

УДК 657.63

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КЛИЕНТА В ЧАСТИ РАЗРАБОТКИ И ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

*Теплых О.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Юдинцева Л.А., к.э.н., ст.преподаватель
Вятская Государственная Сельскохозяйственная Академия*

***Ключевые слова:** аудитор, система внутреннего контроля, средства контроля, риск существенного искажения информации, учетная политика.*

Статья посвящена оценке эффективности системы внутреннего контроля в части содержания и применения учетной политики на конкретном предприятии. Разработан вопросник для выявления риска существенного искажения информации и эффективности средств контроля. Особое внимание уделяется изучению действительности применения избранных при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета.

Знакомство аудитора с деятельностью предприятия начинается с исследования учетной политики, основные разделы которой свидетельствуют об организации системы внутреннего контроля (СВК) на предприятии.

Должное формирование положений учетной политики, определяющих организацию учета на предприятии, позволяет уменьшить риск существенного искажения информации. Детально прописанные разделы учетной политики дают возможность установить эффективность системы внутреннего контроля на предприятии, что предотвращает ошибки, обеспечивает точность, полноту и защиту учетных записей, своевременную подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценим эффективность СВК в части разработки и применения учетной политики в ООО «Шмелево», расположенном в Свечинском районе Кировской области. Представим понимание деятельности аудируемого лица [1] в рабочем документе аудитора (таблица 1).

Фрагмент тестирования СВК в части учетной политики с целью оценки рисков существенного искажения информации (РСИИ) представлен в таблице 2.

Таблица 1 – РДА № 1 «Понимание деятельности аудируемого лица»

Объект исследования	Результат проверки
Вид деятельности	Растениеводство и животноводство
Цель деятельности	Извлечение прибыли
Стратегические цели	Обеспечение кормовой базой собственного производства
Уставной капитал	12 274 рубля
Режим налогообложения	ЕСХН
Структура управления	Линейная
Общая численность работников	45 человек (малое предприятие)
Основные покупатели	Предприятия Кировской области

Таблица 2 – РДА № 2 «Фрагмент анкеты тестов проверки состояния СВК в части учетной политики в ООО «Шмелево»

№ п/п	Содержание вопроса	Содержание ответа	Вывод и решения аудитора
1.	Кем осуществляется ведение бухгалтерского учета и отчетности?	Создана бухгалтерская служба как отдельное подразделение	РСИИ низкий, СВК эффективна, следует проверить положение о бухгалтерской службе
2.	Разработан ли график документооборота?	Имеется, представлен в приложении к учетной политике	РСИИ низкий, средство контроля эффективно, следует проверить наличие графика
3.	Какая форма учета применяется?	Журнально-ордерная (не автоматизированная), обработка информации ведется ручным способом	РСИИ средний, средство контроля достаточно адекватно, следует уделить внимание проверке журналов-ордеров

Продолжение таблицы 2

№ п/п	Содержание вопроса	Содержание ответа	Вывод и решения аудитора
4.	Имеется ли рабочий план счетов?	Рабочий план счетов представлен в приложении к учетной политике	РСИИ низкий, средство контроля эффективно, следует проверить рабочий план счетов на соответствие специфике деятельности организации.
5.	Как часто проводится инвентаризация имущества?	Инвентаризация имущества проводится согласно положений учетной политики	РСИИ низкий, средство контроля достаточно эффективно, следует проверить материалы инвентаризации.
6.	Какие формы первичных документов используются?	Применяются унифицированные формы первичных документов	РСИИ низкий, средство контроля эффективно, следует выборочно проверить формы первичных учетных документов
7.	Содержание разделов учетной политики соответствует ПБУ 1/2008?	Соответствует, информация в учетной политике раскрыта в соответствующих разделах	РСИИ низкий, средство контроля эффективно, следует проверить соответствующие первичные документы

Фрагментарное тестирование показало, что СВК в части формирования учетной политики в ООО «Шмелево» эффективна (все соответствующие приложения имеются, содержание разделов соответствует законодательству). Выявлен низкий уровень РСИИ, что свидетельствует о достоверности отражения фактов хозяйственной жизни организации в системе бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности: Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 19.11.2008 № 863 (ред. от 27.01.2011 г. № 30).

EVALUATION OF THE INTERNAL CUSTOMER CONTROL SYSTEM IN THE DEVELOPMENT AND APPLICATION OF ACCOUNTING POLICIES

Teplykh O.V.

Keywords: *auditor, internal control system, controls, risk of material misstatement, accounting policy.*

The article is devoted to the evaluation of the effectiveness of the internal control system in terms of the content and application of accounting policies at a particular enterprise. A questionnaire was developed to identify the risk of material misstatement of information and the effectiveness of controls. Particular attention is paid to the study of the validity of the methods of accounting used in the formation of accounting policies.