

# АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

---

## ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**КРЮЧКОВА СВЕТЛАНА ВАЛЕРЬЕВНА**

*студентка магистратуры 1 года обучения направления «Менеджмент»  
ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»,  
Ижевск, Россия*

*Email: cruchkova.svetl@yandex.ru*

### АННОТАЦИЯ

Важным фактором повышения темпов развития перерабатывающего производства, снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности является более эффективное использование основных производственных фондов. Улучшение их использования ведет к росту производства продукции сельского хозяйства без дополнительных инвестиций, направленных на воспроизводство основных фондов, снижает потребность в приобретении новых объектов, а также в строительстве производственных зданий и сооружений.

**Ключевые слова:** основные средства, планирование аудита, аудиторский риск

## PLANNING THE AUDIT OF FIXED ASSETS

**KRYUCHKOVA SVETLANA VALERYEVNA**

*master's student of 1 year of training direction "Management" Federal state  
budgetary educational institution of higher education "Izhevsk state agricultural  
Academy", Izhevsk, Russia*

*Email: cruchkova.svetl@yandex.ru*

### ABSTRACT

An important factor in increasing the rate of development of processing industry, reducing production costs and increasing efficiency is a more efficient use of fixed assets. Improve their use leads to increased production of agricultural products without additional investments in reproduction of fixed assets, reduces the need to acquire new facilities, as well as in the construction of industrial buildings and structures.

**Keywords:** fixed assets, audit planning, audit risk

Внутренний аудит в организациях, как правило, начинается с принятия решения о начале аудита, утвержденного руководителем хозяйствующего субъекта. Перед тем, как приступить к осуществлению аудита, в первую очередь необходимо назначить полностью укомплектованную группу внутренних аудиторов. В группу должны входить: руководитель проверки, старший аудитор, аудитор по анализу и статистике, специалисты - аудиторы по информационным технологиям, праву, вопросам налогообложения и управления, а также, по мере необходимости, эксперты данной отрасли АПК. Руководитель группы должен контролировать качество работ каждого члена группы аудиторов.

Аудиторам внутреннего аудита необходимо иметь четкое представление об экономических, экологических и природных условиях функционирования данной организации, в том числе о влиянии на ее деятельность национальной экономической политики (например, налоговой политики, экономических реформ и т.д.), о географическом расположении подразделений организации и состоянии ее системы управления. Важно иметь представление и об отраслевых условиях, получить информацию о персонале, производстве продукции (работ, услуг), состоянии и методах производства, источниках финансирования текущей и инвестиционной деятельности, учетной политике, политике организации оперативного, тактического и стратегического

управления. Помимо прочего, предварительные наблюдения и осмотры объектов контроля помогут получить информацию об организации работ, размерах хозяйствующего субъекта, состоянии его бухгалтерского учета, имущества и хозяйственного механизма в целом [1]. В ходе предварительного обзора, для получения необходимой информации о состоянии учетно-контрольного механизма организации можно использовать устное или письменное тестирование с целью выявления слабых и сильных мест. Кроме того, необходимо провести другие процедуры предварительного обзора (табл. 1).

Информация, полученная в ходе предварительного обзора организации, помогает работникам (аудиторам) внутреннего аудита выявить существенные проблемы и оценить различные аспекты эффективности проверки. Эффективность или неэффективность системы внутреннего аудита организации связаны с риском для ее бизнеса, так как успехи предпринимательской деятельности и конкурентоспособности данного хозяйствующего субъекта во многом зависят от доверия внешних пользователей информации к достоверности его финансовой отчетности [5].

Эффективность или неэффективность внутреннего аудита организации связаны также с риском для ее системы управления, так как данный вид контроля является функцией внутреннего

менеджмента и информационной базой для принятия управленческих решений, регулирования хозяйственных процессов, прогнозов и планов хозяйствующего субъекта. Отсюда следует, что для осуществления внутреннего аудита возникает необходимость предварительной оценки риска его неэффективного проведения. Методика расчета риска внутреннего аудита, таким образом, отличается от методики расчета риска внешнего аудита, так как внутренний аудит преследует более широкие цели, связанные не только с содействием формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности для внешних пользователей информации, но и с обеспечением релевантной контрольно – аудиторской информацией менеджеров организации для принятия эффективных и обоснованных решений. В любом случае перед планированием внутреннего аудита необходимо установить его приемлемый риск, который может корректироваться в процессе осуществления проверки [2]. Факторную модель расчета риска внутреннего аудита можно представить в виде следующей формулы:

$$РВА = НОР \times РНО \times РСУ,$$

где, РВА – приемлемый риск для осуществления внутреннего аудита;

НОР – неотъемлемый риск;

РНО – риск обнаружения ошибки;

РСУ – риск системы управления для бизнеса и

эффективности деятельности организации.

Неотъемлемый риск означает подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля. Этот риск связан с уровнем самоконтроля бухгалтерской службой своей работы, допущенными ошибками, предоставлением недоброкачественной информации пользователям, а также несвоевременным ее предоставлением [4].

Риск необнаружения означает риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажения. Уровень риска необнаружения зависит от уровня профессионализма исполнителей аудита, организации их деятельности, обоснованности выбранных методических и технических аспектов аудита, а также от степени организации проверки качества выполнения контрольно – аудиторских процедур.

