
Правильно составленная учетная политика может заметно повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности учреждения высшего образования, предотвратить нежелательное развитие событий уже на стадии формирования хозяйственной операции и является эффективным инструментом в решении поставленных целей и задач перед вузом.

Литература

1. Адамович, Д.Л. Механизм управления финансами частного вуза (на примере Минского института управления) / Даниил Леонидович Адамович // Экономика. Управление. Право. – 2004. – № 2. – С.22-25.
2. Адамович, Д.Л. Учетная политика высшего учебного заведения / Даниил Леонидович Адамович // Управление в социальных и экономических системах: м-лы XVII Международной научно-практической конференции, г. Минск, 30-31 мая 2009г. – Минск: изд-во МИУ, 2009. – С.146-147.
3. Ванкевич, В.Е. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения : метод. рекомендации по разработке учетной политики организации / Владимир Евгеньевич Ванкевич, Анатолий Николаевич Сушкевич. – Минск: Фонд «Редакция журнала «Финансы, учет, аудит», 2005. – 232 с. – (Библиотека профессионального бухгалтера).
4. Раковец, В. Учетная политика организации на 2011 год без Основных положений по составу затрат // Главная книга.by. – 2011. – № 5. – С. 8-13.

ОЦЕНКА РИСКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВЫЯВЛЕННЫХ СЛУЖБОЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

М.В. Вахорина

АНО ВПО «Институт экономики и управления» г. Тула, Россия

vahorina.tula@mail.ru

В отличие от внешних аудиторов, в обязанности которых не входит оценка эффективности деятельности руководства организации (основная цель внешнего аудитора – получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений), указанная оценка является прямой задачей внутреннего аудита.

В соответствии с ФПСАД № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита «внутренний аудит – контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением – службой внутреннего аудита. При этом функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля» [1].

Объем и цели внутреннего аудита в каждом случае различны и зависят от размера и структуры аудируемого лица и требований его руководства. Обычно функции службы внутреннего аудита включают один или несколько из следующих элементов:

– мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля, действующих в рамках систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, проверке эффективности их функционирования, а также представление рекомендаций по их усовершенствованию;

– исследование финансовой и управленческой информации, которое включает обзорную проверку службой внутреннего аудита средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе; специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей; детальное тестирование операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и других процедур;

– контроль над соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных актов и прочих внешних требований, а также политики, директив и прочих внутренних требований руководства;

– контроль экономности, эффективности и результативности, включая нефинансовые средства контроля организации [2, с. 3].

В соответствии с п. 19 ФПСАД № 18 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» на риски деятельности организации (помимо характера деятельности аудируемого лица, так как в настоящей диссертации рассматриваются предприятия химического комплекса и состояния системы внутреннего контроля, полностью зависящей от руководства аудируемого лица) и среды, в которой она осуществляется, влияют:

– основные показатели деятельности аудируемого лица и тенденции их изменения;

– отраслевые, правовые и другие внешние факторы, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе выбор и применение учетной политики;

– риски хозяйственной деятельности (связанные с целями и стратегическими планами организации), указывающие на возможное существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Понимание рисков хозяйственной деятельности организации повышает вероятность выявления рисков существенного искажения информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности. И если в обязанность внешнего аудита не входит выявление и оценка всех рисков хозяйственной деятельности, то для внутреннего аудита выявление и оценка всех рисков является основной задачей.

Большинство рисков хозяйственной деятельности будут с большой вероятностью иметь финансовые последствия и, следовательно, оказывать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, хотя не все риски хозяйственной деятельности обязательно ведут к рискам ее существенного искажения.

Следствием риска хозяйственной деятельности может стать риск существенного искажения:

- 1) однотипных операций;
- 2) остатков по счетам бухгалтерского учета;
- 3) случаев раскрытия информации;
- 4) финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом.

Оценка того, может ли риск хозяйственной деятельности привести к существенному искажению отчетности, осуществляется с учетом знания аудитором обстоятельств, в которых находится аудируемое лицо.

Выявление рисков хозяйственной деятельности службой внутреннего аудита и разработка руководством организации подходов для их устранения является частью системы внутреннего контроля, одним из элементов которой является сама служба внутреннего аудита. Взаимосвязь между рисками хозяйственной деятельности и рисками искажения финансовой отчетности представлено в табл. 1.

Таблица 1 – Взаимосвязь между рисками хозяйственной деятельности и рисками искажения финансовой отчетности

Риск хозяйственной деятельности	Риск искажения финансовой отчетности	Влияние	Сочетание рисков хозяйственной деятельности
Загрязнение окружающей природной среды	Риск отсутствия раскрытия информации о факте загрязнения окружающей природной среды	Повышение риска отсутствия раскрытия информации	Повышение риска непрерывности деятельности отчитывающейся организации
Ответственность за загрязнение окружающей природной среды в соответствии с законодательством	Риск отсутствия раскрытия информации о факте финансовых санкций за загрязнения окружающей природной среды	Повышение риска отсутствия раскрытия информации	

Служба внутреннего аудита должна на постоянной основе заниматься оценкой и анализом финансовых результатов деятельности организации.

Именно результаты этого анализа позволяют службе внутреннего аудита выявить области деятельности организации, которые менеджмент считает важными, и оценить, может ли воздействие оценок финансовых результатов привести к таким действиям руководства, которые увеличивают риски существенного искажения информации.

Литература

1. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27.04.1999, Протокол № 3.
2. Пугачев, В.В. Внутренний аудит и контроль: учебник / В.В. Пугачев. – М.: Дело и сервис (ДиС), 2010. – 120 с.