

11. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. №112 «О методических рекомендациях по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности» (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.05.99 г. № 36н).

12. Дипиаза С, Экклз Р. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества [Текст] – М.: Альпина Паблшер, 2003. – 212 с.

13. Дамодаран А. Инвестиционная оценка [Текст] – М.: Вильямс, 2005. -1019 с.

## СПЕЦИФИКА АУДИТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

*М.В. Всяких, А.В. Леонов  
г. Белгород, Россия*

Сельскохозяйственное производство представляет собой сложный процесс, где используются биологические активы, материальные объекты оборотных и внеоборотных средств, формируются специфические виды издержек производства. Процесс производства в сельском хозяйстве имеет также технологические и агробиологические особенности.

Аудит производственных затрат и сельскохозяйственных организаций требует определенной специализации аудита, то есть распределение работы аудиторов при проверке данного объекта. Специализация в данном случае означает не только разделение труда, но и выделение аудиторов, которые знают особенности сельскохозяйственного производства, учета затрат в данной отрасли и использование в аудите методов анализа производства продукции и ее себестоимости.

Аудиторы, проверяющие производственные затраты сельскохозяйственных организаций должны также знать информационные запросы администрации, специалистов экономического субъекта и менеджеров внутреннего управления, их уровень квалификации и способности использования релевантной информации в управлении производством. Немало важное значение при специализации аудита имеет специализация полученных при аудите данных и доказательств о затратах, выпуске продукции и ее себестоимости, а также специализация информации:

а) для составления заключения и выражения мнения о достоверности данных учета производственных затрат;

б) для аналитической обработки и проведения многофакторных исследований с целью выявления внутренних не использованных резервов и выработки проектных управленческих решений по повышению эффективности сельскохозяйственного производства.

Для формирования качественной, эффективной системы аудита существенное значение имеет его стандартизация, то есть разработка внутрифирменных стандартов аудита для проверки производственных затрат в сельскохозяйственных организациях. Эти стандарты должны способствовать: обеспечение надежной информацией; обеспечение сохранности активов и документов организации; обеспечение эффективности хозяйственной деятельности; обеспечение выполнения норм соответствующих законодательных актов.

Оценка внутрихозяйственного контроля для аудита финансовой отчетности ограничена ответами на вопросы, влияющими на точность финансовой отчетности, тогда как при внутреннем аудите рассматривается воздействие контроля любого вида на производительность или эффективность. Например, при внутреннем аудите можно исследовать учетную политику и процедуры, применяемые в производственном учете, чтобы определить реальную отдачу затрат на производство продукции.

Аудит производственных затрат в сельскохозяйственных организациях условно можно разделить и специализировать на три основные категории аудита: функциональный, организационный и специальный. Каждый из них может позволить дать оценку внутрихозяйственного контроля с точки зрения производительности и эффективности.

Функциональный означает, что по функциям можно классифицировать виды деятельности. Существует множество способов классификации функций в процессе производства.

Функциональный аудит, что вытекает уже его названия, касается одной или нескольких функций хозяйственной системы (подсистемы).

Организационный аудит хозяйственной системы можно использовать при исследовании определенной подсистемы либо структурного подразделения: бригада, ферма, отрасль. Основное внимание при организационном аудите направлено на выявление того, насколько эффективно и продуктивно взаимодействуют функции.

Специальный аудит может быть использован по решению администраций. Такой аудит весьма многообразен. Примерами являются: определение причин неэффективности системы хозяйственного механизма, электронной обработки данных, исследование возможностей системы потребления в каком – либо подразделении, предложение рекомендаций по снижению себестоимости выпускаемой продукции и др.

Рациональная организация аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях предполагает: действенное использование методологических аспектов (постулатов, принципов, стандартов) аудита, его форм осуществления и методологических приемов проверки; соблюдение законодательных, нормативных и программных механизмов действий в процессе аудита: адекватное формирование рациональной структуры аудита; обеспечение материально – технической и интеллектуальной базы аудита; контроль результативности всех аспектов системы аудита при проверке производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

При организации аудита производственных затрат следует учитывать содержательные аспекты и формы проведения аудита. Исходя из содержательных аспектов, к которым относятся доказательства аудита и оформленные результаты аудита, и форм его проведения должны быть определены процедуры аудита, алгоритмы систематизации данных, обобщения и представления информации пользователям. Важное значение при организации аудита производственных затрат имеет правильное установление последовательности включения в процесс аудита концептуальных основ, организационных, методических и технических аспектов данной системы.

При этом необходимо учитывать объем и структуру аудиторских работ, плановые показатели и заданные программные работы и действия аудитором, а также их уровень квалификации, профессионализма и научную организацию труда и его оплаты в аудиторской деятельности.

