

АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КАК ИНСТРУМЕНТ СТАБИЛИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

© 2019

А.В. Петух, кандидат экономических наук, доцент, проректор по учебной работе
М.Ф. Сафонова, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой аудита
Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, Краснодар (Россия)

Ключевые слова: учетная политика; методика аудиторской проверки; международные стандарты аудита; аудиторские процедуры.

Аннотация: Аудит учетной политики в процессе оказания различных аудиторских и консалтинговых услуг необходим для понимания ее соответствия потребностям внутренних пользователей учетной информации. Актуальность проведенного исследования обоснована значимостью учетной политики для всей системы управления экономическим субъектом в условиях финансового кризиса.

Содержание понятия учетной политики, которая рассматривается научным сообществом и как локальный нормативный акт, на основании которого строится вся система бухгалтерского учета, и как набор процедур, правил, способов, используемых при его организации, обширное, поэтому невозможно сформировать статичную методику аудита учетной политики. Эффективная организация аудиторской проверки невозможна без понимания сути, основ изучаемого объекта. В связи с этим авторы рассмотрели понятие «учетная политика» в широком и узком смысле и дополнили исследования методических основ аудиторской проверки, выделив ее ключевые этапы.

Цель исследования заключается в определении методических аспектов аудита учетной политики как инструмента стабилизации финансового положения проверяемых экономических субъектов и обосновании их валидности.

Характерной особенностью авторского подхода при определении методических основ аудита учетной политики является унификация аудиторских процедур, использование которых дает возможность аудиторским организациям определить стандартные методологические подходы к анализу учетной политики, что будет способствовать соблюдению аудиторских стандартов, повышению качества аудиторской работы. В представленной авторами методике аудита учетной политики учтены ее разделы (организационно-технический, методологический и методические аспекты для целей бухгалтерского и налогового учета), применение этой методики направлено на минимизацию бизнес-рисков, что в целом позволяет улучшить финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

ВВЕДЕНИЕ

Учетная политика выступает ключевым инструментом в системе управления хозяйствующих субъектов, в связи с чем ее аудит и оценка с точки зрения оптимальности и раскрытия информации играют значимую роль для финансового положения аудируемых лиц [1; 2]. Учетной политике отводится значимая роль в процессе реализации бизнес-плана экономического субъекта, что обусловлено ее влиянием на финансовое положение организации при помощи утвержденных вариантов бухгалтерского и налогового учета независимо от форм собственности и отраслевой специфики деятельности.

Актуальность темы исследования обусловлена и тем, что непрерывность деятельности большинства хозяйствующих субъектов в сложных экономических условиях зависит от адекватности и последовательности применения разработанного положения об учетной политике организации. Поэтому аудиторская проверка позволяет оценить эффективность выбранных и закреплённых в учетной политике способов организации бухгалтерского и налогового учета, разработать рекомендации, позволяющие минимизировать бизнес-риски, что в целом позволяет улучшить финансовое состояние хозяйствующего субъекта в период кризисных явлений [3].

Аудиторская проверка учетной политики и контроль за полной раскрытия информации об объектах учета, а также последовательностью ее применения в хозяйствующих субъектах связаны с рядом проблем:

– размыты границы понятия «учетная политика» и основных ее аспектов (организационно-технического, методического, налогового) [4];

– управление денежными потоками неэффективно в связи со стремлением как можно больше сблизить бухгалтерский и налоговый учет;

– не принимаются во внимание особенности финансово-хозяйственной деятельности, организационная структура хозяйствующего субъекта, влияние макроэкономических факторов при разработке учетной политики и ее проверке;

– не анализируется влияние сформированной учетной политики на бухгалтерскую и налоговую отчетность;

– отсутствует четкое структурирование разделов учетной политики;

– не принимаются во внимание оперативные и перспективные цели развития экономического субъекта [5; 6];

– отсутствует единообразие при разработке методических аспектов и проведении аудита учетной политики.

В связи с этим представляется необходимым, объединив теоретические подходы и аудиторскую практику, рассмотреть методические аспекты проверки учетной политики хозяйствующих субъектов, предварительно определить, что такое учетная политика и какова ее основная цель.

