
МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Панина Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: panina@econ.vsu.ru

Цель: развитие методического обеспечения анализа учетной политики экономического субъекта, используемой для подготовки финансовой отчетности общего назначения, выполняемого внутренними и внешними аудиторами, иными заинтересованными лицами. *Обсуждение:* к числу основных задач внешних и внутренних аудиторов относится оценка учетной политики организации на предмет ее соответствия нормативным требованиям, особенностям деятельности, практического применения. Методическое обеспечение такой оценки должно разрабатываться ими самостоятельно. Изменение корпоративного законодательства, стандартов финансовой отчетности и аудита, социально-экономической ситуации приводит к необходимости постоянной актуализации соответствующих методических подходов. Кроме аудиторов такой анализ целесообразно проводить лицам, оценивающим финансовое состояние экономического субъекта, поскольку получение представления об учетной политике имеет фундаментальное значение для интерпретации финансовой отчетности. *Результаты:* в статье предложены методические рекомендации по анализу учетной политики организации аудиторами, другими лицами, заинтересованными в оценке финансового состояния организации на основе ее финансовой отчетности

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, анализ, финансовое состояние, существенность.

DOI: 10.17308/meps.2021.4/2581

Введение

Финансовая отчетность общего назначения предназначена для самого широкого круга пользователей, заинтересованных в получении информации о финансовом состоянии, финансовых результатах, денежных потоках организации. Ее составление регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Система правил формирования такой отчетности, принятая в экономическом субъекте, представляет собой учетную политику. Наличие и использова-

ние учетной политики организации предписано ст. 8 указанного Закона.

Основная цель внешнего аудитора – выразить мнение о том, составлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией.

Анализ и оценка учетной политики аудируемого лица – неотъемлемая составляющая проведения аудита, необходимая для достижения этих целей. Международные стандарты аудита, на основе которых работают российские аудиторы, не содержат конкретных методик проверки. Это стандарты организации аудита, в определенной степени документирования аудита, поведения аудитора и аудируемого лица. Задача разработки методики анализа и оценки учетной политики аудируемого лица должна быть решена самими аудиторами.

В Российской Федерации идет процесс формирования правовых основ внутреннего аудита экономических субъектов. С позиций Центрального банка Российской Федерации¹, Федерального агентства по управлению государственным имуществом², Международной федерации бухгалтеров³ цель внутреннего аудита – это оценка и повышение эффективности корпоративного управления, управления рисками, внутреннего контроля организации. В задачи внутренних аудиторов входит оценка процедур раскрытия информации о деятельности организации и подконтрольных ей обществ, в том числе в формате финансовой отчетности. Таким образом, внутренние аудиторы также должны анализировать и оценивать учетную политику на основе выбранных по своему профессиональному суждению подходов.

Совершенствование комплексных методик аудита учетной политики организации – актуальное направление теоретических и прикладных исследований, обусловленное развитием концепций подготовки финансовой отчетности, учетных технологий, стандартов аудита, изменением макроэкономических условий и другими факторами.

И.В. Фецович и А.С. Лосева [11] предлагают проводить аудит учетной политики, оценивая организацию процесса бухгалтерского учета и раскрытие ее основного содержания в финансовой отчетности. Традиционно в учетной политике выделяются организационно-техническая и методическая части [4, 10, 12]. Поэтому аудит учетной политики также должен включать проверку принятых способов классификации, оценки учетных объектов, раскрытия информации о них в финансовой отчетности, составляющих методическую часть учетной политики.

¹ Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».

² Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утв. приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249.

³ Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов», введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

Б.А. Аманжолова и И.Г. Карпутова [1] рекомендуют оценивать соответствие учетной политики аудируемого лица требованиям нормативных правовых актов, особенностям его деятельности, ее соблюдение на практике. Такой подход позволяет вынести комплексную оценку. Однако для итогового вывода о соответствии учетной политики концепции подготовки финансовой отчетности целесообразно оценить, соблюдаются ли в ней основные требования бухгалтерского учета и способствует ли она правильному использованию допущений, принимаемых в учете.

