

УДК: 657.

*Саченок Л. И., кандидат экономических наук  
доцент кафедры «Бухгалтерский учёт анализ и аудит»  
Севастопольский государственный университет*

*Российская Федерация*

*г. Севастополь*

*Морозова А.А., студентка 4 курса  
кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Севастопольский государственный университет*

*Российская Федерация*

*г. Севастополь*

## **АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Аннотация.* В данной статье раскрывается роль аудиторской проверки финансовых результатов, как ключевого объекта аудита сельскохозяйственного предприятия. Поскольку доходы и расходы лежат в основе формирования финансового результата, особое внимание уделено их структуре. Описаны основные этапы проведения аудиторской проверки финансовых результатов, в том числе планирование, которому уделено особое внимание. Также определены перспективные направления совершенствования аудита финансовых результатов.

*Ключевые слова:* аудит, прибыль, доход, расход, финансовый результат, сельскохозяйственное предприятие.

*Annotation.* This article reveals the role of the audit of financial results as a key object of audit of an agricultural enterprise. Since income and expenses form the basis for the formation of financial results, special attention is paid to their structure. The main stages of conducting an audit of financial results are described,

*including planning, which receives special attention. Promising areas for improving the audit of financial results have also been identified.*

**Keywords:** *audit, profit, income, expense, financial result, agricultural enterprise.*

Институт аудита играет ключевую роль в обеспечении стабильного и динамичного развития сельскохозяйственных организаций в Российской Федерации. Именно аудит финансовой отчетности сельскохозяйственного предприятия является неотъемлемой частью системы управления, поскольку способствует оптимизации финансовой обстановки, а также поддержке платежеспособности и финансовой суверенности организации [1].

В качестве важнейшего элемента в системе общего аудита отчетности сельскохозяйственного предприятия справедливо считать участок, где проводится проверка формирования финансового результата [2].

Как правило, сотрудниками аудиторской фирмы в ходе проведения аудита особое внимание уделяется доходам и расходам, поскольку именно от данных показателей зависит конечная прибыль организации [3].

Проведение аудита предполагает проверку доходов и расходов, как от обычных видов деятельности, так и от прочих. Обратившись к рисунку 1 можно наглядно изучить классификацию прочих доходов и расходов сельскохозяйственного предприятия для целей аудита.



Рисунок 1. Классификация прочих доходов и расходов сельскохозяйственного предприятия для целей аудита

Несомненно, прибыль, полученная предприятием, напрямую характеризует достигнутый ею финансовый результат, однако истинную роль и значение данной финансовой категории сложно оценить в рамках современной экономики.

Планирование, как этап аудита, является обязательным и содержит следующие положения:

- оценка объема проверки;
- разработка плана и программы;
- планируемые аудиторские процедуры.

Наглядно этапы проведения аудита финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий представлены на рисунке 2.

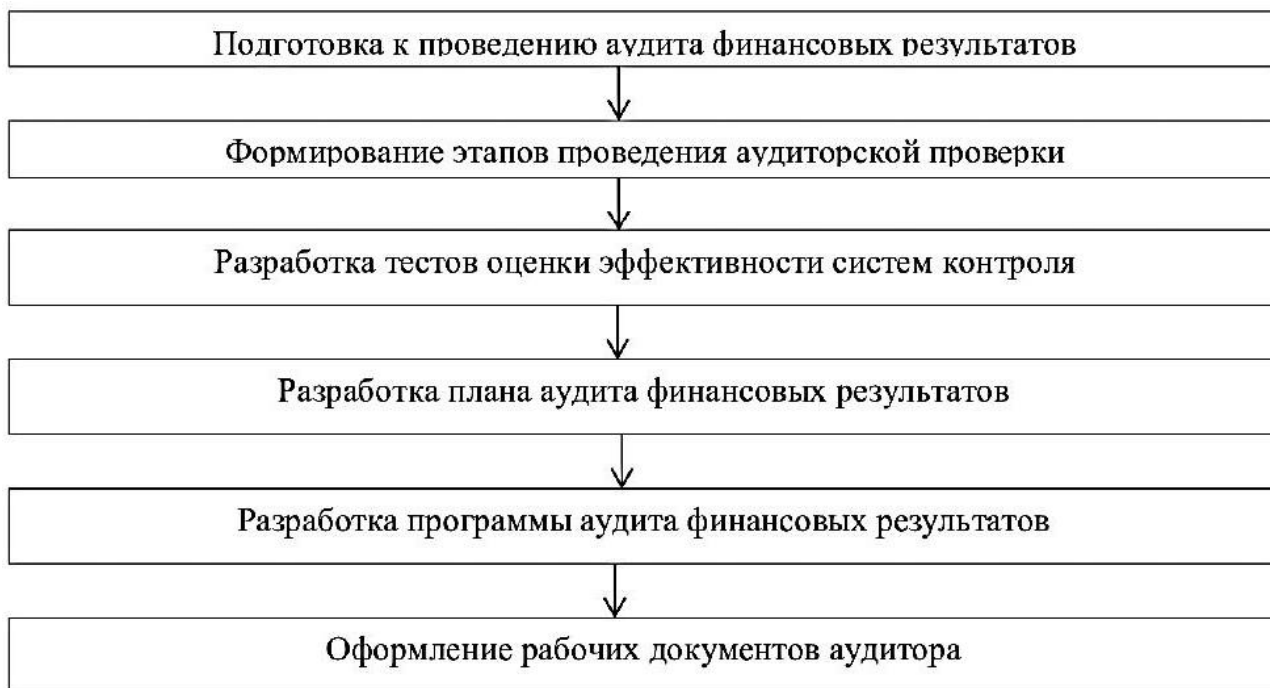


Рисунок 2. Основные этапы планирования и документирования аудита финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия

