

УДК/UDC 342.9

Особенности проведения аудита в сфере АПК

Кузовихина Маргарита Сергеевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: kuzovihina.margarita@yandex.ru

Чернов Юрий Иванович

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

Аннотация

В данной статье рассматриваются особенности планирования и реализации аудита в области деятельности агропромышленного комплекса (АПК) в Российской Федерации. Изложены основные особенности финансово-экономической деятельности предприятий АПК, а также описаны специфические свойства аудита в АПК в отличие от аудита в других отраслях. Отмечается, что в сельскохозяйственных предприятиях имеются уникальные объекты учета экономической деятельности (скот, птица, семьи пчел и пр.), а также уникальное средство производства – земля. В заключении авторы приходят к выводу о необходимости наличия отдельного направления аудиторской деятельности, специализирующегося на аудите сельскохозяйственных предприятий. Кроме того, следует обратить внимание на формирование правовой базы, приближенной к международным стандартам аудита, и подготовке специалистов, понимающих специфику аудита в агропромышленной сфере.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс (АПК), аудит, аудиторская деятельность, сельскохозяйственная продукция, учет, ревизия.

Features of the audit in the field of agriculture

Kuzovikhina Margarita Sergeyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: kuzovihina.margarita@yandex.ru

Chernov Yuriy Ivanovich
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and
Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

Abstract

This article discusses the features of planning and implementation of audit in the field of activities of the agro-industrial complex (AIC) in the Russian Federation. The main features of the financial and economic activities of the agro-industrial complex enterprises are stated, and the specific properties of audit in the agro-industrial complex, as opposed to audit in other industries, are described. It is noted that agricultural enterprises have unique objects of accounting for economic activity (livestock, poultry, bee families, etc.), as well as a unique means of production - land. In conclusion, the authors come to the conclusion that there is a need for a separate line of audit activity, specializing in the audit of agricultural enterprises. In addition, attention should be paid to the formation of a legal framework close to international auditing standards, and the training of specialists who understand the specifics of auditing in the agro-industrial sector.

Key words: agro-industrial complex (AIC), audit, audit activity, agricultural products, accounting, audit.

Аудит — это независимая проверочная финансово-учетная организационная процедура, проводимая в отношении деятельности какого-либо хозяйствующего субъекта [1]. Неотъемлемым условиям аудита является проведение его сторонней, независимой организацией, имеющей аудиторскую лицензию. Обязательным и закономерным итогом аудиторской проверки является обоснованное и максимально объективное пись-

менное аудиторское заключение, дающее развернутый анализ достоверности финансовой отчетности, качества организации производства и производимого продукта.

Аудит похож на ревизию, но отличается добровольностью. В качестве заказчика аудита может выступать руководство организации. Такой аудит называется внутренним, или аудитом первой стороны. Очевидной целью такой добровольной процедуры являются санация и оптимизация экономической деятельности предприятия.

При внешнем аудите второй и третьей стороны, когда инициатором проверки является либо клиент, желающий убедиться в благонадежности поставщика, либо сертифицирующий орган, желающий убедиться в надлежащем качестве сертифицируемой продукции, принцип добровольности аудита остается незыблемым [2]. Об этом можно говорить, т. к. руководство предприятия, которое планируется подвергнуть аудиту, добровольно дает согласие на эту процедуру с целью в дальнейшем получить стабильные рынки сбыта своей продукции и таким образом увеличить прибыль предприятия.

Вторым отличием аудита от ревизии является то, что в списке его целей не стоит наказание виновных при выявлении недостатков.

Деятельность предприятий агропромышленного комплекса (далее по тексту — АПК) обладает ярко выраженной отраслевой специфичностью, даже в такой, казалось бы, унифицированной сфере экономической деятельности, как торговля [3]. Так, в АПК имеются такие уникальные объекты учета экономической деятельности предприятий, как скот, птица, семьи пчел, рыба и пр. Эти биологические живые объекты, подлежащие в случае аудиторской проверки учету и дальнейшему анализу, не находятся на простом хранении, когда степень их сохранности гарантированно будет высокой при соблюдении ряда технических условий. Эти биологические объекты находятся на содержании, и даже соблюдение предприятием АПК всех норм по содержанию этих животных не дает стопроцентную гарантию их сохранности. Примером такой ситуации являются падеж или санитарный забой животных при обнаружении

зоонозов. Кроме этого, планируемая себестоимость содержания биологических объектов может непрогнозируемо повысится в случае неурожая кормовых культур.

Кроме уникальных объектов учета, в АПК имеется уникальное средство производства — земля, и аудит сельскохозяйственных предприятий очень часто начинается с анализа достоверности данных учета о земельных угодиях. При оценке стоимости такого основного средства производства, как земля, и анализе будущих прибылей учитывается не только площадь земельного участка, но и ряд других факторов, таких как глубина и состав плодородного слоя почвы, рельеф, месторасположение, подъездные пути, уровень залегания грунтовых вод и т. д.

Следующей особенностью АПК, которая должна учитываться при проведении аудита на предприятиях этой сферы экономики, является возможное несовпадение календарных годовичных циклов с циклами сельскохозяйственного производства. Если при аудите в других областях экономики исчерпывающий анализ финансовой деятельности предприятия можно получить за проверочный период, равный или кратный календарному году, то при аудите в сфере деятельности сельскохозяйственных предприятий могут возникнуть определенные трудности. Например, если временной цикл выращивания на мясо крупного рогатого скота превышает год, может сложиться ситуация, когда по итогам одного года затраты значительно превалируют над прибылью, а в следующем году ситуация меняется на противоположную [4].

Еще одна особенность аудита в сфере АПК — это необходимость учитывать климатический фактор, от которого очень сильно зависят финансово-экономические показатели деятельности агропредприятий.

Учитывая все вышперечисленные отраслевые особенности АПК, можно прийти к выводу о необходимости наличия отдельного направления аудиторской деятельности, специализирующегося на аудите сельскохозяйственных предприятий. Это подразумевает в первую очередь наличие широкой, хорошо проработанной правовой базы, максимально приближенной к международным стандартам аудита, а также подготов-

ку высококвалифицированных специалистов, имеющих глубокие знания как в сфере аудита, так и в сфере производства сельскохозяйственной продукции.

Список литературы

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2009. № 1. Ст. 15.
2. Гетманова К. С. Внутренний и внешний аудит. Общие признаки и различия // Современные инновации. 2018. № 4 (26). С. 30-32.
3. Шароватова Е. А., Клопотова К. Б. Отраслевые особенности аудита коммерческих организаций // Учет и статистика. 2016. № 3 (43). С. 35–40.
4. Калининченко Н. Л. Аудит — новая функция управления в АПК // АПК: Экономика, управление. 2011. № 8. С. 25–29.

References

1. On auditing: Federal Law of 30.12.2008 No. 307-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2009. No. 1. Art. 15.
2. Getmanova K. S. Internal and external audit. Common features and differences // Modern innovations. 2018. No. 4 (26). Pp. 30–32.
3. Sharovatova E. A., Klopotova K. B. Sectoral features of the audit of commercial organizations // Accounting and statistics. 2016. No. 3 (43). Pp. 35–40.
4. Kalinichenko N. L. Audit is a new management function in the agro-industrial complex // APK: Economics, management. 2011. No. 8. Pp. 25–29.