В научной литературе и нормативно-правовых актах нет единой трактовки понятия «учетная политика», но все многообразные формулировки можно распределить по трем основным группам: 1) учетная политика рассматривается как локальный нормативный акт, на основании которого строится вся система бухгалтерского учета экономического субъекта [7–9]; 2) учетная политика – идеальное сочетание способов

ведения бухгалтерского учета и отчетности [10–12]; 3) учетная политика – набор процедур, правил, способов, используемых при организации бухгалтерского и налогового учета [13–15]. Таким образом, в узком смысле учетная политика представляет собой набор критериев фиксации в суммовом выражении движения активов организации. В широком смысле учетная политика является сводом правил, регламентирующим варианты формирования системы бухгалтерского и налогового учета, которая включает в себя первичное наблюдение, текущую группировку активов и обязательств, стоимостное измерение и обобщение фактов хозяйственной деятельности. На практике значительная часть хозяйствующих субъектов воспринимает учетную политику как формальный документ, который следует составлять в соответствии с действующим законодательством, что, безусловно, влияет на организацию методики аудиторской проверки данного сегмента системы учета аудируемого лица [16]. Степень значимости учетной политики, заключающаяся в ее влиянии на содержание и принятие управленческих решений внутренними и внешними пользователями, показана в таблице 1.

Авторами определено, что главная цель, которую выполняет учетная политика, заключается в возможности максимально уменьшить эпизодические изменения показателей финансового положения экономического субъекта при помощи специальных приемов и методов бухгалтерского учета, как в течение отчетного года, так и на протяжении ряда смежных лет.

Необходимо учитывать при разработке методики аудита учетной политики вопросы минимизации трудовых затрат в процессе обработки экономической информации, варианты оптимизации налогообложения [17]. Но наиболее важными остаются вопросы оптимизации затрат и, как следствие, конечного финансового результата. Учетная политика, сформированная для целей налогообложения, дает возможность переносить

отдельные элементы затрат и доходов из одного налогового периода в другой смежный период посредством создаваемых резервов, использования дифференцированных вариантов оценки и временной определенности фактов хозяйственной жизни [18].

Оценивая учетную политику, аудиторы должны принимать во внимание эти аспекты, тестируя систему внутреннего контроля и определяя, какова позиция руководства относительно порядка формирования учетной политики хозяйствующего субъекта.

Цель исследования – определение методических аспектов аудита учетной политики как инструмента стабилизации финансового положения проверяемых экономических субъектов и обосновании их валидности.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Для достижения сформулированных целей аудитор должен решить ряд задач при анализе учетной политики и организации учетно-аналитической системы проверяемого экономического субъекта:

- выявить соответствие структуры бухгалтерской службы и функций, выполняемых бухгалтерией экономического субъекта, направлениям деятельности, выбранной системе налогообложения и внешним факторам, учитывая бизнес-среду;

- оценить систему документирования на предмет полноты фиксации фактов хозяйственной жизни, отраженную в организационно-техническом разделе учетной политики;

- проанализировать полноту раскрытия элементов методического аспекта учетной политики, в частности варианты признания, способы оценки, порядок формирования первоначальной стоимости и алгоритмы списания имущества и обязательств; способы учета производственных затрат и формирования себестоимости продукции (работ, услуг); варианты распределения затрат и др.;

Таблица 1. Степень значимости учетной политики для экономических субъектов – внешних и внутренних пользователей

Пользователи учетной политики хозяйствующего субъекта	Значимость учетной политики для пользователей
Внешние	Для федеральной налоговой службы, органов социального страхования и обеспечения, аудиторских организаций – это локальный нормативный акт, в котором содержатся основные положения, детально изучаемые контролирующими органами на предмет их выполнения хозяйствующим субъектом
	Для кредитных, финансовых организаций, инвесторов – это локальный нормативный акт, дающий возможность проанализировать и оценить ключевые финансовые показатели деятельности экономического субъекта
Внутренние	Для руководства, собственников – это локальный нормативный акт, который является инструментом, позволяющим воздействовать на активы, обязательства, финансовые ресурсы организации
	Для бухгалтерии и финансово-экономического отделов экономического субъекта – это локальный нормативный акт, который учитывается при составлении краткосрочных и долгосрочных бизнес-планов и проектов, обеспечивает достоверность бухгалтерской отчетности
	Для смежных подразделений – это локальный нормативный акт, который устанавливает границы полномочий, ответственности, между различными отделами, структурными подразделениями

– обосновать эффективность налоговой политики экономического субъекта;

– соотнести налоговые затраты хозяйствующего субъекта с суммой налогового бремени в случае применения оптимальной налоговой учетной политики;

– установить финансовое положение проверяемого экономического субъекта при помощи аналитических процедур.

