

*Аббасов Ибад Муса оглы,
доктор экономических наук, профессор,
Бакинский Университет Бизнеса,
E-mail: ibadabbasov@yahoo.com;
Бабаев Эльчин Ровшан оглы, докторант,
Бакинский Университет Бизнеса,
E-mail: elcinbabayevbbu@gmail.com
© Аббасов И.М., Бабаев Э.Р., 2021*

УДК: 338.46

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА ДОСТОВЕРНОСТИ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Р Е З Ю М Е

Цель исследования – исследование содержания, роли и значения лизинговых операций, разработка научных положений и практических рекомендаций по совершенствованию методики аудита достоверности учета и отчетности финансово-хозяйственной деятельности лизинговых операций, а также повышение качества планирования аудита.

Методология исследования – с помощью комплексного анализа 2-х строительных компаний формирование оптимальной программы аудита и совершенствование методики при оценке аудита достоверности учета и отчетности лизинговых операций.

Практическая значимость исследования – состоит в непосредственной направленности его результатов на решение задач, связанных с обеспечением достоверности показателей бухгалтерской отчетности и пригодности их для целей управления. Реализация разработанных рекомендаций позволит стандартизировать процедуры аудита лизинговых операций, оптимизировать процесс поиска аудиторских доказательств, повысить качество планирования аудита, уменьшить аудиторские риски, сократить сроки аудиторской проверки лизинговых операций.

Результаты исследования – обобщаются основные выводы, предложения и рекомендации по организации и методике бухгалтерского учета и аудита лизинговых операций.

Научная новизна исследования – на основе обобщения особенностей организации лизинговых операций, организационно-правовых, бухгалтерских и налоговых аспектов лизинговой деятельности была осуществлена систематизация факторов, влияющих на порядок формирования данных бухгалтерского учета. Вследствие сравнительного анализа особенностей бухгалтерского учета лизинговых операций, было изучено формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами, было осуществлено определение основных задач и направлений совершенствования учета и аудита лизинговых операций. С целью обеспечения качества и сдерживания риска, было осуществлено обоснование методики аудита лизинговых операций, рассмотрена разработка рекомендаций по стандартизации процедуры аудита лизинговых операций, обеспечивающих возможность оптимизации процесса поиска аудиторских доказательств.

Ключевые слова: лизинг, справедливая стоимость, базовые лизинговые платежи, эффективность лизинга, планирование аудита.

ВВЕДЕНИЕ

Мировая практика показывает, что лизинг кроме свойств аренды, также включает в себя свойства кредитной сделки и является одной из форм инвестиционной деятельности. В условиях экономического кризиса бизнес ограничивается возможностями и масштабами инвестиционной деятельности, но целесообразное применение лизинговых операций в силах помочь организациям развивать свой бизнес намного эффективнее. В условиях усложнения доступа организаций к кредитным ресурсам лизинг становится оптимальным инструментом для обновления имущества. В современных условиях субъектам лизинга необходимы достоверные данные о финансовом состоянии партнеров по лизинговой сделке. Именно такая информация содержится в финансовой отчетности, подтвержденной независимым аудитором. Изучение и анализ спорных, неурегулированных законодательством ситуаций представляют дополнительный интерес, в результате которого могут быть выработаны решения и рекомендации, позволяющие аудитору раскрывать лизинговые отношения исходя из объективного и понятного представления о финансовом состоянии предприятия и финансовых результатах его деятельности, а не только придерживаться соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству.

Исходя, из вышеперечисленного методика аудита лизинговых операций должна включать качественную проверку и эффективную оценку правовых, бухгалтерских и налоговых аспектов каждого этапа заключения и исполнения договора лизинга, как со стороны лизингодателя, так и со стороны лизингополучателя.

Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности должно позволять пользователю этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности и принимать обоснованные решения. Однако еще раз подчеркнем, что эти выводы должен делать прежде всего сам аудитор, который по определению должен быть профессионалом более высокого класса, а не просто профессиональным бухгалтером. Эффективность аудита должна быть неотъемлемой частью комплексной аудиторской проверки бухгалтерского учета и отчетности.