А.В. Петух и М.Ф. Сафонова [10] в аудите учетной политики, помимо анализа ее организационно-технического и методического аспекта, рекомендуют проводить анализ финансового состояния. По мнению данных авторов, «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» [10, с. 44].

Выбор учетной политики влияет на представление финансового состояния, финансовых результатов организации в финансовой отчетности. Механизм такого влияния раскрыт в работах В.И. Бариленко, О.В. Кайро, С.И. Кузнецова, Л.К. Плотниковой [2], Т.Ю. Дружиловской, Т.Н. Коршуновой [3, 4], О.В. Ефимовой [5], В.Г. Когденко [6], З.И. Кругляк, М.В. Калининской [7], Т.Б. Лейберт, А.Р. Нурғалиевой [8], Л.Ю. Малининой, О.В. Антоновой, О.И. Князевой [9] и другими исследователями. По нашему мнению, аудитор и аналитик целесообразно оценить влияние выбранной учетной политики на представление финансового состояния в ее финансовой отчетности не на предмет потенциала сглаживания эпизодических «выбросов» в значения показателей, а на предмет способствования более достоверному его представлению.

Таким образом, цель настоящего исследования – предложить содержание комплексного анализа учетной политики внутренними и внешними аудиторами в целях выполнения аудиторских заданий, другими лицами, заинтересованными в оценке финансового состояния организации на основе ее финансовой отчетности общего назначения.

Методология исследования

В учетном процессе можно выделить аспект организации и методiku формирования учетной информации. Каждый из этих аспектов должен соответствовать требованиям нормативных правовых актов, характеру деятельности экономического субъекта. Все положения учетной политики должны применяться на практике при возникновении описанных в ней ситуаций.

Учетная политика формируется на основе определенной концепции подготовки финансовой отчетности, которая предполагает соблюдение определенных принципов и использование допущений. Чтобы сформировать итоговое суждение о соответствии учетной политики выбранной кон-

цепции подготовки финансовой отчетности, необходимо предусмотреть в аудите учетной политики:

- оценку соблюдения основных требований в бухгалтерском учете (приоритета содержания перед формой, осмотрительности, полноты и других);
- оценку того, способствует ли учетная политика правильному применению основных допущений, принятых в бухгалтерском учете (непрерывности деятельности, имущественной обособленности, последовательности применения учетной политики и других).

В целях повышения информационной ценности результатов аудита, усиления его перспективной направленности в аудите учетной политики целесообразно предусмотреть анализ и оценку влияния выбранных способов ведения бухгалтерского учета на представление финансового положения в финансовой отчетности организации.

Таким образом, анализ и оценку учетной политики экономического субъекта, составленной на основе концепции подготовки финансовой отчетности общего назначения, рекомендуется проводить по следующим направлениям (рис. 1).

1. Оценка полноты учетной политики

| | |
|--|----------------------|
| Элементы учетной политики, предписанные стандартами | Наличие / отсутствие |
| 1. Рабочий план счетов; 2. Формы учетных регистров; 3. Формы первичной учетной документации; 4. ... | Оценка |

2. Оценка качества и практики применения учетной политики

| Аспекты учетной политики | Соответствие нормативным требованиям | Соответствие особенностям деятельности | Практическое применение |
|--|--------------------------------------|--|-------------------------|
| Организационно-технический | Оценка | Оценка | Оценка |
| Методический | Оценка | Оценка | Оценка |
| Соблюдение требований, принятых в бухгалтерском учете Правильное применение допущений, принятых в бухгалтерском учете | | | Оценка |

3. Оценка влияния выбора учетной политики на представление финансового состояния в финансовой отчетности

| | |
|--|--|
| Методическая часть учетной политики | Влияние на достоверность представления финансового состояния |
| 1. Учет основных средств 2. Учет нематериальных активов 3. ... | Оценка |

Рис. 1. Содержание комплексного анализа и оценки учетной политики организации

В результате оценки соблюдения в организационно-технических и методических положениях учетной политики требований нормативных правовых актов, их обусловленности спецификой деятельности организации делается вывод о полном или частичном соответствии, несоответствии.