Основные источники информации, используемые в процессе аудита учетной политики, указаны в таблице 2.

Достаточно большое количество международных стандартов аудита включают в себя требования исследовать элементы учетной политики экономического субъекта (таблица 3).

Перечисленные указания на детальное изучение учетной политики должны быть приняты во внимание на всех этапах аудиторской проверки: знакомства с клиентом, планирования, сбора аудиторских доказательств, документирования, формирования аудиторского заключения [19]. Причиной выражения в аудиторском заключении мнения с оговоркой, отрицательного мнения могут стать причиной разногласия с руководством по вопросам разработанной хозяйствующим субъектом и утвержденной им учетной политики, ее обоснованности, последовательности соблюдения, адекватности. С учетом вышеизложенного методика аудиторской проверки учетной политики должна включать следующие этапы: 1) анализ достоверности учета фактов хозяйственной жизни, отражающих действительную величину отчетных показателей; 2) возможность выровнять показатели отчетности по смежным отчетным периодам в рамках финансового года или ряда смежных лет посредством способов и методов учетной политики. В процессе проверки в основном аудитор оценивает, в какой мере применяемая аудируемым лицом учетная политика согласуется с его финансово-хозяйственной деятельностью, целями бизнеса, насколько формально она сформирована.

Основные этапы рассмотрения учетной политики на различных стадиях аудиторской проверки показаны в таблице 4.

Общепринято, что учетная политика в соответствии с нормами российского законодательства должна включать ряд разделов, которые раскрывают организационно-технические, методологические и методические аспекты ведения бухгалтерского учета, а также положения для целей налогообложения. Организационно-техническая часть учетной политики определяет: порядок формирования учетно-аналитической системы хозяйствующего субъекта и ее форму; рабочий план счетов с разработанной системой аналитических счетов; способы и варианты оценки активов и обязательств экономического субъекта; методику осуществления инвентаризации активов и обязательств [20].

Под методическими аспектами учетной политики подразумеваются инструменты воздействия на результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, формируемые в бухгалтерской отчетности и отражающие установленные варианты ведения учета, такие как порядок начисления амортизации, способы списания материально-производственных запасов и др. Основываясь на данных, представленных аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, можно констатировать, ряд проверяемых экономических субъектов только обозначают указанные элементы в Положении об учетной политике, а их подробная характеристика отсутствует, поэтому вопреки существующему законодательству отсутствует выбор вариантов формирования в бухгалтерском и налоговом учете фактов хозяйственной жизни либо эти варианты не соответствуют особенностям деятельности проверяемого экономического субъекта.

Налоговая учетная политика включает в себя три ключевых раздела: принципы ведения налогового учета; методы расчета того или иного налога; регистры налогового учета. Для целей налогообложения в учетной политике необходимо рассматривать различные методы определения доходов и расходов, их признание, оценку и распределение, а также иные необходимые для целей налогообложения показатели финансово-хозяйственной деятельности, вариантность которых предусмотрена Налоговым кодексом РФ (НК РФ).

Таблица 2. Источники информации, используемые в процессе аудита учетной политики

Группа источников	Наименование
Организационно-распорядительная документация экономического субъекта	Документы, определяющие правовой статус и ключевые направления деятельности экономического субъекта
Справочно-информационная документация экономического субъекта	Письма, акты, докладные и служебные записки, приказы, распоряжения
Внутренние локальные документы	Положение о бухгалтерской службе
	Положение об учетной политике экономического субъекта
	Должностные инструкции сотрудников бухгалтерии
	Отраслевые положения и инструкции
Учетно-аналитическая документация	Учетная политика экономического субъекта
	Описание технологического процесса компьютерной обработки учетной информации
	График документооборота