Основное содержание исследования

В условиях усложнения доступа организаций к кредитным ресурсам лизинг становится оптимальным инструментом для обновления имущества. В современных условиях субъектам лизинга, а также заинтересованным третьим лицам (инвесторы, кредиторы, банки, залогодержатели) необходимы актуальные данные о финансовом состоянии партнеров по лизинговой сделке. Отметим, что подобного рода информация содержится в финансовой отчетности, подтвержденной независимым аудитором.

В современных условиях дефицита реального финансирования основного и оборотного капитала, вызванного кризисной ситуацией в экономике, коммерческие организации должны искать наиболее оптимальные и наименее дорогостоящие источники привлечения финансирования. Спектр таких источников и форм разнообразен, однако среди них стоит выделить такую форму, как лизинг.

В экономической основе лизинга помимо свойств арендной деятельности заложены свойства кредитной сделки и то, что он является одной из форм инвестиционной деятельности. Экономический кризис ограничил для бизнеса возможности и масштабы инвестиционной деятельности, однако грамотное применение лизинговых операций

может помочь наиболее «продвинутым» организациям не только не впасть в процесс стагнации, но и дальше развивать свой бизнес. В процессе контроля над правильностью осуществления операций по лизингу значительную помощь может оказать проведение аудита лизинговых операций, в том числе обязательный аудит (для лизинговых компаний) и внутренний аудит для организаций, лизинговые операции которых не являются предметом основной деятельности. Следует также отметить, что, тенденция развития аудита и бухгалтерского учета такова, что различия между их отдельными областями постоянно сужаются. Примером этого являются международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита. Международные Стандарты Финансовой Отчетности одни для всех - банков, страховых организаций, промышленных предприятий. Система Международных Стандартов Аудита - это единая технология, независимо от того, в какой сфере проводится аудит. Возникает закономерный вопрос, в чем, например, различия между аудитом лизинговой компании и нефтедобывающего предприятия.

Безусловно, есть специфика в деятельности лизинговой или нефтяной компании. Однако это специфика ни аудиторской деятельности, ни бухгалтерского учета, а производственная специфика.

Одновременно с этим мировая практика развития аудита указывает на то, что в основе качественного аудита должно лежать глубокое понимание не только правил бухгалтерского учета и аудита, но и самой специфики деятельности, возможных проблем и рисков аудируемого лица [1, с. 7].

Аудит лизинговых операций становится все более востребованным, что во многом обусловлено спецификой его юридического оформления, сложностью ведения бухгалтерского и налогового учета, таможенным законодательством.

Для определения того, что же фактически подвергается контролю при аудите лизинговых операций, необходимо установить действия и процессы, происходящие в проверяемой организации в рамках реализации лизинговой сделки.

При формировании программы аудита лизинговых операций необходимо учитывать характерные моменты бухгалтерского и налогового учета, которым присуща высокая степень вероятности искажений. В процессе аудита лизинговых операций и оценке финансовой деятельности по нашему мнению предметом критического изучения являются:

- соответствие типового договора лизинга и заключаемых сделок действующему законодательству;
- оценка стоимости и документального оформления принятия к учету объектов лизинга;
- корректность учета импортных операций, оформленных в иностранной валюте, начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, расчета налога на имущество организаций;
- действующая система учета лизинговых платежей, существование и оценка дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и лизингополучателями;
- порядок признания доходов и расходов, формирование и использование прибыли, в том числе обоснованность включения лизинговых платежей в состав расходов, принимаемых в целях налогообложения прибыли;
- формирование и увеличение собственного капитала, банковские кредиты и

проценты по ним, займы от иностранных материнских компаний.

