

АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Даудова Амира Анваровна

к.э.н., доцент кафедры «Аудит, экономический анализ и статистика» ДГУ, РФ, г. Махачкала;

Мусаева Зайнаб Исаевна

студентка экономического факультета, специальности « Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет,

e-mail: musaeva.92@list.ru

РФ г. Махачкала

В данной статье рассматривается аудит учетной политики, а также изменения пунктов учетной политики с 2013-2015 гг и рекомендации применения этих изменений.

Ключевые слова: аудит, учетная политика , учет , резервы, методы, замечания, рекомендации, налог, имущество, коэффициенты, повышающие, аудитор.

Учетная политика является одним из главных документов организации бухгалтерского учета на предприятии.

От выбранных предприятием методов прописанных у учетной политике , зависит эффективность деятельности предприятия, выражающая в правильной организации ведения учета. Например :

- от выбора метода списания материалов в производство зависит конечный показатель себестоимости продукции
- от выбора метода оценки активов у предприятия зависит как экономическая привлекательность , так и элемент затрат « Амортизация».
- от оценки обязательств зависит финансовая устойчивость предприятия и тд.

Аудит призван в первую очередь проверить правильность составления учетной политики и наличия приложения в них;

- проверка выполнения предприятием пунктов прописанных в учетной политике,
- проверка наличия всех приложений и использования их в практике деятельности предприятия.

Это достаточно трудоемкий процесс, т.к охватывает практически все разделы бухгалтерского учета.

Аудитору необходимо обладать достаточной компетентностью и знать все изменения , происходящие в учетной политике и соответствующие правки учетной политики аудируемого субъекта.

Следует рассмотреть пункт 2.3 формы первичных документов. С 2014 года произошли изменения в этом пункте. Теперь организациям можно использовать универсальный передаточный документ (УПД).

изменения	замечания	рекомендации
Включаем в перечень применяемых первичных документов УПД. Не так давно налоговая служба предложила использовать универсальный передаточный документ (УПД) (Письмо ФНС от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@). Он может заменить обычный счет-фактуру и товарную накладную по форме N ТОРГ-12 (акт выполненных работ/оказанных услуг). Если вы собираетесь использовать такой универсальный документ, отметьте это в учетной политике.	в некоторых случаях организации всё-таки должны будут применять унифицированные формы первичных документов. Также нужно применять унифицированные формы кассовых документов.	Данный пункт при наличии необходимо четко обозначить новые формы. В договоре оговорить возможное применение старых форм для списания затрат.

Также нужно предусмотреть такой пункт , как резервы. С этого года все предприятия , включая малые субъекты предпринимательства должны

создавать резервы на оплату отпусков, по сомнительным долгам и резерв под снижение стоимости МПЗ. Рассмотрим некоторые примеры :

Резерв на оплату отпусков. В учетной политике организации необходимо отразить выбранный метод оценки и расчета всех признаваемых оценочных обязательств и состав, и форму расчетов, подтверждающих величину оценочного обязательства.

Рассмотрим пример 1:

[Резерв на отпуск не создали](#)

У одной из "дочек" в отчетности главбух не отразила резерв на отпуска и вознаграждения работникам , создавать его не очень хочется там всего 50 работников, и ломает это делать главбуха.

если передать на аудит отчетность без отражения резервов, что могут сделать злые аудиторы:

- забить и дать нормальное АЗ?**
- дадут оговорку (тогда каков текст оговорки будет) ?**
- или еще что сделают малоприятное...**

Исходя из вышеизложенного, на месте аудитора я бы:

- 1) определил, является ли аудируемая контора субъектом малого предпринимательства. Критерии, которым должны соответствовать организации для того, чтобы относиться к субъектам малого и среднего предпринимательства, установлены в п. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

- 2) констатировал бы, что с п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина N 34н , предоставляющий право организации создавать резервы, в том числе на предстоящую оплату отпусков работникам, отменен приказом

Минфина N 186н . Приказ N 186н вступил в силу с бухгалтерской отчетности 2011 года.

3) Вспомнил бы насчет п.3 ПБУ 8/2010: *"Настоящее Положение может не применяться субъектами малого предпринимательства, за исключением субъектов малого предпринимательства - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг"*.

4) Если аудируемое лицо - действительно субъект малого предпринимательства, поинтересовался, где у них оформлено желание воспользоваться правом не применять ПБУ 8/2010,

5) После того, как мне показали бы соответствующий приказ/пункт в учетной политике, о том что фирма, являясь малым предприятием, не применяет ПБУ 8/2010, я бы снял копию с этого ценного документа, положил бы с свой файл проверки вместе с рассуждениями о соответствии аудируемого лица критериям малости предприятия - и закрыл бы вопрос с "неотражением резервов".