Таблица 3. Требования в Международных стандартах аудита (МСА)

Указание стандарта	МСА	Название стандарта
Анализ учетной политики и ее оценка	300	Планирование аудита финансовой отчетности
Качественным искажением отчетности является недостаточное или неадекватное ее описание	320	Существенность при планировании и выполнении аудита
Разногласия с руководящим составом в части допустимости сформированной учетной политики, вариантов ее применения, полноты, точности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, в зависимости от их существенности, могут быть причиной выражения мнения с оговоркой либо отрицательного мнения	700, 705, 706	Формирование мнения и составление заключения по финансовой отчетности
Прописано требование запросить у предыдущего аудитора информацию о разногласиях с руководящим составом проверяемого экономического субъекта в связи с учетной политикой	220	Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности
С целью анализа неотъемлемого риска требуется принимать во внимание варианты учетной политики, характерные для отрасли, в которой функционирует проверяемый экономический субъект	315	Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения
К событиям после отчетной даты относятся события, которые ставят под сомнение надлежащий характер учетной политики, применение которой использовалось в процессе формирования отчетности (обоснованность допущения непрерывности деятельности)	560	События после отчетной даты
Ответственность руководства проверяемого экономического субъекта за выбор и применение учетной политики	210	Согласование условий аудиторских заданий
Фактором риска является выбор учетной политики либо определение важных оценочных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством экономического субъекта, когда его ответственность не распространяется на финансовые вопросы	240	Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности
Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что учетная политика применяется последовательно либо изменения в учетной политике были должным образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в установленном порядке	510	Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода
Аудитор должен раскрыть руководству аудируемого лица информацию о выборе или изменении руководством аудируемого лица принципов и методов учетной политики, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на отчетность аудируемого лица	260	Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление
Проверка надлежащих корректировок для отражения последствий изменения учетной политики	710	Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность
Оказание консультационных услуг при выборе учетной политики не является компиляцией финансовой информации	4410	Задания по компиляции (Международный стандарт сопутствующих услуг)

Таблица 4. Направления проверки учетной политики на различных этапах аудита

Этап аудита	Направление проверки
Планирование аудиторской проверки	Анализ учетной политики дает возможность аудитору сформировать мнение о системе внутреннего контроля аудируемого лица, что в соответствии с МСА требуется для установления уровня ее существенности для бухгалтерской финансовой отчетности и аудиторского риска
Выполнение аудиторских процедур	Анализируется последовательность применения учетной политики. Устанавливается целесообразность выбранных методов учета, их рациональность, оценивается влияние установленных методов на достоверность формируемой отчетности. С точки зрения налогового планирования оценивается учетная политика для целей налогообложения. Формируется мнение о соответствии существующей учетно-аналитической системы потребностям управления хозяйствующего субъекта
Формирование заключения аудитора	В процессе формирования мнения о достоверности финансовой отчетности экономического субъекта аудитор учитывает результаты проведенного анализа учетной политики, вариантов оценки активов и обязательств и полноту их раскрытия заинтересованным пользователям