Риск системы управления для бизнеса и эффективности деятельности организации – это оценка риска неэффективности системы управления. Этот риск зависит от степени самоконтроля руководителей и менеджеров организации своей деятельности, а также принятия и исполнения необоснованных управленческих решений [6].

Приведенная модель риска внутреннего аудита может стать

основой для планирования объемов работ и распределения обязанностей по выполнению контрольных процедур исполнителями, так как это позволяет понять скорее

качественную, нежели количественную взаимосвязь отдельных составляющих риска аудита.

Таблица 1 - Процедуры предварительного обзора и определение направлений внутреннего аудита [3].

Процедуры	Предпосылки и направления внутреннего аудита
1	2
1. Назначение аудиторов.	1.1. Утверждение состава полностью укомплектованной группы сотрудников внутреннего аудита.
2. Получение четкого представления о деятельности организации и ее информационных системах.	2.1. Об отраслевых и технологических особенностях. 2.2. Об экономических, экологических и природных условиях. 2.3. О географическом расположении подразделений и других составляющих организации. 2.4. О размерах организации, источниках финансирования ее текущей и инвестиционной деятельности, состоянии и системе бухгалтерского учета и контрольного механизма управления.
3. Предварительный аналитический обзор деятельности организации (тестирование и аналитические процедуры).	3.1. Тестирование с целью выявления «сильных» и «слабых» сторон работы организации. 3.2. Анализ финансового состояния, платежеспособности и деловой активности организации. 3.3. Анализ показателей производственной деятельности (затрат, выпуска продукции и результатов ее сбыта). 3.4. Анализ финансовых результатов организации. 3.5. Анализ инвестиционной деятельности организации и эффективности капитальных вложений. 3.6. Сопоставление остатков на счетах в отчетности с данными бухгалтерского учета.
4. Обзор системы управления организации и ее сегментов.	4.1. Обзор учредительных документов и письменных договоров с клиентами. 4.2. Изучение организационной структуры управления и степени сочетания ее централизации и децентрализации, состояния выполняемых функций и используемых методов менеджмента. 4.3. Изучение уровня развития свойств предпринимательской деятельности и конкурентоспособности организации. 4.4. Обзор состояния мониторинга и маркетинговой деятельности организации.
5. Определение объектов аудита	5.1 Определение объектов аудита, требующих особого внимания. 5.2 Определение объектов аудита, требующих сплошной проверки. 5.3 Определение объектов аудита, требующих выборочной проверки
6. Оценка уровня существенности и	6.1. Установление уровня существенности, то есть той суммы ошибок, которая не повлияет на правильность принятия экономических решений

риска внутреннего аудита.	внешними пользователями информации, а также на принятие обоснованных управленческих решений руководства и менеджеров организаций 6.2. Установление приемлемого риска внутреннего аудита для эффективного проведения проверки.
7. Планирование внутреннего аудита.	7.1. Разработка общего годового плана внутреннего аудита. 7.2. Разработка общих и локальных детализированных программ внутреннего аудита.
8. Определение процедур сбора информации, предпосылок и направлений проверки хозяйственных операций, активов и обязательств.	8.1. Процедуры: пересчет, осмотр, обследование, подтверждение, устный опрос, документальная проверка, сканирование, аналитические процедуры и др. 8.2. Направления проверки: реальность, периодизация, полнота, права и обязательства, оценка и распространение, предъявление и раскрытие, соответствие законам.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК.- М.: Издательство «Дело и сервис», 2003-464с.;
2. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита.-М.: Издательство «Дело и сервис», 2001-224с.;
3. Тимошкина Е.В. Современные информационные технологии в управлении персоналом и их место в кадровой политике организации // Экономика и предпринимательство. 2015. № 4-1 (57-1). С. 603-607.
4. Тимошкина Е.В. Социальная политика предприятия: ее цели и функции // Наука Удмуртии. 2014. № 3. С. 122-127.
5. Тимошкина Е.В. Управление сырьевым обеспечением перерабатывающих предприятий // Экономика и предпринимательство. 2014. № 10 (51). С. 500-503.
6. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.mcsx.ru/>

## REFERENCES

1. Alborov R. A. the Audit in the organizations of industry, trade and agriculture.- M.: Publisher "Delo I SERVIS", 2003-464с.;
2. Alborov, R. A., Horuzhy L. I., kontsevaya S. M. Fundamentals of auditing.-M.: Publishing house "Case and service", 2001-224с.;
3. Timoshkina, E. V. Modern information technologies in the personnel management and their place in the personnel policy of the organization // Economics and entrepreneurship. 2015. No. 4-1 (57-1). P. 603-607.

4. Timoshkina, E. V. Social policy of the enterprise: its objectives and functions // Science of Udmurtiya. 2014. No. 3. P. 122-127.
5. Timoshkina, E. V. Management in securing raw materials processing enterprises // Economics and entrepreneurship. 2014. No. 10 (51). P. 500-503.
6. The Ministry of agriculture of the Russian Federation. [Electronic resource]. Available at: <http://www.mcx.ru/>