

УДК 657.631

МЕТОДИКА СЕГМЕНТИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ АУДИТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

**Соловьева А. И., магистрант 2 курса экономического факультета
Научный руководитель – Шабанникова Н. Н.
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Орловский ГАУ**

***Ключевые слова:** аудит, основные средства, сегментирование, циклический подход, совершенствование аудита, бухгалтерская информация, внутренний контроль, циклы операций.*

В статье представлена методика сегментирования бухгалтерской информации при аудите операций с основными средствами, а также представлены направления совершенствования на основе применения циклического подхода.

Важным условием успешной деятельности любой организаций является наличие собственных основных средств, образующих производственно-техническую базу. Это определяет необходимость периодической проверки и контроля правильности учета наличия, движения основных средств, сумм начисленных амортизационных отчислений. Детальная проверка операций с основными средствами может быть выполнена в процессе аудита. Перед руководителем аудиторской группы стоит задача эффективного проведения аудита в определённые договором сроки. Поэтому необходимо правильно спланировать аудиторскую проверку, определив соответствующие сегменты аудита. В связи с этим требует уточнения процедура сегментирования информации при аудите основных средств.

Сегментирование бухгалтерской информации – это выделение отдельных участков (сегментов) в аудируемой информации с целью оптимального и эффективного распределения обязанностей между членами аудиторской группы в ходе аудита. Сегментирование бухгалтерской информации в ходе аудита включает несколько этапов. На первом

этапе в аудируемой информации выделяются участки, которые в ходе проверки закрепляются за отдельными членами аудиторской группы. Далее устанавливаются цели и направления проверки конкретного сегмента, устанавливается объем выборки документов. На третьем этапе составляется план аудита, определяются источники получения аудиторских доказательств, конкретный перечень аудиторских процедур.

Традиционно при планировании и проведении аудита применяется пообъектный подход, при котором объекты проверки совпадают с объектами учета. Однако данный подход является трудоёмким, так как одинаковые хозяйственные операции и документы неоднократно проверяются различными членами группы аудиторов. При пообъектном подходе выделяются следующие сегменты проверки: аудит учета движения основных средств; аудит учета амортизации; аудит операций аренды и лизинга основных средств; аудит операций по ремонту основных средств; аудит результатов переоценки основных средств. То есть, при пообъектном подходе аудируемая информация распределяется между членами аудиторской группы в соответствии с бухгалтерскими счетами, образующими отдельный сегмент [1].

Одним из инструментов повышения качества аудита является использование циклического подхода при выполнении аудиторских процедур, который заключается в выделении аудитором циклов проверяемых хозяйственных операций и последующей проверке типовых бухгалтерских записей в пределах каждого цикла. Применение данного подхода позволяет значительно сократить объемы внутреннего обмена информацией и с большей эффективностью выявлять искажения, так как этот подход ориентирован не на остатки, а на обороты по счетам.

При проведении аудита основных средств следует выделить циклы проверяемых операций в соответствии со стадиями жизненного цикла основных средств, такие как: цикл формирования основных средств; цикл использования основных средств; цикл восстановления основных средств; цикл выбытия основных средств [2].

При сегментировании информации при аудите основных средств эффективно выделение подциклов второго и третьего уровня. Так, цикл «Формирование основных средств» можно разбить на подциклы: «Покупка основных средств», «Создание основных средств». Далее циклы

разбиваются на подциклы третьего уровня в зависимости от наличия и значимости тех или иных групп проверяемых хозяйственных операций.

В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» руководителю аудиторской группы необходимо разработать общую стратегию аудита по заданию и план аудита. Общая стратегия аудита определяет объём, сроки проведения и направленность аудита. План аудита должен содержать сроки, объём, состав аудиторских процедур, планируемые в ходе проверки. В соответствии с планом аудита можно выделить следующие направления проверки: аудит цикла формирования основных средств; аудит цикла использования основных средств, аудит цикла восстановления основных средств; аудит цикла выбытия основных средств [3].

Ошибки, выявляемые в ходе аудита, можно классифицировать следующим образом: неправильное отнесение объекта к основным средствам; неточное формирование первоначальной стоимости основных средств: ошибки в учете операций по переоценке основных средств; неправильное исчисление и отражение в учете амортизационных отчислений; ошибки в учете расходов на модернизацию и реконструкцию основных средств; неправильная организация учета расходов на ремонт основных средств [4].

В целом, методика аудита основных средств должна предусматривать сегментирование бухгалтерской информации с применением циклического подхода, детальное документирование каждого этапа аудиторской проверки. Методически правильное планирование и проведение аудита позволит максимально эффективно использовать труд аудиторов, сократить аудиторские риски, провести проверку в установленные договором сроки.

Библиографический список:

1. Агошкова, Н.Н. Учет и анализ воспроизводства основных средств в сельском хозяйстве в соответствии с требованиями МСФО: монография. - Орел, 2012. 226 с.
2. Агошкова, Н.Н. Организационно-методические аспекты аудита операций с основными средствами по стадиям их воспроизводства / Н.Н. Агошкова // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 19 (361). - С. 14-25.

3. Шабанникова, Н.Н. Методические основы сегментирования бухгалтерской информации при аудите операций с основными средствами / Н.Н. Шабанникова // Аудит. - 2018. - № 4. - С. 26-34.

4. Шабанников, Н.Н. Методические подходы к применению аналитических процедур в аудите основных средств / Н.Н. Шабанникова // Аудит. - 2017. - № 9.- С. 9-14.

METHODOLOGY OF THE SEGMENTING ACCOUNTING INFORMATION DURING AUDIT OF FIXED ASSETS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Solovieva A. I.

Keywords: *audit, fixed assets, segmentation, cyclical approach, audit improvement, accounting information, internal control, operation cycles.*

This article discusses the method of segmentation of accounting information in the audit of operations with fixed assets, its improvement using the application of a cyclical approach.