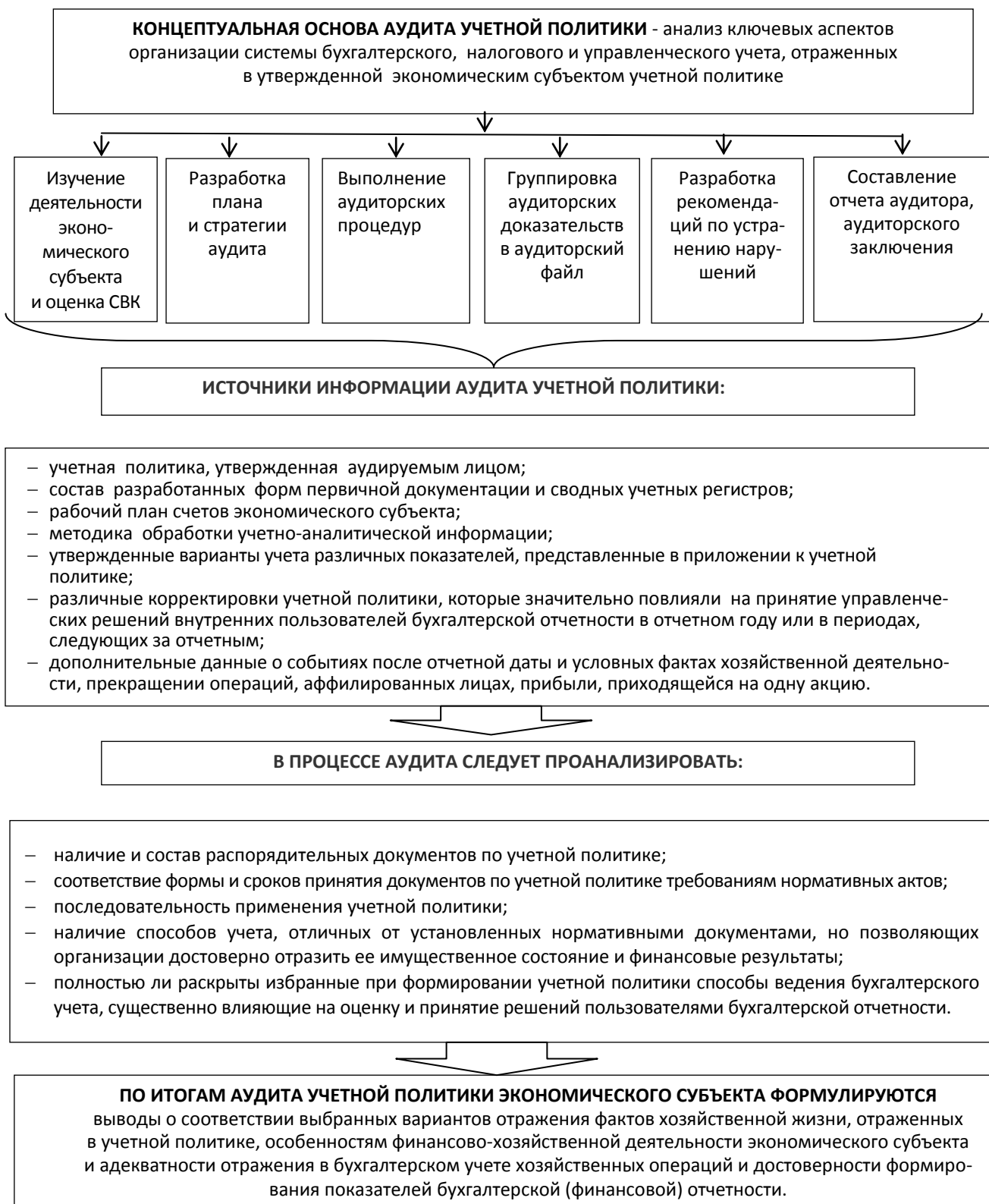


Рис 1. Методика аудита формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета

Положение об учетной политике проверяемого экономического субъекта для целей налогообложения и бухгалтерского учета сопоставляются, при этом производится оценка их воздействия на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Выявляются расхождения в формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль проверяемого экономического субъекта как для целей налогового, так и для целей бухгалтерского учета. Эти расхождения возникают в результате возникновения разницы в оценке и признании доходов и расходов, активов и обязательств. Анализируя положение по учетной политике, аудитор должен применять профессиональное суждение, которое дает возможность аргументировать и обосновать варианты установления того или иного способа налогового учета. Методику аудита формирования учетной политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения целесообразно применять по алгоритму, который представлен на рис. 1.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Предложена методика проверки учетной политики, которая включает план и стратегию аудита, набор аудиторских процедур, порядок документирования, источники информации и позволяет оптимизировать процесс проверки и минимизировать аудиторский риск.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сафонова М.Ф., Резниченко Д.С. Организация процесса документирования в соответствии с международными стандартами аудита // Учет. Анализ. Аудит. 2018. № 1. С. 78–87.
2. Петух А.В., Калинина И.Н. Методика аудита эффективности учетной политики коммерческой организации // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 122. С. 961–971.
3. Юдинцева Л.А. Формирование документации аудитора в соответствии с МСА 230 // Экономика, управление, образование: история, исследования, перспективы: сборник материалов Международной научно-практической конференции. Киров: Вятская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. С. 167–170.
4. Кришталева Т.И., Демина И.Д. Учетная политика организации на 2011 год как основной этап принятия управленческих решений // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2011. № 4. С. 9–13.
5. Граммova Е.А. Методика проведения аудита учетной политики для целей управленческого учета коммерческих организаций // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 4. С. 155–162.
6. Удалова З.В., Осипова А.И. Методика формирования учетной политики в системе управленческого учета и внутреннего контроля // Вестник Донского государственного аграрного университета. 2012. № 1. С. 49–61.
7. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 3. С. 31–43.
8. Кузнецова Е.Н. Структура учетной политики для целей управленческого учета // Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. № 4. С. 29–31.

