DOI: 10.17117/na.2015.11.01.438

Поступила (Received): 30.11.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.11.01.438.pdf>

Нуриева Р.И.
Методические особенности планирования
аудиторской проверки государственной
помощи в аграрных организациях

Nurieva R.I.
Methodical features of planning of audit of
state aid in the agricultural organizations

Информация о целевых бюджетных средствах является важной составляющей бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия не только в Российской Федерации, но и в зарубежных странах. Поэтому возникает необходимость четкого понимания порядка учета и раскрытия в отчетности выделяемых средств государственной поддержки с целью формирования информационной базы для проведения комплексного контроля за средствами, полученными в виде государственной помощи

Ключевые слова: государственная помощь, планирование, аудиторская проверка, бухгалтерский учет, целевое использование, государственные субсидии

The targeted budget is an important component of the accounting (financial) statements of the enterprise not only in Russian Federation but also in foreign countries. Therefore there is a need for a clear understanding of the accounting treatment and disclosure in the financial statements of allocated funds of state support for the purpose of forming an information base for the comprehensive monitoring of funds received in the form of state aid

Key words: state aid, planning, audit, accounting, targeted use of state subsidies

Нуриева Регина Ирековна

Старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет

Республика Татарстан, г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Nurieva Regina Irekovna

Senior lecturer

Kazan state agrarian university

Tatarstan, Kazan, K. Marksa st., 65

Главным преимуществом предварительного планирования аудиторской проверки является то, что оно обеспечивает надлежащим вниманием со стороны аудиторов основных и проблемных областей учета, а также учитывает вероятность возникновения сомнительных операций, искажающих достоверность отчетности; оценивает риски и эффективность работы службы внутреннего контроля. На предварительном этапе планирования аудиторской проверки государственной помощи важным элементом является оценка организации функционирования системы бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности в части раскрытия информации о целевом финансировании;

анализ средств и инструментов осуществления бухгалтерской работы, выявление особенностей распределения обязанностей между ответственными лицами. Отдельным этапом в данной работе можно выделить оценку системы внутреннего контроля аудируемого лица, осуществляемого в целях выявления рисков существенного искажения информации о государственной помощи. Достоверная и объективная оценка по данному направлению позволит аудитору определить масштабы деятельности аудируемого лица, отраслевые особенности среды, в котором аграрная организация осуществляет свою деятельность, а также выявить формы и виды государственной помощи и оценить работу системы внутреннего контроля за целевым использованием бюджетных средств.

Учет отраслевых особенностей среды, в которых осуществляют свою деятельность аграрные организации, имеет важное значение при планировании аудита, так как сельскохозяйственная отрасль отличается неоднородностью и сложностью производственных процессов.

Планирование аудиторской проверки государственной помощи предполагает формирование общей стратегии аудита и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур в ходе оценки эффективности работы на данном участке учета. При планировании аудиторской проверки государственной помощи формируются общий план и программа аудита. Результаты планирования аудиторской проверки государственной помощи оформляются общим планом, в котором определяются объемы порядок проведения аудиторских процедур в отношении проверки целевого финансирования, члены аудиторской группы, рационально распределяется работа между этими членами. При необходимости, в случае отсутствия надлежащих специалистов, на данном этапе аудитор привлекает экспертов и определяет окончательный график и сроки проведения проверки.

Основным практическим этапом в ходе планирования аудиторской проверки государственной помощи, является выявление и оценка объективности операций по получению государственной помощи, определение ее видов, в частности, определение того, в денежной или имущественной форме получены средства. В ходе проведения проверки аудитор должен тщательно проверить операции, связанные с отражением получения и использования государственной помощи на счетах бухгалтерского учета, после чего возможно будет оценить эффективность целевого использования бюджетных средств и правильность их раскрытия в финансовой отчетности компании. Последнее имеет важное значение, так как при нецелевом расходовании средств государственной помощи, возникает угроза нарушения непрерывности деятельности, связанная с необходимостью возврата средств государственному бюджету.

Считаем, что для рациональной организации аудиторской проверки государственной помощи, на этапе планирования необходимо разработать рабочий документ аудитора, построенного в виде перечня вопросов.