Одним из основных целей аудиторской проверки лизинговой компании является выражение аудитором мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. В связи с этим аудиторам при проведении проверки следует понимать и правильно оценивать особенности проявления лизинговых сделок, вызванные девальвационными процессами в экономике. Дело в том, что договоры лизинга, по которым кредиты были получены в валюте, оказались в большинстве случаев убыточными - в частности, для тех компаний, которые согласовали с клиентами графики платежей в манатах. Убытки по подобным операциям могут носить мнимый характер. При заключении сделки и оформлении договора лизинга стоимость объектов лизинга, учитываемых на балансе лизингодателя (лизинговой компании), показывается в манатах и в подавляющем большинстве случаев при отражении в бухгалтерской отчетности не переоценивается по справедливой стоимости (в отличие от организаций, ведущих бухгалтерский учет и составляющих отчетность по Международным Стандартам Финансовой Отчетности). В то же время, если у лизинговой компании есть валютные обязательства, например кредит, полученный в иностранной валюте, создается балансовое несоответствие между объемом активов и пассивов, что может привести к появлению так называемого технического убытка в финансовой отчетности. Такой убыток не отражает реального финансового состояния лизинговой компании. Аудиторам необходимо правильно оценить характер убытков, выявить, являются ли они действительными или мнимыми, и дать корректную формулировку в аудиторском заключении. Еще одним проблемным моментом является то, что в ходе аудиторской проверки аудиторы должны изучить действующую систему учета лизинговых сделок, оценить ее адекватность проведенным операциям и ожидаемым налоговым последствиям.

Переход к рыночной экономике обусловил необходимость реформирования бухгалтерского учета в Азербайджане, нацеленного на приведение национальной системы учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и Международными Стандартами Финансовой Отчетности. В настоящий момент процесс внедрения международных стандартов в Азербайджане находится в одной из своих наиболее активных фаз. Одним из сложных аспектов сближения является постоянный процесс реформирования международных стандартов как реакция на изменения внешних условий и бизнес-процессов, а также процесс интеграции Международных Стандартов Финансовой Отчетности с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, в т.ч. в отношении лизинговых операций [2, с. 109].

Интересными представляются изменения, которые планируются в азербайджанском учете арендных отношений, их соотношение с существующими нормами международных стандартов, а также оценка своевременности этих изменений.

Объективная необходимость совершенствования учета и аудита лизинговых операций обусловлена как динамичным развитием лизинговых отношений, так и потребностью внедрения требований Международных Стандартов Финансовой Отчетности.

Но, несмотря на все это аудит лизинговых операций и оценка финансовой деятельности организации в целом характеризуется наличием высокого риска выражения аудитором ошибочного мнения относительно правильности их ведения и учета. По нашему мнению, повышенный аудиторский риск обуславливают следующие факторы:

- сложность юридической и экономической природы лизинговых отношений;
- несовершенство правового регулирования, которое с одной стороны влечет появление рисков для участников отношений, с другой может влиять на объективность мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности;
- лизинг предполагает использование больших финансовых ресурсов, что указывает на возможность недобросовестных действий со стороны того или иного участника операции;
- значительная роль профессионального суждения бухгалтера и аудитора при оценке, расчете различных показателей.

Несовершенство правового регулирования до некоторой степени девальвирует результат и значение работы независимого аудитора, ставит его иногда в заведомо безвыходное положение. Рынок и общество в целом ожидают от него мнение о реальности финансового состояния предприятия и результата его деятельности. Единственное же, что он может проверить и подтвердить, а во многих случаях обязан подтвердить по законодательству и стандартам аудиторской деятельности, это соответствие отчетности, составленной предприятием, тем национальным правилам, по которым она подготовлена.

Таким образом, изучение и анализ спорных, неурегулированных законодательством или неоднозначных ситуаций представляют дополнительный интерес, в результате которого могут быть выработаны решения и рекомендации, позволяющие аудитору раскрывать лизинговые отношения исходя из объективного и понятного представления о финансовом состоянии предприятия и финансовых результатах его деятельности, а не только придерживаться соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству.

Исходя из вышеперечисленного методика аудита лизинговых операций должна включать качественную проверку и эффективную оценку правовых, бухгалтерских и налоговых аспектов каждого этапа заключения и исполнения договора лизинга, как со стороны лизингодателя, так и со стороны лизингополучателя.

Изучение практики аудиторской деятельности показывает, что организации при оказании аудиторских услуг всегда стремятся снизить затраты на организацию и проведение проверки без ухудшения качества работы. Решение данной проблемы в первую очередь связано с разработкой и постоянным совершенствованием методики аудита каждого объекта. Методики аудита конкретных объектов разрабатываются аудиторскими организациями самостоятельно с учетом требований действующих аудиторских стандартов, методических рекомендаций. С этой целью мы провели комплексный анализ в 2-х строительных организациях «Kristal Absheron» и «Absheron Construction» соответственно.