Научная организация аудита, труда и его оплаты в аудиторской деятельности состоит в создании методологической и организационных предпосылок для эффективности аудита затрат и цикла производства продукции с целью не только для установления степени достоверности учетных и отчетных данных по данному объекту, но и для активного влияния аудита на принятие объективных, научно – обоснованных управленческих решений в сельскохозяйственных организациях по регулированию процессов сельскохозяйственного производства. Процесс аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях требует также соответствующего управления. Управление процессом аудита в данном случае предусматривает взаимное согласование интеллектуального обеспечения процесса аудита и научной организации труда аудитором в данном процессе. При этом, управление процессом аудита включает: управление организационной, методико – технологической и оценочно – окончательной стадиями процесса аудита; управление качеством выполнения всех аудиторских работ и обслуживанием хода процесса аудита.

Процесс аудита производственных затрат требует также соответствующей оценки его эффективности.

Научная организация процесса аудита производственных затрат может включать в свое содержание также: организацию рабочих мест аудитором; организацию благоприятных условий труда и функциональному обслуживанию рабочих мест; организацию нормирования и оптимального стимулирования труда аудитором; организацию контроля исполнения разработанных решений в процессе аудита.

Процесс аудита производственных затрат должен осуществляться в соответствии со стандартами, планом, программой и сетевым календарным графиком аудита.

Стратегия аудиторской проверки строится на выборе наиболее рациональных путей достижения целей аудиторской проверки. Характер стратегии зависит от опыта и квалификации аудитора, от длительности сотрудничества между аудиторской фирмой и клиентом, т.е. от степени знания особенностей клиента, характера задач, решаемых в аудите, и других факторов. Стратегия аудиторской проверки формулируется как план аудиторской проверки. План составляется аудитором в письменном виде. Планирование аудиторской проверки необходимо для того, чтобы: 1) предварительно определить объем и тип необходимых тестов; 2) оценить издержки по их проведению; 3) достичь взаимопонимания с клиентом по всем основным вопросам до начала проверки; 4) иметь доказательства обоснованности выполнения аудита и его качества у данного клиента. Планированию предшествуют следующие этапы: – предплановая подготовка; – получение информации о бизнесе клиента (специфике деятельности, устройстве и связях, политике, юридических обстоятельствах и др.); – оценка существенности; – оценка аудиторского риска; – изучение системы внутреннего контроля и оценка риска ее неэффективности. Многие аудиторские организации разрабатывают свои внутренние стандарты проверки, приспособленные к отраслевой специфике клиента. Обычно планирование включает: – разработку графиков; – подготовку бюджетов времени и доходов и обсуждение их с клиентом; – инструктаж членов исполнительской команды; – организацию связей с подразделениями внутри фирмы; – обсуждение стратегии аудита с клиентом. Аудиторская организация должна начинать планировать аудит до написания письма-обязательства и до заключения договора с экономическим субъектом о проведении аудита. При планировании кроме общих принципов должны также соблюдаться частные принципы: комплексности; непрерывности; оптимальности. Принцип комплексности предполагает обеспечение взаимосвязанности и согласованности всех этапов планирования – от предварительного планирования до составления общего плана и программы аудита. Принцип непрерывности выражается в установлении сопряженных заданий группе аудиторов и увязке этапов планирования по срокам и по смежным хозяйствующим субъектам (структурным подразделениям, выделенным на отдельный баланс, филиалам, представительствам, дочерним организациям). При планировании аудита на длительный период, в случае аудиторского сопровождения экономического субъекта, в течение года аудиторской организации следует своевременно корректировать планы и программы проведения аудита с учетом изменений в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и результатов промежуточных аудиторских проверок. Принцип оптимальности заключается в том, что в процессе планирования аудиторская организация должна обеспечить вариантность планирования, чтобы можно было выбрать оптимальный вариант общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных самой аудиторской организацией. Планирование аудита включает следующие основные этапы:

- предварительное планирование аудита;
- подготовка и составление общего плана аудита;
- подготовка и составление программы аудита.

Таким образом, главным фактором, определяющим порядок осуществления аудита сельскохозяйственных предприятий выступает специфика производства и отдельных его стадий, а так же разветвленность возможных производственных затрат.

#### **Литература**

1. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: Булыга Р.П.М.: Юнити-ДАНА, 2012. – 263 с.
2. Аудит: теория и практика. Учебник для бакалавров: Воронина Л.И. М.:Омега-Л, 2012. – 5-е изд. – 674 с.
3. Бобкова Е.В. Развитие аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях. Дис. канд. экон. наук. – М., 2007. – С.155.
4. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Лисович Г.М. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 318 с.