Оценка влияния выбора учетной политики на представление финансового состояния организации в рассматриваемых периодах предполагает выводы о потенциальном существенном, несущественном влиянии, отсутствии влияния с использованием выбранного уровня существенности. Результаты оценки дают основу для принятия решений об изменении учетной политики в связи с изменениями целей и задач организации.

На основе данных рекомендаций анализ учетной политики могут проводить иные лица, заинтересованные в получении информации о финансовом состоянии организации на основе ее финансовой отчетности общего назначения – инвесторы, клиенты, поставщики, партнеры по социальным проектам и другие.

Обсуждение результатов

Используя подход, проиллюстрированный рис. 1, дадим комплексную оценку учетной политики, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), используемой организацией в форме общества с ограниченной ответственностью, осуществляющей деятельность агента по оптовой торговле зерном (код 46.11.31 по ОКВЭД) и не имеющей права на упрощение бухгалтерского учета.

У организации есть два сегмента деятельности: внутренние продажи зерна и экспорт. В сегменте «экспорт» могут быть выделены подсегменты в привязке к рынкам сбыта: это Египет, Турция, Тунис, ОАЭ, Ливан, страны Балтии и Юго-Восточной Азии.

Особенности финансового состояния организации в 2018-2019 гг.: снижение деловой активности, сопровождающееся уменьшением валюты баланса за 2019 г. с 5 210 660 тыс. руб. до 4 236 171 тыс. руб., снижением выручки с 11 177 630 тыс. руб. в 2018 г. до 8 364 878 тыс. руб. в 2019 г.; практически все активы оборотные: 99,97% на 31.12.2018 и 99,89% на 31.12.2019; большая часть оборотных активов – дебиторская задолженность: 85,68% всех активов на 31.12.2018, 85,25% – на 31.12.2019; 86,27% всей дебиторской задолженности – задолженность покупателей в иностранной валюте; капитал организации в основном заемный: он составляет 93,53% пассивов на 31.12.2018 и 91,92% на 31.12.2019; весь заемный капитал – краткосрочные обязательства, в основном это кредиты, выданные ПАО Сбербанк; на конец 2018 г. краткосрочные кредиты составили 75,49% всех пассивов организации, на конец 2019 г. – 70,80% пассивов. Организация реализует модель финансовой политики «большая дебиторская задолженность – большие кредиты», при которой ее платежеспособность в значительной степени определяется платежеспособностью дебиторов.

Обязательные элементы учетной политики перечислены в п. 4 По-

ложения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Результаты оценки приведены в табл. 1.

Таблица 1

Оценка полноты учетной политики

| Наименование элемента | Наличие / отсутствие в учетной политике (+/-) | Комментарий |
|--|---|--|
| 1. Организация ведения бухгалтерского учета (лицо, на которое возложена обязанность ведения бухгалтерского учета, подразделения, осуществляющие учетные функции) | + | Не требуется ПБУ 1/2008, но обусловлено практической необходимостью |
| 2. Правила формирования и изменения учетной политики, в том числе филиалов, представительств | - | ПБУ 1/2008 не требует устанавливать в учетной политике |
| 3. Технология ведения бухгалтерского учета, в том числе график учетного документооборота | + | Наличие предусмотрено ПБУ 1/2008 |
| рабочий план счетов бухгалтерского учета | + | Наличие предусмотрено ПБУ 1/2008. Используется стандартный рабочий план счетов в программе автоматизированного ведения бухгалтерского учета |
| формы первичных учетных документов | + | Наличие предусмотрено ПБУ 1/2008 |
| формы регистров бухгалтерского учета | + | Наличие предусмотрено ПБУ 1/2008 |
| формы бухгалтерской отчетности для внутренних целей | + | Не требуются нормативными правовыми актами |
| 4. Способы определения стоимостных и иных характеристик объектов бухгалтерского учета, группировки объектов | + | Наличие предусмотрено ПБУ 1/2008 |
| 5. Положения, касающиеся внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни | + | Наличие предусмотрено ПБУ 1/2008. Присутствуют положения, касающиеся подписи первичных учетных документов, инвентаризации активов и обязательств, контроля движения активов, использования подотчетных средств, затрат на международные телефонные переговоры, интернет, топливо |
| 6. Другие решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета | + | Установлены централизованный порядок ведения бухгалтерского учета без передачи учетных функций подразделениям, состав комиссии по принятию к учету и списанию объектов основных средств, уровень ответственности и др. |

В учетной политике присутствуют все элементы, требуемые ПБУ 1/2008.