Актуальность совершенствования методики аудита лизинговых операций в строительной сфере в первую очередь вызвана тем, что в результате анализа и оценки финансовой деятельности этих 2-х компаний и проверки нормативных документов и инструкций по лизинговым операциям, нами было выявлено ряд специфических факторов, препятствующих отражению реального финансового состояния лизинговой компании, а также формированию наиболее оптимальной методики при аудите лизинговых операций в строительной отрасли.

В первую очередь хотели бы отметить тот факт, что сегодня довольно таки многие предприятия в Азербайджане ссылаются на международные аудиторские стандарты при аудите и оценке эффективности проведенных методик по лизинговым операциям.

Но на практике раскрываются лишь особенности проверки оборотов и сальдо по счетам для различных объектов бухгалтерского учета, фактически отсутствует описание технологии аудита, не конкретизирована очередность процедур. Таким образом, формируется лишь взгляд на аудиторскую проверку с точки зрения правильности отражения операций в учете и возможных нарушений. Такой подход указывает на попытки представить универсальную методику аудита того или иного раздела учета. С одной стороны правила бухгалтерского учета для большинства организаций едины. С другой стороны независимо от используемых в ходе проверки форм и методов аудита, универсальная методика не применима в отношении, например, лизинговых операций. Во-первых, потому что она не учитывает определенных характеристик, присущих только объекту проверки и субъектам лизинговых отношений. Во-вторых, для аудита лизинговых операций существуют перечень дополнительных задач.

Тем не менее, универсальные методики являются базой для формирования методик, учитывающих специфику деятельности и отраслевую принадлежность предприятия. Независимо от подхода, методика аудита конкретного объекта должна включать цель и задачи его проверки, при выполнении которых будет достигнута общая цель аудита - сформировано мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

В ходе проведенного анализа ссылаясь на требования международных и национальных аудиторских стандартов нами предложен следующий подход к формированию методики аудита лизинговых операций, и следовательно, эффективная методика проверки оборотов и сальдо по счетам включает:

- описание процедур и рекомендации по оценке системы внутреннего контроля, аудиторского риска и уровня существенности;
- методику тестирования, используемую как на этапе планирования для подготовки программы аудита, так и в ходе аудита;
- порядок и особенности применения аналитических процедур;
- методы сбора аудиторских доказательств;
- перечень необходимых аудиторских процедур;
- описание возможных и типовых нарушений при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности.

Все процедуры аудита необходимо планировать и проводить с учетом факторов, определяющих особенности организации и проведения лизинговых операций. Учет таких факторов также должен лечь в основу методики аудита. Применение общего подхода сделает аудит формальным и неэффективным. Аудит - это не просто выполнение аналитических процедур и детального тестирования, это также понимание основных проблем и рисков. Методика аудита лизинговых операций должна основываться на хорошем понимании аудитором лизингового бизнеса клиента, его системах бухгалтерского учета и средствах контроля. При этом аудит лизинговых операций отличается от прочих направлений кругом решаемых задач и объемом выполняемых процедур, основные же принципы аудита остаются неизменными.

Тема стандартизации аудита в странах СНГ достаточно актуальна и подробно рассматривается в публикациях известного русского специалиста в этой области Е.М. Гутцайта [3, с. 75]. Согласимся с ним, что основная проблема разработки и применения аудиторских стандартов в этих странах связана с достаточно низкими темпами их принятия, а также подготовкой необходимых комментариев. Национальные стандарты разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита. Действующие сегодня стандарты основаны на версии Международных Стандартов Аудита 2020 года.

Система Международных Стандартов Аудита обновляется Международной федерацией бухгалтеров ежегодно. Между тем эти стандарты касаются стратегии и технологии проведения аудита, а значит в случае их применения в аудиторском заключении нельзя будет говорить о проведении аудита в полном соответствии с Международными Стандартами Аудита. Следует добавить, что в системе Международных Стандартов Аудита под качественным аудитом понимается такой аудит, который проведен в соответствии со стандартами аудиторской деятельности [4, с. 35].

Таким образом, совершенствование методики аудита лизинговых операций возможна лишь при наличии теоретических исследований вопросов стандартизации, раскрывающих механизм проведения такого аудита.

