



Столыпинский
вестник

Научная статья

Original article

УДК 657

**АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

AUDIT OF FINANCIAL RESULTS AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Лосева Алла Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет» (Мичуринск, ул. Интернациональная ул., 101), тел. 7 (47545) 3-88-01, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1358-7077>, loseva.ange@yandex.ru

Акиндинов Валерий Викторович, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет» (Мичуринск, ул. Интернациональная ул., 101), тел. 7 (47545) 3-88-01, ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9910-8844> , loseva.ange@yandex.ru

Акиндинов Кирилл Валерьевич, обучающийся 1 курса, ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет» (Мичуринск, ул. Интернациональная ул., 101), тел. 7 (47545) 3-88-01

Alla S. Loseva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance and Accounting, Michurinsk State Agrarian University (Michurinsk, 101 Internationalnaya st.), tel. 7 (47545) 3-88-01, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1358-7077>, loseva.ange@yandex.ru

Valery V. Akindinov, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance and Accounting, Michurinsk State Agrarian University

(Michurinsk, 101 Internationalnaya st.), tel. 7 (47545) 3-88-01, ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9910-8844>, t34ert@mail.ru

Kiril V. Akindinov, 1 nd year student of Michurinsk State Agrarian University (Michurinsk, 101 Internationalnaya st.), tel. 7 (47545) 3-88-01

Аннотация. В статье раскрывается роль аудита финансовых результатов как важнейшего участка в общем направлении аудиторской проверки в сельскохозяйственных организациях. Особое внимание уделено структуре доходов и расходов от прочих видов деятельности, так как именно доходы и расходы формируют конечный финансовый результат. Приведены основные этапы осуществления аудиторской проверки финансовых результатов, направленные на последовательное и тщательное проведение проверки финансовой отчетности, включая проведение тестирования, осуществления документирования (разработка плана и программы аудиторской проверки). Определена роль процесса планирования аудита финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, проанализированы действия аудитора на этапе планирования. Сформулированы перспективные направления развития теоретического и методического обеспечения аудита формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

Abstract. The article reveals the role of the audit of financial results as the most important area in the general direction of the audit in agricultural organizations. Particular attention is paid to the structure of income and expenses from other activities, since it is income and expenses that form the final financial result. The main stages of the audit of financial results are given, aimed at a consistent and thorough audit of financial statements, including testing, documentation (development of an audit plan and program). The role of the process of planning the audit of financial results in agricultural organizations is determined, the actions of the auditor at the planning stage are analyzed. Promising directions for the development of theoretical and methodological support for the audit of the formation of financial results in agricultural organizations are formulated.

Ключевые слова: аудит, прибыль, доходы, расходы, финансовые результаты, сельскохозяйственные организации.

Keywords: audit, profit, income, expenses, financial results, agricultural organizations.

Для целей стабильного и динамичного функционирования развития сельскохозяйственных организаций в России важная роль принадлежит институту аудита.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственной организации как неотъемлемое звено в общей структуре управления организацией позволяет, улучшает финансовый климат, поддерживать платёжеспособность и финансовую независимость [2].

В системе общего аудита финансовой отчетности сельскохозяйственной организации одним из важнейших элементов по праву признается участок, на котором осуществляется аудит формирования финансовых результатов [1].

Обоснованное и полное формирование информации, касающейся учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях выступает из задач аудиторской проверки, которая в связи с внедрением международных стандартов аудита приобретает особое значение и актуальность.

В процессе осуществления аудита сотрудниками аудиторской организации особое внимание уделяется доходам и расходам, которые в конечном итоге определяют прибыль предприятия [4].