2. Оценка качества и практики применения учетной политики

Результаты оценки организационно-технического аспекта учетной политики приведены в табл. 2-4.

Таблица 2

Проверка установления ответственности за ведение бухгалтерского учета

| Оцениваемый аспект | Фактическое состояние | Комментарий |
|--|-----------------------|---|
| 1. Лицо, на которое возложена ответственность за ведение бухгалтерского учета в организации | Главный бухгалтер | Соответствует Федеральному закону «О бухгалтерском учете» |
| 2. Наличие / отсутствие в учетной политике указания на организационное подразделение (подразделения), ведущее (-ие) бухгалтерский учет | Бухгалтерия | |

Таблица 3

Оценка качества рабочего плана счетов

| Критерий | Оценка / комментарий |
|--|--|
| 1. Степень учета требований применимых нормативных правовых актов | Учтены |
| 2. Степень учета специфики деятельности организации | Учитывая негативные изменения в финансовом положении, необходимо организовать регулярный анализ деятельности, в том числе по сегментам. Для этого целесообразно организовать учет финансовых результатов по сегменту «Внутренний рынок», а также сегментам по иностранным рынкам |
| 3. Достаточность синтетических и аналитических счетов для отражения всех учетных объектов и формирования финансовой отчетности | Достаточно для формирования финансовой отчетности (применение Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) для данной организации необязательно). Для целей управления рекомендуется учет финансовых результатов по сегментам |

Таблица 4

Проверка утверждения правил учетного документооборота и форм документов бухгалтерского учета в учетной политике

| Элемент учетной политики | Наличие / отсутствие в учетной политике (+/-) | Комментарий |
|---|---|---|
| 1. Правила (схема) учетного документооборота | + | Учетной политикой установлено, что график и правила учетного документооборота утверждаются приказом руководителя. Приказ имеется |
| 2. Выбор форм регистров бухгалтерского учета | + | Предусмотренные программой автоматизированного ведения бухгалтерского учета. Соответствуют требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» |
| 3. Выбор форм первичных учетных документов | + | Составляемые в организации: унифицированные и самостоятельно разработанные формы; принимаемые от контрагентов: унифицированные и утвержденные учетной политикой контрагентов, соответствующие требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» |
| 4. Выбор форм внутренней бухгалтерской отчетности | + | Выбраны бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, предусмотренные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Практической необходимости в этом утверждении нет |

Организационно-технический аспект учетной политики соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

С учетом наличия географических сегментов деятельности, характеризующихся существенно отличающимися рисками, и негативной динамики финансового состояния экономическому субъекту рекомендуется организовать аналитический учет финансовых результатов на счете 90 «Продажи» по сегментам.

Результаты оценки методического раздела учетной политики приведены в табл. 5.

Таблица 5

Оценка методического аспекта учетной политики

| Объекты учета* | Соответствие порядка учета, утвержденного учетной политикой, нормативным правовым актам** |
|----------------------|---|
| 1. Основные средства | Соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) |

| | |
|---|--|
| Объекты учета* | Соответствие порядка учета, утвержденного учетной политикой, нормативным правовым актам** |
| 2. Нематериальные активы | Соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) |
| 3. Запасы | Не создаются резервы под обесценение. Противоречит пп. 25 и 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) |
| 4. Финансовые вложения | Не создаются резервы под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной оценки. Противоречит пп. 37 – 40, 42 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) |
| 5. Дебиторская задолженность | Не создаются резервы по сомнительным долгам. Противоречит п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации |
| 6. Займы и кредиты | Долгосрочная задолженность по займам, кредитам не переводится в краткосрочную, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Противоречит п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) |
| 7. Оценочные обязательства | Не признаются. Противоречит Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) |
| 8. Обязательства по налогу на прибыль организаций | Соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) |
| 9. Доходы и расходы | Противоречия нормативным правовым актам приведены выше |
| 10. Активы, обязательства, доходы, расходы в иностранной валюте | Соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) |

* Учет которых регулируется методической частью учетной политики рассматриваемой организации

** Действовавшим в 2018-2019 гг.

На основе результатов анализа организационно-технического и методического разделов учетной политики выносится комплексная оценка использования допущений и соблюдения принципов бухгалтерского учета (табл. 6).