Основная цель планирования состоит в том, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Процесс планирования каждой проверки зависит от масштабов, объема и сложности аудита.

При планировании аудита лизинговых операций, на наш взгляд, целесообразно выделить следующие основные этапы: предварительное планирование; подготовка и составление общего плана, подготовка и составление программы.

Процедуры предварительного планирования в большей степени направлены на изучение системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия в целом, коммерческих (внутрихозяйственных) рисков.

Необходимо отметить, что в обновленной версии Международных Стандартов Аудита 500 «Аудиторское доказательство» сказано, что аудитор помимо тестов средств контроля и процедур проверки по существу обязан проводить процедуры, направленные на оценку рисков.

Таким образом, в отличие от аналогового аудиторского стандарта №5 «Аудиторские доказательства» (в странах СНГ), в котором не были полностью охвачены вопросы по оценке рисков при получении аудиторских доказательств, были выделены наиболее эффективные способы получения аудиторских доказательств, тем самым формируя тщательный контроль при получении аудиторских доказательств и оценке финансово-хозяйственной деятельности организации. Предполагается, что с помощью этих процедур аудитор должен в определенной степени достичь понимания деятельности аудируемого лица, а также изучить среду, в которой оно функционирует, систему внутреннего контроля с тем, чтобы оценить уровень риска наличия существенных искажений в финансовой отчетности.

В отношении лизинговых операций система внутреннего контроля организации должна решать проблемы, которые оказывают неблагоприятное влияние на ее деятельность внешнего и внутреннего характера, устранять риски лизинговой деятельности.

Аудитору следует проанализировать, какие меры принимаются руководством организации для снижения рисков лизинговой деятельности. Особую актуальность при этом имеют специфические риски, в том числе связанные с конкретными операциями: риски поставки, платежные и имущественные риски.

Применение уровня существенности для оценки влияния искажений на достоверность отчетности представляет собой недостаточно исследованную область в аудиторской деятельности. Уровень существенности согласно аудиторским стандартам определяется аудитором по своему профессиональному суждению. Большинство методик расчета, предлагаемые различными экономистами, выделяют первоначальным и

самым важным этапом этап отбора показателей бухгалтерской отчетности. [5, с. 16]. Такой подход, по нашему мнению, не даст нам ясную картину для оценки эффективности и прозрачности финансовой отчетности при проведении аудита лизинговых операций.

На наш взгляд, аудит лизинговых операций предполагает сбор и оценку аудиторских доказательств, полученных в результате аналитических процедур и детальных тестов.

Аналитические процедуры при аудите лизинговых операций должны проводиться на всех этапах аудита. На этапе планирования наиболее эффективной процедурой является финансовый анализ бухгалтерской отчетности, а также сравнение показателей бухгалтерской отчетности и связанных с ними относительных коэффициентов отчетного периода с принятыми нормативными значениями. Следует руководствоваться профессиональным суждением и принципом разумной уверенности, чтобы определить, какие коэффициенты и взаимоотношения дадут аудитору достаточную информацию для выявления возможных рисков существенных искажений в финансовой отчетности. Например, нельзя формально подходить к оценке финансового состояния лизинговой компании, которая использует для финансирования значительную долю заемных средств, или лизингополучателя, учитывающего на своем балансе предмет лизинга и, соответственно, всю сумму задолженности по лизинговым платежам. Коэффициенты нужно тщательно отобрать и адаптировать к конкретной ситуации каждой организации таким образом, чтобы рассмотреть только значимые.

Детальные тесты должны быть направлены на проверку конкретных лизинговых операций, в которых риск наличия нарушений наиболее высок. При этом следует особое внимание уделить получению доказательств в отношении оценочных значений (амортизация, проценты и др.), операциям между должностными лицами.

Представляется, что применительно к лизинговой специфике при проверке следует в основном полагаться на доказательства, полученные самой аудиторской организацией. Учитывая высокую структурированность лизинговых отношений, аудитор обязательно должен предусмотреть использование внешних подтверждений. Аудитор не должен ограничиваться проверкой бухгалтерских записей. Наблюдение аудитором за процессом инвентаризации, инспектирования, а возможно и физического обследования предмета лизинга позволяет получить наиболее достоверные доказательства.

