | – положения, например: 1) положение о бухгалтерской службе; 2) учетная политика; 3) требования к квалификации и т.д. – внутренние организационно-распорядительные документы: 1) приказы, распоряжения; 2) должностные инструкции, регламенты; – методики и стандарты БУ и т.д. |

В результате последовательного проведения оценки применяемой клиентом УП аудитором устанавливаются:

- полнота содержания приказа об УП организации;
- наличие в УП обязательных элементов: рабочий план счетов, формы применяемой первичных и учетных регистров, алгоритмы проведения инвентаризации, правила документооборота;
- соблюдение базовых принципов УП (допущений и требований);
- правомерность внесения изменений в УП (например, внесение изменений в связи с началом добровольного или обязательного применения новых стандартов);
- формирование и внесение изменений в УП, утверждающихся приказом руководителя;

– отражения в БУ последствий изменений УП методом, допускаемым законодательством.

Далее аудитор проводит аналитические процедуры: полученные данные по применяемым методам ведения учета в компании сопоставляются с методами, прописанными в УП, и проверяются на соответствие нормативно – правовой базе в области бухгалтерского учета в РФ.

В результате проверки аудитор устанавливает фактическое соответствие /несоответствие примененных Клиентом методов учета и оценки активов и обязательств, доходов и расходов действующим РСБУ и утвержденной УП.

В зависимости от применяемой информационной базы при проведении анализа системы БУ клиента на соответствие фактически применяемых методов БУ утвержденным положениям УП аудитор применяет документальный контроль и фактический контроль.

На рисунке 7 приведены примеры методов контроля, которые авторы данной статьи обычно применяют в практической деятельности

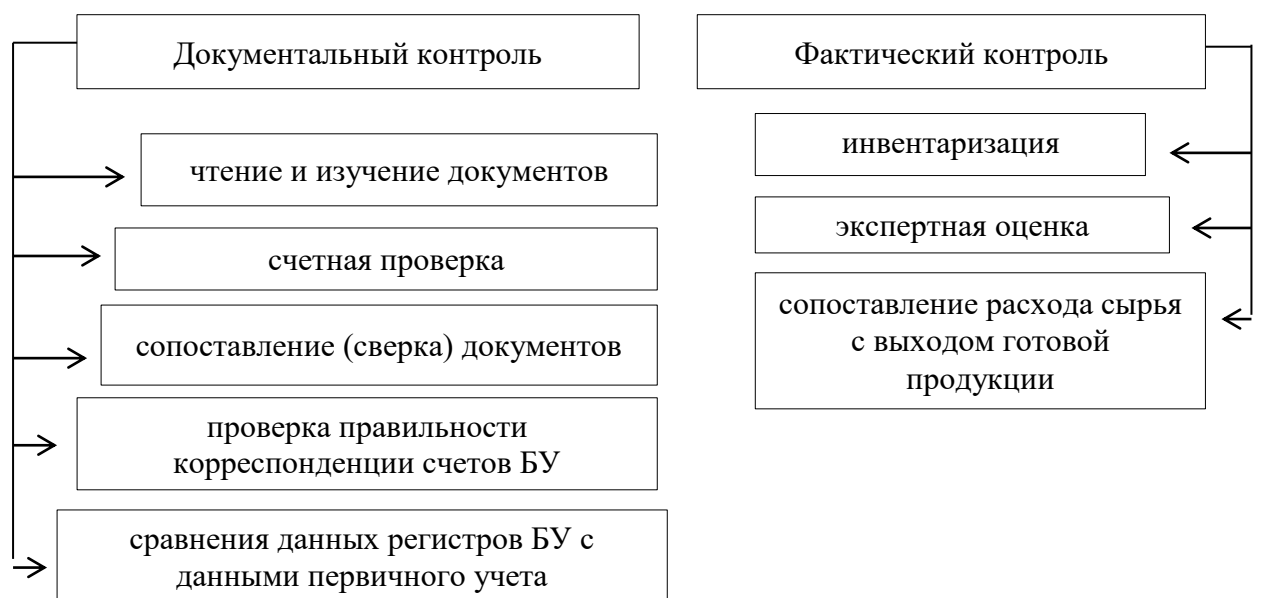


Рисунок 7. Документальный и фактический контроль

В результате проведения всех описанных в данной статье процедур аудитор, по-нашему мнению, в состоянии сделать обоснованные выводы:

- об адекватности УП и применяемых методов условиям и характеру деятельности клиента;
- о соблюдении в целом принципов организации работы СВК в соответствии с миссией, целями и задачами клиента;
- о соблюдении контроля над соответствием первичных учетных документов законодательным нормам и внутренним регламентам;
- о принятии клиентом своевременных и необходимых мер при нарушении графиков документооборота, оформления первичных документов;
- об адекватности комплекса мер по защите информации;
- об актуальности используемого клиентом программного обеспечения для формирования, поддержания и сохранения учетно-аналитической базы.

Авторы данной статьи вполне отдают себе отчет в том, что проведение аудита УП компании является творческим процессом, основанном на профессиональном суждении как аудитора, так и аудируемого лица. Тем не менее нам представляется возможным применение нашего опыта проведения аудита УП компании, работающей в любой отрасли экономики.

Кроме этого, нам представляется необходимым продолжение дискуссии о научных и практических подходах к разработке методик формирования и аудита резервов и оценочных обязательств.

Список источников

1. Буянова Т. И., Власова И. Е., Мустафина О. В. Контроль достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие. – Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2021. – 253 с.
2. Шарапова Н.В. Аудиторская деятельность в Российской Федерации: финансовые, правовые и международные аспекты: монография / В.М.

Шарапова, О.В. Мустафина, А.Н. Сергиенко, И.Е. Власова, Ю.В. Шарапов, Д.Х, Бухарова . – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «КОЛЛОК», 2023. – 339 с.

3. Арабян, К. К. Теория аудита и концептуальные основы развития аудиторской деятельности / К. К. Арабян // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – Т. 6. – № 1. – С. 28-39.

4. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 221 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-016399-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137320>

5. Хорольская Т.Е., Мусаева Б.М., Савельева В.А. Фальсификация финансовой отчетности и ее классификация / Хорольская Т.Е., Мусаева Б.М., Савельева В.А // Деловой вестник предпринимателя. 2023. № 2 (12). С. 45-47.

6. Сафонова И.В. Фальсификация финансовой отчетности: понятие и инструменты выявления / Сафонова И.В., Сильченко А.Д. // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 6. С. 37-49.

7. Сафонова М.Ф. Учетная политика как важнейший источник информации для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности строительных организаций / Сафонова М.Ф., Калинина И.Н. // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 30 (4). С. 248-252.

8. Казакова, Н. А. Внутренний аудит оценочных резервов и обязательств как метод диагностики корпоративных рисков : монография / Н.А. Казакова, С.С. Чикурова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 184 с.

9. Попов А.Ю. Особенности, проблемы и перспективы учета оценочных обязательств, условных активов и обязательств // Экономический рост: факторы и механизмы устойчивого развития: монография.

Издательство: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), Пенза, 2017. С. 103-113.

10. Холкин, А. В. Резерв по сомнительным долгам: рекомендации по бухгалтерскому и налоговому учету [Электронный ресурс]: монография / А. В. Холкин. – Киров: Вятский государственный университет, 2019. – 339 с.

11. Власова, И. Е. Профессиональное суждение при формировании подходов к бухгалтерскому учету активов и обязательств / И. Е. Власова, Л. Б. Попова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 11. – С. 45-56.