9. Завьялова Т.В., Бульчева Т.В. Формирование учетной политики в отечественной и международной практике на 2018 год // Фундаментальные исследования. 2018. № 2. С. 90–94.
10. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет. М.: КНОРУС, 2011. 592 с.
11. Сахчинская Н.С. Аудит аспектов учетной политики // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2012. № 1. С. 99–107.
12. Николаева С.А. Учетная политика организации: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка, включая принципы налогового учета. М.: Аналитика-Пресс, 2002. 363 с.
13. Баранов П.П., Зальшкина Т.А. Формирование эффективной учетной политики организации // Аваль. 2006. № 4. С. 79–83.
14. Суханова Л.И. Учетная политика сельскохозяйственных организаций для управленческого учета // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2007. № 2. С. 69–71.
15. Гуляев Н.С., Стеблецова О.В. Объекты учетной политики управленческого учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2010. № 12. С. 41–44.
16. Балашова Н.Н., Бычков М.Ф. Содержание, формирование и реализация учетной политики сельскохозяйственной организации // Бухучет в сельском хозяйстве. 2008. № 12. С. 9–13.
17. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1994. 112 с.
18. Булан В.Г., Резниченко Д.С. Мероприятия по совершенствованию учетной политики // Вопросы современной науки: материалы междисциплинарного сборника научных статей. Краснодар: Краснодарский ЦНТИ-филиал ФГБУ «РЭА» Минэнерго России, 2018. С. 24–29.
19. Сафонова М.Ф., Добровольский А.Г. Доказательства в аудите: классификация, сбор и оценка // Инновационное развитие экономики. 2017. № 4. С. 167–172.
20. Якимова В.А. Методические основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. № 17. С. 1004–1023.

REFERENCES

1. Safonova M.F., Reznichenko D.S. The Organization of the Process Documentation in Accordance with International Standards on Auditing. *Uchet. Analiz. Audit*, 2018, no. 1, pp. 78–87.
2. Petukh A.V., Kalinina I.N. A methodology of audit of a commercial company's accounting policy effectiveness. *Politematicheskiy setevoy elektronnyy nauchnyy zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2015, no. 122, pp. 961–971.
3. Yudinseva L.A. The formation of auditor's documentation in accordance with ISA 230. *Ekonomika, upravlenie, obrazovanie: istoriya, issledovaniya, perspektivy: sbornik materialov Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Kirov, Vyatskaya gosudarstvennaya selskokhozyaystvennaya akademiya Publ., 2018, pp. 167–170.