На основе проведенного анализа разработаны формы рабочих документов с перечнем вопросов для оценки системы внутреннего контроля, аудиторского риска, разработана подробная программа аудита лизинговых операций.

При проверке лизинговых операций большое внимание должно быть уделено участкам учета, на формирование которых влияет специфика лизинговой деятельности. В данном вопросе методика аудита оснащена конкретными специфическими аудиторскими процедурами и специальными аудиторскими задачами и реализуется посредством выполнения комплекса взаимосвязанных этапов.

Первый этап включает в себя оценку правового поля деятельности субъекта лизинговых отношений (лизингодателя или лизингополучателя). Аудитору следует самостоятельно или с привлечением независимого эксперта, юриста изучить договоры лизинга, проверить их соответствие законодательству о лизинговой деятельности, установить влияние условий договоров на бухгалтерский и налоговый учет. Проверку наличия и соответствия законодательству условий лизингового договора предлагается проводить в виде теста. Тест позволяет провести не только формальную проверку на удовлет-

ворение требованиям законодательства, но и проверить содержание договора на наличие рисков его выполнения сторонами.

Второй этап — аналитические процедуры по существу. В условиях лизинга они должны охватывать проверку лизинговой операции на всех этапах ее реализации:

- этап приобретения лизингового имущества;
- этап реализации условий соглашения;
- этап завершения, на котором может быть предусмотрен возврат, выкуп имущества или продление договора.

Тесты по существу у лизингодателя и лизингополучателя основываются на процедурах, включающих в себя последовательность действий, представленных в приложениях к работе.

Для начала аудитору следует убедиться в соответствии применяемой учетной политики законодательству.

Тестирование является наиболее эффективным способом получения доказательств. При этом аудитор в зависимости от условий конкретной проверки может их передать для заполнения ответственным за учет лизинговых операций лицам. Для повышения надежности таких доказательств аудитор может их самостоятельно заполнить со слов учетных работников. Еще лучше, если тестирование проводить на различных этапах: на этапе планирования вопросники направляются для заполнения аудируемому лицу, а затем во время проведения проверки аудитору достаточно просто собрать доказательства в отношении сделанных экономическим субъектом заявлений. Такой подход значительно сокращает время на проведение детальных тестов процедур по существу. Однако важно обеспечить выполнение данной процедуры путем ее закрепления в условиях письма о согласии на проведение аудита или договоре оказания аудиторских услуг.

И, наконец, третий этап предполагает проведение детальных тестов, которые включают проверку оборотов и сальдо по счетам с целью выявления существенных искажений.

На завершающем этапе аудита огромное значение приобретают процедуры, направленные на оценку результатов аудита. При этом особую актуальность представляет анализ фактически выявленных ошибок, оценка их полной прогнозной величины, а также воздействия прогнозируемой (экстраполированной) ошибки на цели конкретной процедуры и на другие области аудита.

Сегодня мнение аудитора способствует росту доверия к финансовой отчетности, но пользователям (прежде всего собственникам, инвесторам и кредиторам) хотелось бы принимать данное мнение как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, как подтверждение эффективности ведения дел под руководством данного лица.

Существует мнение, что финансовая отчетность, подтвержденная аудитором, правильно отражает хозяйственную деятельность, ее результаты, но это далеко не так. Проблема достоверности финансовой отчетности связана с тем, что финансовые результаты, финансовое положение организации можно приукрасить как легальными (особенно с помощью элементов учетной политики), так и нелегальными способами.

Возможность манипулирования величиной прибыли не позволяет представить объективную оценку качества источников ее формирования. Такая оценка необходима в целях определения финансовой устойчивости организации, показателей рентабельности.

Согласимся с мнением А.Д. Шеремета, который характеризует, что высокое качество прибыли формируется на основе такого положения, когда прибыль формируется на основе экономических факторов, присущих этой категории закона стоимости. По нашему мнению, из этого утверждения следует, что одна из главных задач оценки аудита эффективности финансово-хозяйственной деятельности должен быть направлен на сокращение дистанции между номинальной величиной прибыли и ее реальной величиной, подкрепленной реальными инвестициями в организацию.

Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности должно позволять пользователю этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности и принимать обоснованные решения. Однако еще раз подчеркнем, что эти выводы должен делать прежде всего сам аудитор, который по определению должен быть профессионалом более высокого класса, а не просто профессиональным бухгалтером. Эффективность аудита должна быть неотъемлемой частью комплексной аудиторской проверки бухгалтерского учета и отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исходя из вышеуказанного, нами разработано несколько рекомендаций для совершенствования методики аудита достоверности учета и отчетности финансовой деятельности лизинговых операций, а также для повышения качества планирования аудита:

- исходя из требований международных и национальных аудиторских стандартов, предложена эффективная методика аудита лизинговых операций с помощью проверки оборотов и сальдо по счетам;
- предложена оптимальная программа аудита лизинговых операций исходя из анализа и оценки предметов критического изучения лизинговых сделок.
- анализированы и оценены факторы, обуславливающие повышенный аудиторский риск при лизинговых операциях.

Список литературы:

1. Поспелков И.С. Аудит лизинговых операций: оценка аудиторского риска // Совершенствование учета, экономического анализа и аудита в современных условиях: третий сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции. - Тюмень: изд-во ТюмГУ, 2013, с. 126-130.
2. Кабатова Е.В. Лизинг: понятие, правовое регулирование, международная унификация / Е.В. Кабатова. М.: Наука, 2011. 126 с.
3. Гутцайт Е.М., Ремизов Н.А., Островский О.М. Комментарии к методике аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» // «Финансовая газета» N 13 – 2011.
4. Терехов А.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология, Финансы и статистика, 2016.
5. Поспелков И С. Контроль качества аудита (тезисы) // Социально-экономические проблемы трансформационной экономики: материалы второй научно-практической конференции. Тюмень: изд-во «Вектор Бук», 2005, с. 137-140.

*Abbasov İbad Musa oğlu,
iqtisad elmləri doktoru, professor,
Bakı Biznes Universiteti,
E-mail: ibadabbasov@yahoo.com;
Babayev Elçin Rövşən oğlu, doktorant,
Bakı Biznes Universiteti,
E-mail: elcinbabayevbbu@gmail.com
© Abbasov İ.M., Babayev E.R., 2021*

LİZİNQ ƏMƏLİYYATLARI ÜZRƏ MALİYYƏ FƏALİYYƏTİNİN UÇOT VƏ HESABATLILIĞININ ETİBARLIĞININ AUDİT METODİKASININ TƏKMİLLƏŞDİRİLMƏSİ

X Ü L A S Ə

Tədqiqatın məqsədi - lizinq əməliyyatlarının məzmununun, rolunun və əhəmiyyətinin öyrənilməsi, lizinq əməliyyatlarının maliyyə-təsərrüfat fəaliyyətinin uçotunun və hesabatlılığının düzgünlüyü üçün audit metodologiyasının təkmilləşdirilməsi, habelə auditin planlaşdırılmasının keyfiyyətinin yüksəldilməsi üçün elmi müddəaların və praktiki tövsiyələrin işlənib hazırlanması.

Tədqiqatın metodologiyası - 2 tikinti şirkətinin təmsalında aparılan kompleks təhlil nəticəsində optimal audit proqramının formalaşdırılması və lizinq əməliyyatlarının uçot və hesabatlılığının etibarlılığı baxımından qiymətləndirmə metodikasının təkmilləşdirilməsi.

Tədqiqatın tətbiqi əhəmiyyəti - tədqiqatın praktiki əhəmiyyəti onun nəticələrinin birbaşa uçot göstəricilərinin etibarlılığının və idarəetmə məqsədləri üçün uyğunluğunun təmin edilməsi ilə bağlı problemlərin həllinə yönəldilməsidir. Hazırlanmış tövsiyələrin həyata keçirilməsi lizinq əməliyyatları üzrə audit prosedurlarının standartlaşdırılmasına, audit sübutlarının axtarışı prosesinin optimallaşdırılmasına, auditin planlaşdırılmasının keyfiyyətinin yüksəldilməsinə, audit risklərinin azaldılmasına və lizinq əməliyyatlarının auditi üçün vaxt çərçivəsinin qısaldılmasına imkan verəcək.