В ходе аудита проверяются доходы и расходы об обычных видов деятельности и от прочей (рисунок 1)

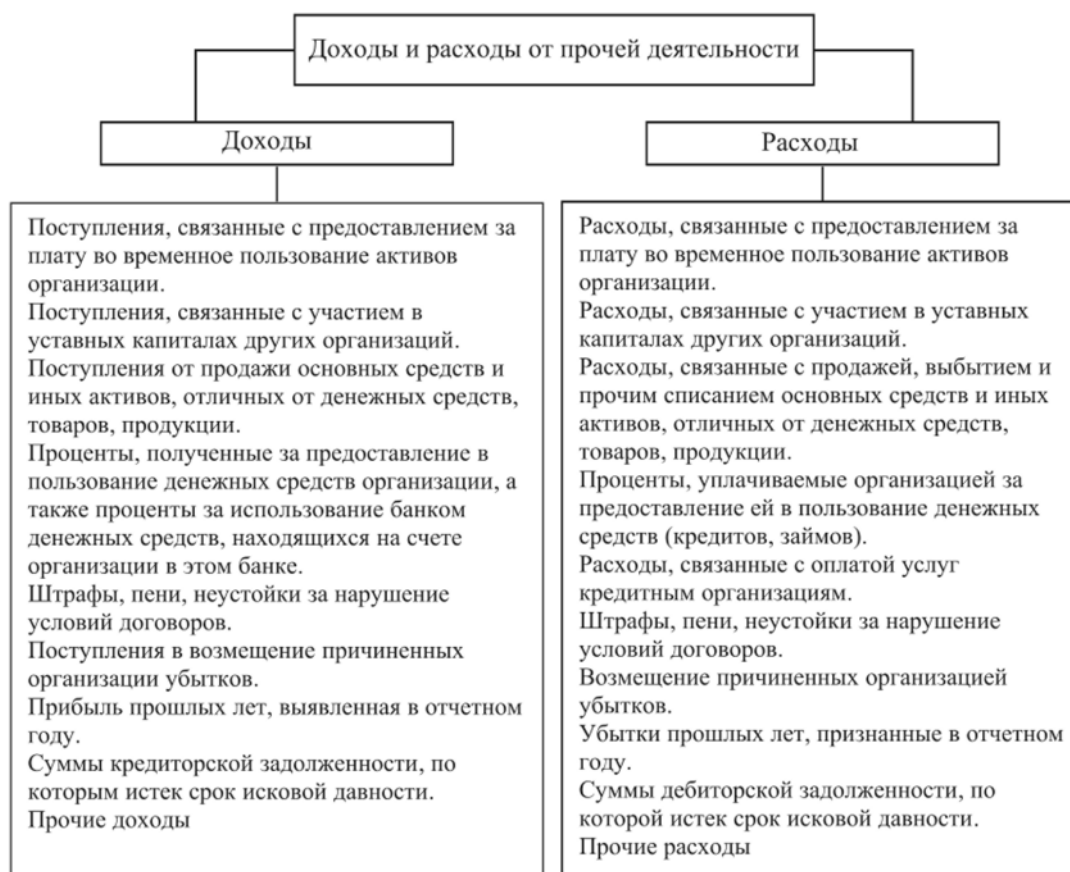


Рисунок 1 – Классификация расходов от прочей деятельности сельскохозяйственных организаций для целей аудита

Экономическая роль и общее значение категории прибыли в современной экономике сложно оценить. Полученная прибыль, прямым образом, способна характеризовать достигнуты финансовый результат сельскохозяйственной организации.

Этап планирования аудита финансовых результатов считается обязательным и включает такие положения, как оценка объема планируемой проверки, разработка плана и программы аудита финансовых результатов, а также планируемые аудиторские процедуры.

Схематично аудит формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях проводится в разрезе следующих этапов (рисунок 2).