Таблица 6

Комплексная оценка соблюдения требований, использования допущений, учета существенных условий хозяйствования

| Требование (допущение, условие) | Оценка учетной политики |
|---|--|
| 1. Допущение имущественной обособленности | Способствует правильному применению |
| 2. Допущение непрерывности деятельности | Способствует правильному применению |
| 3. Допущение последовательности применения учетной политики | Способствует правильному применению |
| 4. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности | Способствует правильному применению |
| 5. Требование полноты | Нарушается, поскольку не признаются резервы |
| 6. Требование своевременности | Нарушается, поскольку не признаются резервы, задолженность по займам, кредитам не переводится в краткосрочную, когда до ее погашения остается 365 дней |
| 7. Требование осмотрительности | Нарушается, поскольку не признаются резервы |
| 8. Требование приоритета содержания перед формой | Нарушается, поскольку не признаются резервы, задолженность по займам, кредитам не переводится в краткосрочную, когда до ее погашения остается 365 дней |
| 9. Требование рациональности ведения бухгалтерского учета | Не соблюдается, поскольку финансовая отчетность может содержать искажения |
| 10. Связь с целями организации | Рекомендуется усилить, организовав учет финансовых результатов по сегментам и устранив отступления учетной политики от требований нормативных правовых актов |
| 11. Учет особенностей налогообложения | Учтены |

В учетной политике выявлены нарушения учета запасов, финансовых вложений, дебиторской задолженности, займов и кредитов, оценочных обязательств. Таким образом, нарушаются требования полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, рациональности, лежащие в основе системы РСБУ.

Организации рекомендуется устранить выявленные нарушения и организовать учет финансовых результатов по географическим сегментам деятельности.

3. Оценка влияния выбора учетной политики на представление финансового состояния в финансовой отчетности

Результаты такой оценки приведены в табл. 7. За уровень существенности приняты 5 % валюты баланса на соответствующую дату.

Оценка влияния учетной политики на представление
финансового состояния

| Аспект учета | Решение в учетной полити- ке | Пока- затель в бух- галтер- ском балан- се | На 31.12.2018 | | На 31.12.2019 | |
|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | Величина показате- ля, тыс. руб. | Влияние на пред- ставление финан- сового состояния | Величи- на пока- зателя, тыс. руб. | Влияние на представ- ление фи- нансового состояния |
| 1. Перевод дол- госрочной за- долженности по кредитам, займам в кратко- срочную, когда до ее погаше- ния остается 365 дней | Не пере- водится | Долго- сроч- ные кре- диты, займы | - | - | - | - |
| 2. Создание ре- зервов под обе- щание запас- ов | Не соз- даются | Запасы | 38 870 | Пока- затель составляет 0,75% валюты баланса; влияние несуще- ственное | 337 664 | Показатель составля- ет 7,97 % валюты баланса; влияние может быть существен- ным |
| 3. Создание ре- зервов по сомни- тельным долгам | Не соз- даются | Деби- тор- ская задол- женность | 4 464 284 | Пока- затель составляет 85,68 % валюты баланса; влияние может быть суще- ственным | 3611 495 | Показатель составляет 85,25 % валюты баланса; влияние может быть существен- ным |
| 4. Создание ре- зервов под обе- щание финан- совых вложе- ний, не имеющих ры- ночной оценки | Не соз- даются | Финан- совые вложе- ния | 703 827 | Пока- затель составляет 13,51 % валюты баланса; влияние может быть суще- ственным | 251 922 | Показатель составля- ет 5,95 % валюты баланса; влияние может быть существен- ным |

