

ЗНАЧЕНИЕ АУДИТА В АПК В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

О.В. Пашкуда, Д.А. Новик, 3 курс

Научный руководитель – Н.В. Лягуская, ст. преподаватель

Полесский государственный университет

Аудит – это независимый внешний финансовый контроль, целью которого является подтверждение достоверности бухгалтерского учета предприятия, достигнутых им финансовых результатов на основе проверки, ревизии и анализа хозяйственной деятельности[1]. Сегодня, когда Республика Беларусь сталкивается со сложностями переходного периода, аудиторская деятельность

становится приоритетным направлением в области финансового контроля и требует более глубокого изучения и применения как неотъемлемая часть рыночной экономики.

Цель аудита предприятий агропромышленного комплекса (далее – АПК) – всесторонняя, документальная и независимая фактическая проверка состояния бухгалтерского учета производственно–финансовой и коммерческой деятельности субъекта хозяйствования и его бухгалтерской (финансовой) отчетности за определенный период времени. Например, цель аналитического учета в растениеводстве – это группировка затрат и выход продукции по каждой культуре, группам культур, видам незавершенного производства, номенклатуре калькуляционных статей. Проверка правильности организации аналитического учета затрат производства продукции в растениеводстве осуществляется по данным записей в регистрах аналитического учета.

Аудитор также проверяет качество первичной учетной документации (учетных листов, накладных, актов, отражающих расход семян, посадочного материала, использование удобрений и ядохимикатов, средств защиты, топлива и др.).

Дополнительно проверяется правильность списания затрат по погибшим посевам, выявляются случаи произвольного перенесения части затрат с одного учетного объекта на другой. Расходы на урожай текущего года списываются на стоимость готовой продукции после сбора урожая. Причем выращиваемые культуры во время их роста должны учитываться по плановой себестоимости. В итоге отражается разница между плановой и фактической стоимостью выращиваемых культур.

В процессе производства готовой продукции формируются большие запасы в виде семян, кормов, сырья для переработки. В связи с этим аудитор должен уделить больше внимания проверке полноты и своевременности оприходования продукции собственного производства в целях своевременного вскрытия и предупреждения незаконного использования или порчи сельскохозяйственной продукции. Для этого применяется встречная сверка реестров отправки, требований–накладных с документами по начислению заработной платы за уборку урожая: учетных листов трактористов–машинистов, путевых листов. В ходе проверки на основе сравнительного анализа экономических показателей внутренней отчетности предприятия аудитор может выявить признаки создания неучтенных излишков в зависимости от вида материальных ценностей и способа создания излишков.

Расходование минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов аудитор проверяет по соответствующим актам, сверяя их данные с актами на списание семян, нормами внесения удобрений и технологическими картами. Количество внесенных удобрений сверяется с количеством заготовленных, затем делается встречная проверка полученных данных с документами по начислению заработной платы. Аудитор проверяет своевременность списания внесенных органических и минеральных удобрений. Как показывает практика аудиторских проверок, нередко минеральные удобрения списываются на производство при обнаружении недостачи во время инвентаризации. Поэтому данные первичных документов должны сверяться с показателями аналитического и синтетического учета по счету 10 «Материалы».

Аудитор также проверяет формирование затрат по закладке плодовых садов и ягодников, виноградников, парков, полезащитных насаждений и др. Учет этих затрат осуществляется по видам и времени посадок, их местонахождению или присвоенным номерам. Аудитор оценивает достоверность отчетных показателей о фактической себестоимости закладки многолетних насаждений; изучает записи в регистрах бухгалтерского учета, сопоставляя их с первичными документами и бухгалтерской отчетностью; смотрит, в каком количестве списывались саженцы на посев, и какими документами оформлялась эта хозяйственная операция.

Крайне важно, чтобы аудитор понимал значение аналитических процедур и учитывал, что они дают возможность провести аудиторскую проверку быстрее и с меньшими затратами, чем при сплошной документальной проверке. Выполнение проверяющим аналитических процедур выявляет необычные отклонения и связи между отчетными данными на предприятиях АПК.

Сделанные с помощью этих процедур выводы предназначены для подтверждения положений, сформулированных во время аудита отдельных частей или элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности, и для формирования у аудитора представления о состоянии учета данных производственно–хозяйственной деятельности предприятия в целом.

Аудиторская деятельность, как свидетельствуют специалисты, знающие зарубежный опыт, опирается на широкий спектр приемов и методов экономического анализа.

Таким образом, проведение аудиторской проверки имеет важное значение, т.к. помогает решить существующие проблемы в АПК, а наличие независимого подтверждения информации о результатах деятельности предприятий и соблюдение ими законодательства, позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия различных экономических решений в современных условиях рынка.

Роль и значение аудита по мере развития рыночных отношений постоянно возрастают и его место во всей системе контроля становится все заметнее. Задача государства заключается в создании благоприятных условий для функционирования и совершенствования аудиторской деятельности.

Основной задачей на ближайшее будущее является улучшение качества предоставляемых аудиторских услуг. Ведь в связи с интенсивным развитием экономики республики, разработкой программ вступления в ВТО вопрос качества аудита становится все более актуальным.

Необходимо также расширять ассортимент аудиторских услуг. Рынок диктует свои требования, стимулируя тем самым развитие новых видов аудиторских услуг, таких как, например, проведение отдельных аудиторских процедур в отношении финансовой информации; трансформация белорусской бухгалтерской отчетности в отчетность, подготовленную по международным стандартам, и другие.

Помимо изменений, происходящих в аудиторской деятельности, необходимо совершенствование уровня подготовки непосредственно аудиторов. Современный аудитор, кроме знаний бухгалтерского учета и налогообложения, должен обладать широким кругозором, а также рядом очень специфических навыков. Он должен совмещать в себе знания и навыки специалиста в области информационных технологий, управленческого учета, финансового прогнозирования и т.д., для того, чтобы не только проверять бухгалтерский учёт и подтверждать достоверность бухгалтерской отчетности, но и уметь давать квалифицированные рекомендации практически по всем вопросам экономики [2].

Белорусский аудит находится на стадии развития и поэтому существует ряд нерешенных проблем, стоящих перед финансовыми структурами. В этой связи улучшение качества, расширение ассортимента предоставляемых аудиторских услуг, подготовка высококвалифицированных аудиторов являются важнейшими задачами на ближайшее будущее. Остро стоит проблема нарушений самими аудиторами. Но благодаря приближению отечественного аудита к международным стандартам, качество оказываемых аудиторских услуг должно улучшиться.

Сегодняшний аудит не только подтверждает уровень достоверности отчетных данных, но и помогает предприятию, не нарушая законов, минимизировать суммы налогообложения, наиболее эффективно и рационально спланировать свою деятельность.

Список использованных источников

1. Згировская М. Правила аудиторской деятельности: обратим внимание на изменения / М. Згировская // Гл. бухгалтер. – 2008. – №18. – С. 87–89.
2. Сорока Н. «Улучшение качества предоставляемых аудиторских услуг – основная задача на ближайшее будущее» / Н. Сорока // Финансы. Учет. Аудит. – 2006. – №10. – С. 7–8.