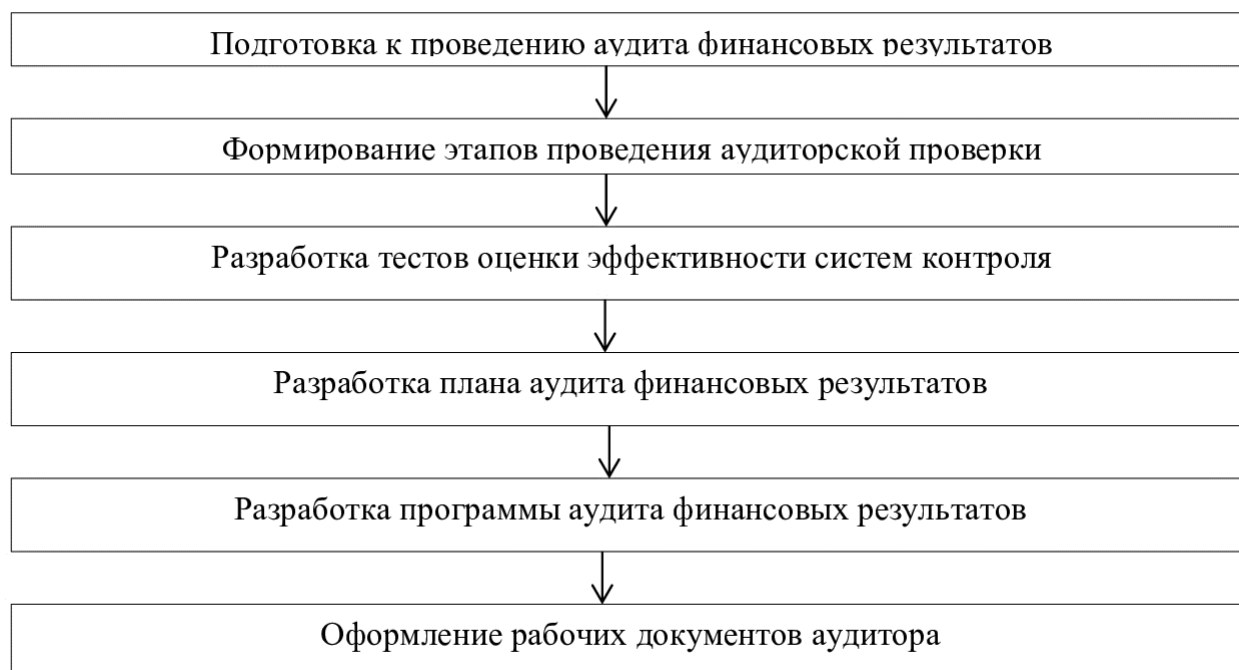


Рисунок 3 – Основные этапы планирования и документирования аудита финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях

Особое внимание должно быть уделено действиям аудиторов на этапе планирования, включающих определение видов доходов и расходов, которые будут являться объектами проверки, рассмотрение организации бухгалтерского учета и средств контроля по каждому объекту проверки, выбор способа проверки (сплошной или выборочный), выбор метода сбора аудиторских доказательств [7].

Действия аудитора на этапе планирования аудита финансовых результатов представлены в виде схемы (рисунок 3). Действия аудитора должны в обязательном порядке базироваться на принципах непрерывности и оптимальности [8].

Первый принцип при планировании аудита финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях выражается в том, что аудитор понимает взаимосвязь между структурными подразделениями и отраслями организации (растениеводство, животноводство) и параллельно формирует отдельные задачи группе аудиторов [9]. Принцип оптимальности основывается на возможности осуществлять вариативность аудиторских методов, критериев проверки.

