

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Мартынеску О. С., магистрант 2 курса экономического факультета

Научный руководитель – Шабанникова Н.Н.,

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО Орловский ГАУ

***Ключевые слова:** аудит, риски, риск-ориентированный подход, основные средства, аудиторские процедуры, карта оценки рисков.*

В статье представлена методика аудита основных средств, базирующаяся на выявлении и проверке зон риска. В частности, выделены этапы аудита, зоны риска в аудите основных средств, определены направления проверки. Кроме того, рассмотрен порядок формирования и использования в планировании «карты оценки рисков».

Большой объем учетной информации не позволяет аудиторам применять сплошную проверку при аудите основных средств. Одной из эффективных методик аудита является проверка объектов учета с ориентацией на зоны риска, то есть применение риск-ориентированного подхода.

Риск-ориентированный подход к аудиту предусматривает оценку хозяйственной деятельности организации, выявление и анализ возможных рисков, выполнение аудиторских процедур с учетом уровня риска. Среди достоинств аудита по зонам риска можно назвать следующие: учет и контроль рисков при планировании аудита основных средств, а также сокращение сроков проверки за счет усиленного тестирования зон риска. Недостатками методики аудита, базирующейся на риске, являются необходимость тщательной предварительной оценки деятельности организации для выявления зон риска, более детальное планирование аудита, высокая квалификация членов аудиторской группы [1].

При выявлении областей риска аудитору следует опираться на

результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля, опыт прошлых проверок, выявленные в ходе аудита ошибки и неточности. Оценка риска в учете основных средств предполагает исследование не только информации на счетах бухгалтерского учета, но и внеучетной информации. При этом оценка рисков должна осуществляться через проверку взаимосвязки факторов, указывающих на возможные причины ошибок в исследуемой информации, обозначение рискованных зон в учете. Очень важно обеспечить непротиворечивость рисков различного уровня, для того чтобы результаты аудита позволили достичь поставленные цели проверки [2].

Вероятность риска определяется с учетом степени автоматизации учета, эффективности учетного процесса и системы внутрихозяйственного контроля. При этом вероятность риска искажений считается высокой, если были случаи ошибок в прошлом или ожидаются в течение одного года, средняя вероятность – при возможности наступления риска в ближайшие 1 – 3 года, низкая – при вероятности риска больше 3 лет. Хозяйственные операции, связанные с высоким уровнем риска, требуют более широкого и детального тестирования, так как именно здесь могут содержать наиболее существенные искажения. Операции по основным средствам со средним уровнем риска, как правило, тестируются с использованием сокращенной выборки [3].

Одним из элементов методики аудита основных средств по зонам риска является составление карты (матрицы) оценки рисков. Составление карты оценки рисков помогает определить, насколько существенен риск и каким может быть заключение аудитора по проверяемому сегменту, а также определяет направления проверки, по которым следует проводить дополнительное тестирование для получения надежных доказательств. Для операций с основными средствами могут быть выделены следующие зоны риска с учетом степени их вероятности, которые найдут отражение в карте (матрице) оценки рисков.

На основании оцененных рисков аудиторы определяют и выполняют дальнейшие аудиторские процедуры. Осуществление перечисленных процедур позволит аудитору, осуществляющему проверку в соответствии с концепцией риск-ориентированного аудита, с достаточной степенью уверенности сформулировать мнение о целесообразности использования ресурсов для достижения целей организации [4].

При подготовке к выполнению проверки основных средств с применением риск-ориентированного подхода целесообразно придерживаться следующей последовательности этапов: 1 этап: предварительная оценка информации об основных средствах, подлежащих аудиту; 2 этап: выделение циклов хозяйственных операций с основными средствами; 3 этап: составление карты рисков, выбор наиболее рискованных процессов с основными средствами; 4 этап: составление плана аудита с учетом выделенных рисков; 5 этап: выполнение аудиторских процедур по зонам риска, оформление рабочих документов и отчета по результатам проверки; 6 этап: составление итогового отчета по результатам проверки, который должен включать в себя только ключевые проблемы и нарушения, влияющие на уровень риска; 7 этап: мониторинг устранения нарушений по результатам аудита [5,6].

При разработке методики аудита основных средств в условиях риск-ориентированного подхода определяется перечень проверяемых объектов; осуществляется оценка риска каждого направления проверки с учетом объемов операций, оценивается уровень риска по каждому направлению. Далее составляется план аудита, включающий объекты с наиболее высоким уровнем риска, определяются аудиторские процедуры, объем аудиторской выборки на основе ранее составленной матрицы оценки рисков.

Таким образом, проведение аудита основных средств в условиях применения риск-ориентированного подхода, позволяет существенно сократить трудоемкость проверки, за счет концентрации аудиторов на наиболее рискованных направлениях аудита, повысить эффективность системы внутреннего аудита и контроля рисков в организации.

Библиографический список:

1. Шабанникова, Н.Н. Методические основы сегментирования бухгалтерской информации при аудите операций с основными средствами // Аудит. - 2018. - № 4. - С. 26-34.
2. Образцова, О. Ф. Методика риск-ориентированного планирования проверок внутреннего аудита // Аудиторские ведомости. - 2016. - № 10. - С. 29 - 39.
3. Агошкова, Н.Н. Методические подходы к проведению аудита

операций с основными средствами в сельскохозяйственных организациях // Аудит и финансовый анализ. - 2014. - № 3. - С. 215-219.

4. Мазур, Л.В., Боброва Е.А. Оценка эффективности государственного аудита при формировании налоговых доходов бюджетной системы // Вестник ОрелГИЭТ. - 2018. - № 4 (46). - С. 29-35.

5. Сидоренко, О.В., Шабанникова, Н.Н. Риск-ориентированный подход к проведению внутреннего аудита операций с основными средствами // Аудит. - 2018. - № 6. - С. 15-23.

6. Александрова, Н.Р. Воспроизводство и техническое состояние основных средств сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области/ Н.Р. Александрова, А.В. Журавлев // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. - 2012. - Т. 3. - С. 11-16.

DEVELOPMENT OF THE INTERNAL AUDIT METHOD FIXED ASSETS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Martynescu O.

Keywords: *audit, risks, risk-based approach, fixed assets, audit procedures, risk assessment map.*

The methodology for the audit of fixed assets based on the identification and verification of risk zones is presented in the article. The stages of the audit, risk areas in the audit of fixed assets are highlighted in the article, the directions of verification are determined. In addition, the procedure for the formation and use in planning of a "risk assessment card" has been defined.