| Аспект учета | Решение в учетной политике | Показатель в бухгалтерском балансе | На 31.12.2018 | | На 31.12.2019 | |
|--------------------------------------|----------------------------|---|--------------------------------|--|--------------------------------|---|
| | | | Величина показателя, тыс. руб. | Влияние на представление финансового состояния | Величина показателя, тыс. руб. | Влияние на представление финансового состояния |
| 5. Признание оценочных обязательств | Не признаются | Оценочные обязательства долгосрочные, краткосрочные | - | Может быть существенным | - | Может быть существенным |
| 6. Переоценка основных средств | Не осуществляется | Основные средства | 1 475 | Показатель составляет 0,03 % валюты баланса; существенное влияние маловероятно (может быть при дооценке в 167 и более раз) | 4 690 | Показатель составляет 0,11 валюты баланса; существенное влияние маловероятно (может быть при дооценке в 45 и более раз) |
| 7. Переоценка нематериальных активов | Не осуществляется | - | - | - | - | - |

Принятая учетная политика может приводить к существенным искажениям представления финансового состояния организации в ее финансовой отчетности.

Заключение

Внешние и внутренние аудиторы должны проводить анализ и оценку учетной политики организации на предмет ее полноты, соответствия требованиям нормативных правовых актов, особенностям деятельности и практическому применению.

Мы предлагаем проводить анализ учетной политики по следующим направлениям:

- оценка полноты элементов исходя из содержания нормативных правовых актов и практической необходимости;
- оценка качества и практического применения организационно-

технического и методического разделов учетной политики; оценка соответствия требованиям и допущениям, лежащим в основе концепции составления финансовой отчетности, исходя из которой сформирована учетная политика;

- оценка влияния принятой учетной политики на достоверность представления финансового состояния организации в финансовой отчетности.

Такой анализ является комплексным, поскольку охватывает все аспекты учетной политики; его результаты позволяют оценивать учетную политику в категориях требований и допущений бухгалтерского учета; он имеет перспективную направленность, так как дает возможность оценить влияние выбранной учетной политики на достоверность представления финансового состояния организации и своевременно ее скорректировать.

Предложенный методический подход может использоваться и другими лицами, заинтересованными в оценке финансового состояния организации по данным ее финансовой отчетности.

Список источников

1. Аманжолова Б.А., Карпутова И.Г. Теоретические и методологические основы аудита учетной политики // *Аудит и финансовый анализ*, 2010, no. 3. Доступно: https://auditfin.com/fin/2010/3/04_02.pdf (дата обращения: 20.03.2021).
2. Анализ финансовой отчетности [коллектив авторов; под общ. ред. В.И. Бариленко]. Москва, КНОРУС, 2016.
3. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Влияние учетной политики на показатели деятельности организации // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2016, no. 4, с. 2-9.
4. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Содержание и структура учетной политики: проблемные аспекты // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2016, no. 11, с. 2-8.
5. Ефимова О.В. *Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений*. Москва, Издательство «Омега-Л», 2010.
6. Когденко В.Г. *Управление финансами и рисками*. Москва, ЮНИТИ-ДАНА, 2019.
7. Кругляк З.И., Калининская М.В. Влияние отдельных элементов учетной политики на статьи отчетности и показатели финансового состояния // *Научный журнал КубГАУ*, 2014, no. 101 (07). Доступно: <http://ej.kubagro.ru/2014/07/pdf/69.pdf> (дата обращения: 20.03.2021).
8. Лейберт Т.Б., Нурғалиева А.Р. Учетная политика как инструмент внутрифирменного регулирования деятельности предприятия // *Аудит и финансовый анализ*, 2014, no. 4, с. 52-62.
9. Малинина Л.Ю., Антонова О.В., Князева О.И. Учетная политика организации и ее влияние на финансовые результаты // *Вестник Российского университета кооперации*, 2015, no. 3 (21), с. 55-58.
10. Петух А.В., Сафонова М.Ф. Аудит учетной политики как инструмент стабилизации финансового положения хозяйствующих субъектов // *Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2019, no. 2 (37), с. 43-49.
11. Фецович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях АПК // *Вестник Мичуринского государственного аграрного университета*, 2020, no. 1 (60), с. 221-225.
12. Чернявская С.А., Усачев В.В. Учетная политика организации как инструмент эффективного управления показателями финансового состояния // *Естественно-гуманитарные исследования*, 2020, no. 29(3), с. 500-508.