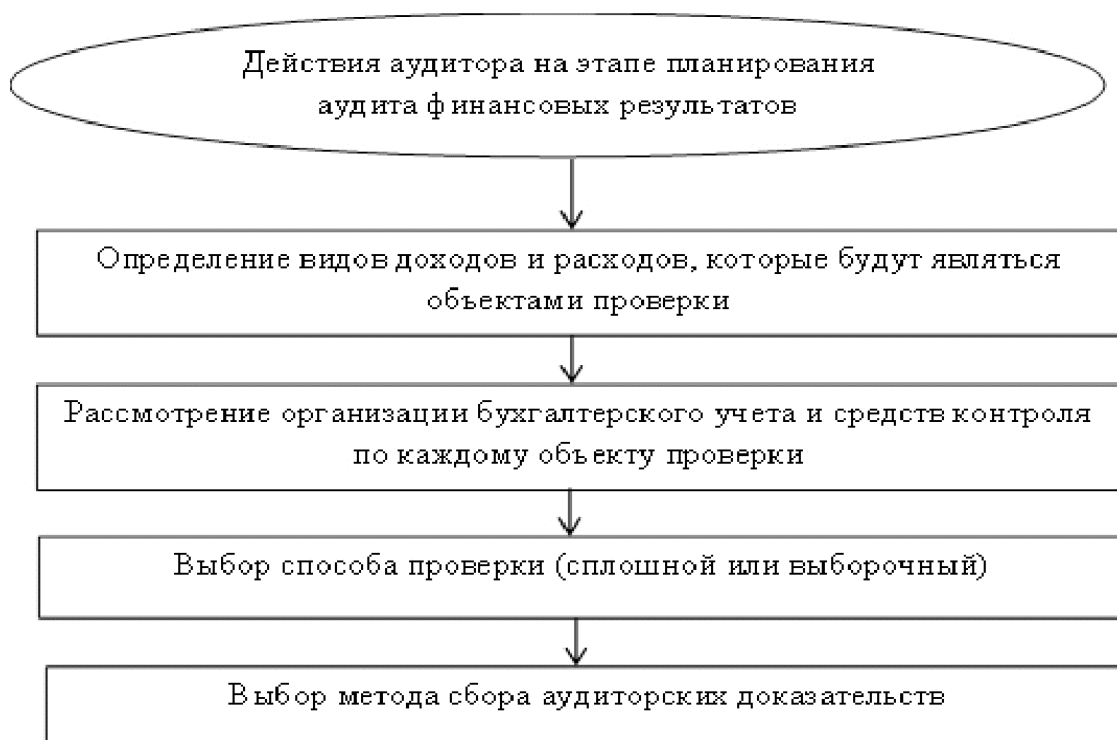


Рисунок 3 – Основные задачи аудитора при планировании проверки учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях

На этапе планирования аудита финансовых результатов формируется план проверки, который определяет стратегическую и тактическую последовательность характера действий сотрудника аудиторской организации на протяжении всего периода. Процесс планирования зачастую занимает большую часть времени в общей доле всего процесса проверки [3].

Проведенные научные исследования позволили выделить и обозначить перспективные направления развития теоретического и методического обеспечения аудита формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, которые сводятся к следующему:

- рациональное документирование и грамотное планирование аудита;
- методика применения действенного комплаенс-аудита финансовых результатов с использованием приемов монографического метода, а также

совокупности системных методов анализа и обобщения, включая коэффициентный анализ [6];

-использование методики аудита финансовых результатов, заключающейся в оценке аудиторского риска, на основе реализации дескриптивной и математической факторной модели взаимосвязи аудиторского риска и уровня существенности [5].

Литература

1. Акиндинов, В. В. Себестоимость как инструмент регулирования эффективности в растениеводстве / В. В. Акиндинов, А. С. Лосева, А. В. Курьянов // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. – 2020. – № 4(28). – С. 213-218.
2. Дубовицкий, А. А. Эколого-экономическая эффективность использования земельных ресурсов: методический аспект / А. А. Дубовицкий, Э. А. Климентова // Экономика сельского хозяйства России. – 2020. – № 5. – С. 2-6. – DOI 10.32651/205-2.
3. Лосева, А. С. Внутрихозяйственный контроль и оценка рисков в системе обеспечения экономической безопасности предприятий АПК / А. С. Лосева, А. В. Коробкина, Е. С. Копылова // Научные достижения и открытия 2017 : сборник статей III Международного научно-практического конкурса, Пенза, 05 октября 2017 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 66-68.
4. Лосева, А. С. Контроллинг в организациях АПК / А. С. Лосева, И. В. Фецкович ; Мичуринский государственный аграрный университет. – Мичуринск : Мичуринский государственный аграрный университет, 2020. – 95 с. – ISBN 978-5-94664-421-1.
5. Попова, В. Б. Комплексное исследование аграрного производства региона с применением статистических методов анализа: монография/В. Б. Попова, И. В. Фецкович. – Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2017. – 112 с.