Исключительное внимание целесообразно уделять действиям аудитора на этапе планирования. Данный этап аудита предполагает:

- определение видов доходов и расходов, как потенциальных объектов аудиторской проверки;
- изучение системы бухгалтерского учета и средств внутреннего контроля по каждому объекту контроля обособленно;
- выбор варианта проверки: сплошная или выборочная;
- определение способа формирования аудиторских доказательств [4].

Рисунок 3 содержит схематическое изображение действий сотрудника аудиторской фирмы в процессе планирования проверки финансовых результатов.

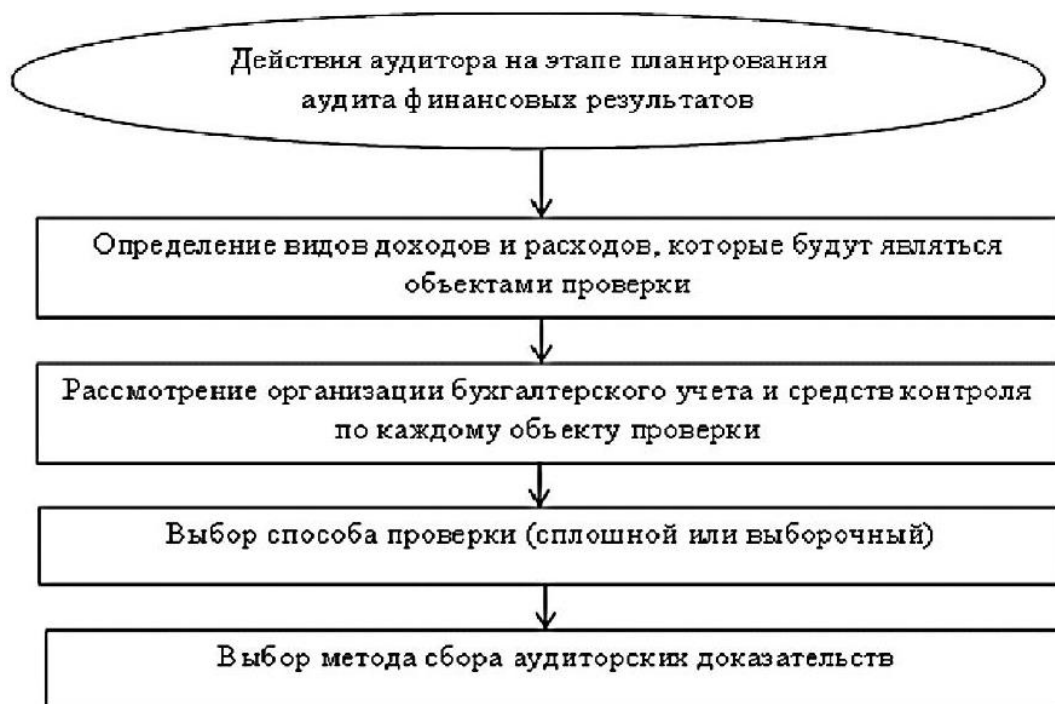


Рисунок 3. Основные действия аудитора при планировании аудита финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия

Данные действия базируются на определенных принципах, а именно: непрерывности и оптимальности [5].

Суть принципа непрерывности состоит в том, что аудитор осознает взаимосвязь структурных подразделений и отраслей, а также параллельно формулирует задачи группе аудиторов. Второй принцип базируется на том, что аудитор выбирает наиболее оптимальный метод и критерий оценки из всех возможных вариантов [6].

Этап планирования также включает разработку плана проверки, определяющего стратегическую последовательность действий аудитора на протяжении всего остального периода выполнения аудиторского задания. Как правило, именно этап, на котором происходит планирование аудита, занимает большую часть времени всего процесса проверки [7].

На основании проведенных научных исследований были выделены перспективные направления по совершенствованию методического обеспечения аудита финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий. Основными среди них являются:

- грамотная разработка плана аудита;

- рациональное и своевременное формирование документов;
- применение эффективного комплаенс-аудита с применением монографического метода наряду с совокупностью системных методов, в том числе коэффициентного анализа [8].
- применение методики аудита, которая подразумевает оценку аудиторского риска, на базе факторной модели взаимосвязи уровня существенности и аудиторского риска [9].

### **Библиографический список:**

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. Попова, В. Б. Комплексное исследование аграрного производства региона с применением статистических методов анализа: монография/В. Б. 4878 Стольпинский вестник №9/2022 Попова, И. В. Фецкович. – Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2017. – 112 с.