References

1. Buyanova T. I., Vlasova I. E., Mustafina O. V. Kontrol` dostovernosti buxgalterskogo ucheta i finansovoj otchetnosti [E`lektronny`j resurs] : uchebnoe posobie. – Ekaterinburg: Izdatel`stvo UrGE`U, 2021. – 253 s.

2. Sharapova N.V. Auditorskaya deyatel`nost` v Rossijskoj Federacii: finansovy`e, pravovy`e i mezhdunarodny`e aspekty`: monografiya / V.M. Sharapova, O.V. Mustafina, A.N. Sergienko, I.E. Vlasova, Yu.V. Sharapov, D.X. Buxarova . – Moskva: Obshhestvo s ogranichennoj otvetstvennost`yu «KOL LOK», 2023. – 339 s.

3. Arabyan, K. K. Teoriya audita i konceptual`ny`e osnovy` razvitiya auditorskoj deyatel`nosti / K. K. Arabyan // Uchet. Analiz. Audit. – 2019. – Т. 6. – № 1. – S. 28-39.

4. Osipov, V. I. Kontrol` i audit deyatel`nosti kommercheskoj organizacii: vneshnij i vnutrennij : uchebnoe posobie / V.I. Osipov. – Moskva : INFRA-M, 2021. – 221 s. – (Vy`sshee obrazovanie: Bakalavriat). – DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-016399-4. - Tekst : e`lektronny`j. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137320>

5. Xorol`skaya T.E., Musaeva B.M., Savel`eva V.A. Fal`sifikaciya finansovoj otchetnosti i ee klassifikaciya / Xorol`skaya T.E., Musaeva B.M., Savel`eva V.A // Delovoj vestnik predprinimatel`ya. 2023. № 2 (12). S. 45-47.

6. Safonova I.V. Fa`sifikaciya finansovoj otchyotnosti: ponyatie i instrumenty` vy`yavleniya / Safonova I.V., Sil`chenko A.D. // Uchet. Analiz. Audit. 2018. T. 5. № 6. S. 37-49.
7. Safonova M.F. Uchetnaya politika kak vazhnejshij istochnik informacii dlya audita buxgalterskoj (finansovoj) otchetnosti stroitel`ny`x organizacij / Safonova M.F., Kalinina I.N. // Estestvenno-gumanitarny`e issledovaniya. 2020. № 30 (4). S. 248-252.
8. Kazakova, N. A. Vnutrennij audit ocenochny`x rezervov i obyazatel`stv kak metod diagnostiki korporativny`x riskov : monografiya / N.A. Kazakova, S.S. Chikurova. – Moskva : INFRA-M, 2022. – 184 s.
9. Popov A.Yu. Osobennosti, problemy` i perspektivy` ucheta ocenochny`x obyazatel`stv, uslovny`x aktivov i obyazatel`stv // E`konomicheskij rost: faktory` i mexanizmy` ustojchivogo razvitiya: monografiya. Izdatel`stvo: «Nauka i Prosveshhenie» (IP Gulyaev G.Yu.), Penza, 2017. S. 103-113.
10. Xolkin, A. V. Rezerv po somnitel`ny`m dolgam: rekomendacii po buxgalterskomu i nalogovomu uchetu [E`lektronny`j resurs]: monografiya / A. V. Xolkin. – Kirov: Vyatskij gosudarstvenny`j universitet, 2019. – 339 s.
11. Vlasova, I. E. Professional`noe suzhdenie pri formirovanii podходов k buxgalterskomu uchetu aktivov i obyazatel`stv / I. E. Vlasova, L. B. Popova // Aktual`ny`e voprosy` sovremennoj e`konomiki. – 2022. – № 11. – S. 45-56.

Для цитирования: Власова И.Е., Буянова Т.И. Аудит учётной политики // Московский экономический журнал. 2023. № 12.
URL: <https://qje.su/ekonomicheskaya-teoriya/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-12-2023-57/>

© Власова И.Е., Буянова Т.И., 2023. Московский экономический журнал,
2023, № 12.