6. Попова, В. Б. Статистические аспекты изучения аграрного производства на региональном уровне/В. Б. Попова//Социально-экономическое развитие России и регионов в цифрах статистики: материалы IV международной научно- практической конференции, Тамбов, 05 декабря 2017 года. – Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2017. – С. 198-220.
7. Фецкович, И. В. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2020. – № 1(60). – С. 221-225.
8. Фецкович, И. В. Развитие экологического учёта и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа 2017 : сборник статей победителей VI международного научно-практического конкурса, Пенза, 20 февраля 2017 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 69-72.
9. Шаляпина, И. П. Состояние и экономическая эффективность масложировой промышленности в Тамбовской области / И. П. Шаляпина, А. С. Гусева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2007. – № 10. – С. 85-88.

References

1. Akindinov, V. V. Cost as a tool for regulating efficiency in crop production / V. V. Akindinov, A. S. Loseva, A. V. Kuryanov // Innovations in the agro-industrial complex: problems and prospects. - 2020. - No. 4 (28). - S. 213-218.
2. Dubovitsky, A. A. Ecological and economic efficiency of land use: methodological aspect / A. A. Dubovitsky, E. A. Klimentova // Economics of agriculture in Russia. - 2020. - No. 5. - P. 2-6. – DOI 10.32651/205-2.
3. Loseva, A. S. On-farm control and risk assessment in the system of ensuring the economic security of agricultural enterprises / A. S. Loseva, A. V. Korobkina, E. S. Kopylova // Scientific achievements and discoveries 2017: collection of articles

- of the III International scientific and practical competition, Penza, October 05, 2017. - Penza: "Science and Education" (IP Gulyaev G.Yu.), 2017. - P. 66-68.
4. Loseva, A. S. Controlling in the organizations of the agro-industrial complex / A. S. Loseva, I. V. Fetskovich; Michurinsk State Agrarian University. - Michurinsk: Michurinsk State Agrarian University, 2020. - 95 p. – ISBN 978-5-94664-421-1.
 5. Popova, V. B. A comprehensive study of the agricultural production of the region using statistical methods of analysis: monograph / V.V. B. Popova, I. V. Fetskovich. - Michurinsk: Michurinsk State Agrarian University, 2017. - 112 p.
 6. Popova, V. B. Statistical aspects of the study of agricultural production at the regional level/V. B. Popova // Socio-economic development of Russia and regions in statistical figures: materials of the IV International Scientific and Practical Conference, Tambov, December 05, 2017. – Tambov: Tambov State University named after G.R. Derzhavina, 2017. - S. 198-220.
 7. Fetskovich, I. V. Methodological support of the audit of the organization of accounting and accounting policy at the enterprises of the agro-industrial complex // Bulletin of the Michurinsky State Agrarian University. - 2020. - No. 1 (60). - S. 221-225.
 8. Fetskovich, I. V. Development of environmental accounting and analysis at the enterprises of the agro-industrial complex // Best research work 2017: collection of articles of the winners of the VI international scientific and practical competition, Penza, February 20, 2017. - Penza: "Science and Education" (IP Gulyaev G.Yu.), 2017. - P. 69-72.
 9. Shalyapina, I. P. State and economic efficiency of the oil and fat industry in the Tambov region / I. P. Chalyapina, A. S. Guseva // Economics of agricultural and processing enterprises. - 2007. - No. 10. - P. 85-88.

© Лосева А.С., В. В. Акиндинов, К.В. Акиндинов, 2022 Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №8/2022.

Для цитирования: Лосева А.С., А.В. Акиндинов, К.В. Акиндинов АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ//Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №8/2022.