METHODOLOGICAL SUPPORT FOR THE ANALYSIS AND EVALUATION OF THE ACCOUNTING POLICY OF THE ORGANIZATION

Panina Irina Viktorovna, Cand. Sc. (Econ), Assoc. Prof.

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394006; e-mail: panina@econ.vsu.ru

Purpose: to develop methodological support for the analysis of the accounting policy of an economic entity used for the preparation of general-purpose financial statements performed by internal and external auditors and other interested parties. *Discussion:* the main tasks of external and internal auditors include the analysis and evaluation of the organization's accounting policy for its compliance with the requirements of regulatory legal acts, the specifics of its activities, and its practical application. The methodological support for such an analysis should be developed by them independently. Changes in corporate legislation, financial reporting and audit standards, and the socio-economic situation lead to the need for constant updating of approaches to the audit assessment of accounting policies. In addition to auditors, such an analysis should be carried out by persons assessing the financial condition of an economic entity, since obtaining an understanding of accounting policies is fundamental to the interpretation of financial statements. *Results:* the article offers methodological recommendations for the analysis of the accounting policy of the organization by auditors, other persons interested in assessing the financial condition of the organization on the basis of its financial statements

Keywords: accounting, audit, analysis, financial condition, materiality.

References

1. Amanzholova B.A., Karputova I.G. Theoretical and methodological bases of accounting policy audit. *Audit and financial analysis*, 2010, no. 3. (In Russ.) Available at: https://auditfin.com/fin/2010/3/04_02.pdf (accessed: 20.03.2021).
2. Analysis of financial statements. Ed. by V.I. Barilenko. Moscow, KNORUS, 2016.
3. Druzhilovskaya T.Ju., Korshunova T.N. The impact of accounting policies on the performance of the organization. *Accounting in budget and non-profit organizations*, 2016, no. 4, pp. 2-9. (In Russ.)
4. Druzhilovskaya T.Ju., Korshunova T.N. Content and structure of accounting policy: problematic aspects. *Accounting in budget and non-profit organizations*, 2016, no. 11, pp. 2-8. (In Russ.)
5. Efimova O.V. *Financial analysis: modern tools for making economic decisions*. Moscow, Omega-L Publishing House, 2010. (In Russ.)
6. Kogdenko V.G. *Financial and risk management*. Moscow, UNITY-DANA, 2019. (In Russ.)
7. Kruglyak Z.I., Kalinskaya M.V. The impact of certain elements of accounting policy on the reporting items and indicators of financial condition. *Scientific Journal of KubSAU*, 2014, no. 101 (07). (In Russ.)

Available at: <http://ej.kubagro.ru/2014/07/pdf/69.pdf/> (accessed: 20.03.2021).

8. Lejbert T.B., Nurgalieva A.R. Accounting policy as a tool for intra-company regulation of the company's activities. *Audit and financial analysis*, 2014, no. 4, pp. 52-62. (In Russ.)

9. Malinina L.Ju., Antonova O.V., Knyazeva O.I. The accounting policy of the organization and its impact on the financial results. *Bulletin of the Russian University of Cooperation*, 2015, no. 3 (21), pp. 55-58. (In Russ.)

10. Petuh A.V., Safonova M.F. Audit of accounting policy as a tool for stabilizing

the financial position of economic entities. *Science vector of Togliatti State University*, 2019, no. 2 (37), pp. 43-49. (In Russ.)

11. Feckovich I.V., Loseva A.S. Methodological support for the audit of the organization of accounting and accounting policy at agricultural enterprises. *Bulletin of Michurinsk State Agrarian University*, 2020, no. 1 (60), pp. 221-225. (In Russ.)

12. Chernyavskaya S.A., Usachev V.V. Accounting policy of the organization as a tool for effective management of financial condition indicators. *Natural-humanitarian research*, 2020, no. 29(3), pp. 500-508. (In Russ.)