Tədqiqatın nəticələri - lizinq əməliyyatlarının uçotunun və auditinin təşkili və metodologiyasına dair əsas təklif və tövsiyələr şərh olunur.

Tədqiqatın orijinallığı və elmi yeniliyi - lizinq əməliyyatlarının təşkilinin xüsusiyyətlərinin, lizinq fəaliyyətinin təşkilati-hüquqi, mühasibat və vergi aspektlərinin ümumiləşdirilməsi, uçot məlumatlarının formalaşdırılması proseduruna təsir edən amillərin sistemləşdirilməsi. Lizinq əməliyyatlarının uçotunun xüsusiyyətlərinin müqayisəli təhlili nəticəsində maliyyə hesabatlarının beynəlxalq standartlara uyğun formalaşdırılması, lizinq əməliyyatlarının uçotunun və auditinin təkmilləşdirilməsinin əsas vəzifələri və istiqamətləri müəyyən edilmişdir. Riskin keyfiyyətini və məhdudlaşdırılmasının təmin olunması, lizinq əməliyyatlarının auditi metodologiyasının əsaslandırılması, lizinq əməliyyatları üzrə audit prosedurunun standartlaşdırılması üçün tövsiyələrin işlənib hazırlanması, audit sübutlarının axtarışı prosesinin optimallaşdırılmasına imkan yaradılması.

Açar sözlər: lizinq, ədalətli dəyər, əsas lizinq ödənişləri, lizinq səmərəliliyi, auditin planlaşdırılması.

*Ibad Musa Abbasov,
D.Sc. (Econ.), Professor,
Baku Business University,
E-mail: ibadabbasov@yahoo.com;
Elchin Rovshen Babayev, Ph.D. Student,
Baku Business University,
E-mail: elcinbabayevbbu@gmail.com
© I.M.Abbasov, E.R.Babayev, 2021*

IMPROVEMENT OF THE AUDIT METHODOLOGY OF THE RELIABILITY OF ACCOUNTING AND REPORTING FINANCIAL ACTIVITIES OF LEASING OPERATIONS

ABSTRACT

The purpose of the research - study of the content, role and significance of leasing operations, development of scientific provisions and practical recommendations for improving the audit methodology for the accuracy of accounting and reporting of financial and economic activities of leasing operations, as well as improving the quality of audit planning.

The methodology of the research - with the help of a comprehensive analysis based on 2 construction companies, the formation of an optimal audit program and improvement of methods for assessing the audit of the reliability of accounting and reporting of leasing operations.

The practical importance of the research - the practical significance of the study is the direct focus of its results on solving problems related to ensuring the reliability of accounting indicators and their suitability for management purposes. Implementation of the developed recommendations will allow standardizing audit procedures for leasing operations, optimizing the process of searching for audit evidence, improving the quality of audit planning, reducing audit risks, and shortening the time frame for auditing leasing operations.

The results of the research - summarizes the main conclusions, proposals and recommendations on the organization and methodology of accounting and audit of leasing operations.

The originality and scientific novelty of the research - on the basis of generalization of the peculiarities of the organization of leasing operations, organizational, legal, accounting and tax aspects of leasing activities, systematization of factors affecting the procedure for the formation of accounting data. As a result of a comparative analysis of the peculiarities of the accounting of leasing operations, the formation of financial statements in accordance with international standards, the definition of the main tasks and directions for improving the accounting and audit of leasing operations. In order to ensure the quality and containment of risk, substantiation of the methodology for auditing leasing operations, developing recommendations for standardizing the audit procedure for leasing operations, providing an opportunity to optimize the process of searching for audit evidence.

Keywords: leasing, fair value, underlying lease payments, lease efficiency, audit planning.

*Məqalə redaksiyaya daxil olmuşdur:
22.07.2021*

*Təkrar işləməyə göndərilmişdir:
28.07.2021*

Çapa qəbul olunmuşdur: 04.08.2021

*Дата поступления статьи в редак-
цию: 22.07.2021*

*Отправлено на повторную обра-
ботку: 28.07.2021*

Принято к печати: 04.08.2021

*The date of the admission of the article
to the editorial office: 22.07.2021*

Send for reprocessing: 28.07.2021

Accepted for publication: 04.08.2021