Решение 2

Если же, аудируемое лицо к субъектам малого предпринимательства, увы, не относится - то аудитор должен будет оценить количественный размер (в рублях) искажения строк баланса, возникшего из-за отсутствия оценочного обязательства, создаваемого по ПБУ 8/2010. Далее аудитор сравнит эту сумму искажения (в рублях) с критерием существенности и определит - существенно ли данное искажение или несущественно.

Если существенно - аудитор напишет оговорку в АЗ, про искажение строки резерв предстоящих расходов на такую-то сумму из-за непризнания вучете оценочного обязательства на то-то и то-то. Если искажение несущественно - то в АЗ ничего и не будет.

Резерв под снижение стоимости МПЗ. В учетной политике организации нужно отразить порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ, а также метод определения величины резерва.

Рассмотрим пример 2 :

Надо или нет создать резерв под снижение?

Материалы приобретены за 102 тыс. руб., но по состоянию

на дату составления отчетности рыночная стоимость составляет 64,8 тыс. руб

Решение

В законодательстве есть такое положение - Если стоимость материалов, готовой продукции или товаров существенно изменилась, причем в сторону уменьшения, то организация обязана (не вправе, а именно обязана!) создать резерв под снижение стоимости материальных ценностей с применением счета 14. Такое требование является проявлением принципа осмотрительности (консерватизма) : "Ценности, на которые цена в течение отчетного года снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения) , с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты". .

Резерв по сомнительным долгам. Создание оценочного резерва по сомнительным долгам является обязательным для всех организаций. В учетной политике организации нужно указать порядок создания данного резерва и критерии оценки вероятности и признания долгов сомнительными.

Пример 3.

Предположим, что организация приняла решение не формировать резерв по сомнительным долгам с 1 января 2012 г. В этом случае создавать резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2011 г. ей не следует. Остаток резерва, созданного по итогам 9 месяцев 2011 г. и не использованного на покрытие безнадежных долгов, ей необходимо включить в состав внереализационных доходов за IV квартал 2011 г.

Формирование резерва по сомнительным долгам в налоговом учете не зависит от порядка бухгалтерского учета, установленного учетной политикой организации (Письмо Минфина России от 16.05.2011 N 03-03-06/1/295).

В частности, в 2010 г. организации могли формировать подобный резерв только в налоговом учете.

Начиная с **1 января 2011 г.** формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете стало обязательным для всех организаций.

Следующее что необходимо сделать аудитору это проверить наличие и целесообразность применяемого плана счетов. Также необходимо оптимизировать рабочий план счетов бухучета с оглядкой на поправки в налог на имущество. С 2014 года изменяются правила расчета налога на имущество организаций.

Объектам недвижимости будет определяться как их кадастровая стоимость. При этом ставка налога на имущество будет составлять:

в 2014г. 1,5% (Москва) и 1% (иные субъекты РФ);

в 2015г. 1,7% (Москва) и 1,5% (иные субъекты РФ);

в 2016г. и последующие годы 2%.

Пункт 3.1 Аудитор проверяет сопоставимость учетной политики для целей БУ и для НУ.

С 2014 г. в налоговом учете уже нельзя применять повышающие коэффициенты амортизации, используемые в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, если ОС принято к учету в 2014 г. А между тем по ОС, которые были приняты к учету ранее, по-прежнему можно применять специальный коэффициент, не превышающий 2 . поэтому бухгалтеру необходимо учесть изменения в этом пункте т.к в дальнейшем при проверке этого пункта налоговые органы могут доначислить налог на прибыль.

Совсем удалять из учетной политики «агрессивные» повышающие коэффициенты не советуем, ведь тогда вы не сможете их применять при начислении амортизации по старым основным средствам.

Если же в ходе проверки аудитор выявит несоответствия , то говорить о безусловно положительном заключении нельзя.

Список литературы

1. Ирина Остафий Аудитор, Куратор по вопросам налогообложения и бухучета «ПРАВОБЕСТ Аудит»
2. Журнал "Главная книга" 2014, N 1
3. <http://www.glavbukh.ru> Учетная политика: что важно предусмотреть в 2014 году
4. <http://ric264.ru> «Новшества, которые нужно учесть при составлении учетной политики на 2014 год»

мой электронный адрес - musaeva.92@list.ru

телефон 8928 804 31 88