4. Krishtaleva T.I., Demina I.D. The accounting policy of an organization for 2011 as the main stage of making managerial decisions. *Bukhgalterskiy uchet v izdatelstve i poligrafii*, 2011, no. 4, pp. 9–13.
5. Grammova E.A. The methodology of the audit of accounting policies for internal management purposes commercial organizations. *Audit i finansovyy analiz*, 2015, no. 4, pp. 155–162.
6. Udalova Z.V., Osipova A.I. Technique of formation of the registration policy in system of the administrative and the internal control. *Vestnik Donskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2012, no. 1, pp. 49–61.
7. Kozmenkova S.V., Kemaeva S.A. Audit: critical issues and development paths. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2015, no. 3, pp. 31–43.
8. Kuznetsova E.N. Структура учетной политики для целей управленческого учета. *Bukhuchet v selskom khozyaystve*, 2010, no. 4, pp. 29–31.
9. Zavyalova T.V., Bulycheva T.V. Formation of accounting policies in domestic and international practice for 2018. *Fundamentalnye issledovaniya*, 2018, no. 2, pp. 90–94.
10. Bogataya I.N., Khakhonova N.N. *Bukhgalterskiy finansovyy uchet* [Accounting Financial Accounting]. Moscow, KNORUS Publ., 2011. 592 p.
11. Sakhchinskaya N.S. Audit standard – recommended aspects of the registration policy. *Vektor nauki Tolyattinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie*, 2012, no. 1, pp. 99–107.
12. Nikolaeva S.A. *Uchetnaya politika organizatsii: printsipy formirovaniya, sodержanie, prakticheskie rekomendatsii, auditorская проверка, vкlyuchaya printsipy nalogovogo ucheta* [The accounting policy of an organization: principles of formation, content, practical recommendations, and auditing including the tax accounting principles]. Moscow, Analitika-Press Publ., 2002. 363 p.
13. Baranov P.P., Zalyshkina T.A. The formation of efficient accounting policy of an organization. *Aval'*, 2006, no. 4, pp. 79–83.
14. Sukhanova L.I. Accounting policy of farm enterprises at the level of managerial accounting. *Izvestiya Orenburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2007, no. 2, pp. 69–71.
15. Gulyaev N.S., Stebletsova O.V. Account Policy Objects of Management Accounts. *Ekonomika selskokhozyaystvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatiy*, 2010, no. 12, pp. 41–44.
16. Balashova N.N., Bychkov M.F. Content, formation and implementation of the accounting policy of an agricultural organization. *Bukhuchet v selskom khozyaystve*, 2008, no. 12, pp. 9–13.
17. Bakaev A.S., Shneydman L.Z. *Uchetnaya politika predpriyatiya* [Enterprise Accounting Policy]. Moscow, Bukhgalterskiy uchet Publ., 1994. 112 p.
18. Bulan V.G., Reznichenko D.S. Measures for the accounting policy improvement. *Voprosy sovremennoy nauki: materialy mezhdistsiplinarnogo sbornik nauchnykh statey*. Krasnodar, Krasnodarskiy TsNTI-filial FGBU “REA” Minenergo Rossii Publ., 2018, pp. 24–29.
19. Safonova M.F., Dobrovolskiy A.G. Evidence in audit: classification, collection and assessment. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*, 2017, no. 4, pp. 167–172.
20. Yakimova V.A. The methodological basis of audit in the context of significant compliance risk of the audite. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2017, vol. 20, no. 17, pp. 1004–1023.

ACCOUNTING POLICY AUDIT AS AN INSTRUMENT OF STABILIZATION OF FINANCIAL STATE OF ECONOMIC ENTITIES

© 2019

A.V. Petukh, PhD (Economics), Associate Professor, vice-rector for education
M.F. Safonova, Doctor of Sciences (Economics), Professor, Head of Chair of Audit
I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University, Krasnodar (Russia)

Keywords: accounting policy; audit technique; international standards of audit; auditing procedure.

Abstract: The accounting policy audit in the process of providing various auditing and consulting services is necessary to understand its compliance with the demands of internal users of accounting information. The relevance of the study is proved by the importance of accounting policy for the whole system of economic entity management in the conditions of a financial crisis.

The content of the notion of accounting policy, which is considered by the scientific community both as a local normative act based on which the whole accounting system is built and as a set of procedures, rules, and methods used for its organizing, is broad, thus, it is impossible to form the static technique of the accounting policy audit. The efficient organization of auditing is impossible without understanding its nature and the basis of an object under the study. In this connection, the authors considered generally and properly the notion of accounting policy and updated the research of basic procedures of auditing having identified its key stages.

Special feature of the authors' approach when determining the basic procedures of accounting policy audit is the unification of auditing procedures the application of which gives the possibility to the auditing organizations to identify standard methodological approaches to the analysis of accounting policy that will promote the compliance with the auditing standards, and the improvement of auditing quality.

The authors proposed the technique of the accounting policy audit where they considered its parts (organizational and technical, methodological and procedural aspects for the purposes of accounting and tax management); the application of this technique is aimed at the business risks minimization that generally allows improving the financial state of an economic entity.