

РАЗВИТИЕ АУДИТА ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Алла Сергеевна Лосева

кандидат экономических наук, доцент

Loseva.ange@yandex.ru

Вера Борисовна Попова

кандидат экономических наук, доцент

verapopova456@yandex.ru

Валерий Викторович Акиндинов

кандидат экономических наук, доцент

t34ert@mail.ru

Юлия Сергеевна Горохова

студент

i.gorokhova21@gmail.com

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье приведены основные направления развития аудита производственных запасов в организациях агропромышленного комплекса. Рассматриваются особенности бухгалтерского учета запасов в соответствии с последними изменениями в нормативно-правовых актах и оказывающие непосредственное влияние на организацию аудиторской проверки. Представлены основные составляющие методики аудита производственных запасов, сформулированы пути ее совершенствование на основе применения современных методик оценки интегрального риска и внедрения аналитических процедур.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, производственные запасы, аудит, существенность, аудиторский риск

Вопросы и проблемы эффективного функционирования организаций агропромышленного комплекса связаны с наличием необходимого количества оборотных средств, а именно - производственных запасов, которые выступают главной основой финансово-хозяйственной деятельности [1,3]. В этой связи правильно и грамотно организованная аудиторская проверка производственных запасов способствует минимизации рисков возникновения и необнаружения существенных ошибок, допущенных в процессе учетной деятельности.

Производственные запасы – одна из составляющей производственного процесса, существенную часть которой занимает стоимость их в себестоимости произведенной продукции. Их состав и классификация в организациях АПК представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Состав и классификация запасов в организациях АПК

С 2021 года согласно ФСБУ 5/2019 производственные запасы классифицируются для целей ведения учетного процесса, по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации [5].

В соответствии с данной классификацией к основным материалам и сырью принадлежат активы, без которых не может получиться конечный

результат, продукция; к вспомогательным относятся материалы, помогающие товару приобрести потребительские свойства (рисунок 2).

В соответствии с п. 6 ФСБУ 5/2019 организация имеет право самостоятельно определять учетную единицу, при условии, что предпочтительная для учета единица обеспечивает создание исчерпывающей информационной картины о материально-производственных запасах (рисунок 3).

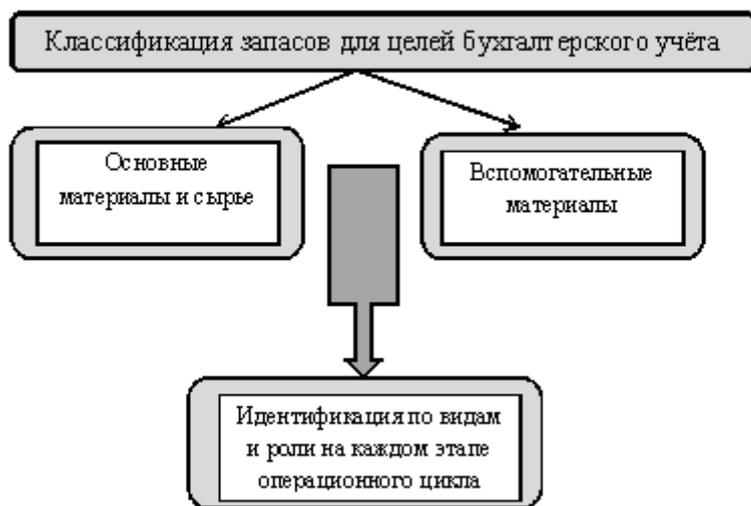


Рисунок 2 – Классификация запасов для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 5/2019



Рисунок 3 – Единица измерения материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019

Методика производственных запасов в организациях АПК представляет собой определенную научно-обоснованную последовательность и основные этапы проведения аудита [4].

Этапы аудита включают в себя четкое определение конкретных источников, необходимых для формирования информации в системе аудита,

которая нужна для конкретизации мнения аудитором, а также совокупность и последовательность применения разнообразных аналитических процедур с целью выбора аудиторских доказательств и их отражения в рабочих документах (рисунок 4).



Рисунок 4 – Методика аудиторской проверки производственных запасов в организациях АПК

С целью всесторонней оценки аудиторского риска в процессе аудита производственных запасов в организациях агропромышленного комплекса целесообразно выделить следующие уровни аудиторского риска (рисунок 5).



Рисунок 5 – Виды аудиторских рисков

Для оценки риска в ходе аудита в организациях агропромышленного комплекса целесообразно использовать интерактивные методы многокритериального выбора [9].

Данный методический подход основан на формировании итоговой интегральной оценки аудиторского риска и подразумевает поэтапный расчет и применение корректировок приоритета многофункциональных критериев [8]. Данный подход позволяет осуществлять реализацию процедуры совокупной и всесторонней оценки интегрального риска в ходе аудиторской проверки материально-производственных запасов.

С целью расчета уровня существенности в ходе аудита производственных запасов в организациях агропромышленного комплекса может быть использована методика, основанная на геометрической интерпретации рисков существенного искажения отчетности [7].

Исследования показали, что использование аналитических процедур, направленных на обоснование мнения аудитора с помощью рискованных областей и стратификации проверяемой совокупности позволят обеспечить качество и эффективность выполняемых аудиторских процедур.

Список литературы:

1. Акиндинов В. В., Лосева А.С., Курьянов А.В. Себестоимость как инструмент регулирования эффективности в растениеводстве // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. 2020. № 4(28). С. 213-218.
2. Дубовицкий А. А., Климентова Э.А. Эколого-экономическая эффективность использования земельных ресурсов: методический аспект // Экономика сельского хозяйства России. 2020. № 5. С. 2-6. DOI 10.32651/205-2.
3. Лосева А. С., Коробкина А.В., Копылова Е.С. Внутрихозяйственный контроль и оценка рисков в системе обеспечения экономической безопасности предприятий АПК// 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., Фецкович И.В. Контроллинг в организациях АПК//Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2020. 95 с. ISBN 978-5-94664-421-1.
5. Попова В. Б., Фецкович И.В. Комплексное исследование аграрного производства региона с применением статистических методов анализа: монография//Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2017. 112 с.
6. Попова В. Б. Статистические аспекты изучения аграрного производства на региональном уровне//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., Гусева А.С. Состояние и экономическая эффективность масложировой промышленности в Тамбовской области// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2007. № 10. С. 85-88.

UDC 657

DEVELOPMENT OF AUDIT OF STOCKS IN AIC ORGANIZATIONS

Alla S. Loseva

associate Professor of Finance and accounting Department

Loseva.ange@yandex. Ru

Vera B.Popova

associate Professor of Finance and accounting Department

verapopova456@yandex.ru

Valery V. Akindinov

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

t34ert@mail.ru

Julia S. Gorohova

student

i.gorokhova21@gmail.com

Michurinsky State Agrarian University

Michurinsk, Russia.

Annotation. The article presents the main directions of development of the audit

of production stocks in organizations of the agro-industrial complex. The features of inventory accounting are considered in accordance with the latest changes in regulatory legal acts and which have a direct impact on the organization of the audit. The main components of the inventory audit methodology are presented, the ways of its improvement based on the use of modern methods for assessing the integral risk and the introduction of analytical procedures are formulated.

Key words: accounting, inventories, audit, materiality, audit risk.

Статья поступила в редакцию 07.12.2022; одобрена после рецензирования 12.12.2022; принята к публикации 26.12.2022.

The article was submitted 07.12.2022; approved after reviewing 12.12.2022; accepted for publication 26.12.2022.