Аудитору следует также провести оценку основных законодательных требований, соблюдение которых является обязательным условием получения средств государственной помощи; правомерность и достоверность отражения полученных средств на счетах учета, а также наличия и порядок заполнения

Таблица 1. Рабочий документ – Оценка правильности операций по учету государственной помощи сельскохозяйственной организации (предлагаемая форма)

№	Предполагаемые вопросы	Ответы		Комментарии
		Да	нет	
1	Получает ли компания средства государственной помощи?	+		По видам государственной помощи (субсидии, дотации, бюджетные кредиты, немонетарные государственные субсидии)
2	В рамках какой программы Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия предоставлена государственная помощь?	+		По наименованиям подпрограмм, выдвинутых Государственной программы рекомендуется детализация в целях объективной оценки реальной помощи определенным отраслям
3	В какой форме предоставляются бюджетные средства: – денежные средства (субсидии, дотации, субвенции);	+		Приложение всех сопровождающих документов
	- бюджетные кредиты			
	- немонетарные государственные субсидии (земельные участки) и т.д.			
4	На какие цели предоставлена помощь в виде денежных средств? – на финансирование капитальных расходов (инвестиционные субсидии)			Приобретение объектов основных средств
	- на финансирование текущих расходов (операционные субсидии)	+		Приобретение минеральных удобрений
	- на финансирование интеллектуальной деятельности			Приобретение нематериальных активов
5	Выполнены ли условия субсидирования?	+		Условия по признанию государственной помощи, дополнительные условия, связанные с целевым использованием бюджетных средств
6	Соблюдено ли условие целевого использования бюджетных средств?	+		Подтверждающие документы (в случае несоблюдения документы, необходимые для осуществления возврата средств)
7	Возникла ли ранее обязанность по возврату бюджетных средств?		+	Если возникала, установить по каким обстоятельствам

В целях установления соответствия сложившегося порядка учета требованиям законодательных и нормативных актов, необходим анализ и оценка уместности выбора и порядка применения учетной политики, принятой в отношении государственной помощи. В этих целях, считаем необходимым формирование рабочего документа «Оценка соответствия положений учетной политики

действующему законодательству в отношении государственной помощи», который содержал бы в себе информацию об элементах принятой учетной политики и их соответствия требованиям нормативных актов.

В процессе проведения аудита государственной помощи, осуществленного посредством применения различных аудиторских процедур, в т.ч. инспектирования, тестирования средств контроля, пересчета и др., а также на основании собранной информации в рабочих документах аудитора, в том числе и документах, предложенных нами, формируются выводы аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственной организации в части государственной помощи. Результаты проверки должны быть оформлены в аудиторском заключении. В случае проведения аудиторской проверки государственной помощи, выводы должны содержать мнение о правильности (неправильности), объективности (необъективности) операций, связанных с получением и использованием бюджетных средств; о соответствии сложившегося порядка признания в учете государственных субсидий требованиям законодательства и об эффективности использования государственной помощи, на основании чего будет сформировано мнение касательно достоверности и существенных искажениях финансовой отчетности в части раскрытия информации о целевом финансировании.

Таким образом, при планировании и проведении аудиторской проверки государственной помощи важен учет особенностей и сложности структуры сельскохозяйственного производства. По итогам аудиторской проверки аудиторами могут быть сформированы различного рода мнения в зависимости от целевого использования государственной помощи и зависимости от таких операций непрерывности деятельности и финансовых результатов компании.

Список используемых источников:

1. Клычова Г.С., Закиров З.Р., Нуриева Р.И. Критерии оценки эффективности использования государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казан. гос. аграр. ун-та. Казань, 2014. №4 (34). С. 29-34.
2. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казан. гос. аграр. ун-та. Казань, 2015. №3 (37). С. 18-24.
3. Нуриева Р.И. Информационное обеспечение поступления и использования государственной помощи на предприятиях АПК // Вопросы образования и науки: теоретический и методический аспекты. Т. 2. Тамбов, 2015. С. 107-108.
4. Нуриева Р.И. Основные направления анализа эффективности государственных субсидий // Наука, образование, общество. Т. 5. Тамбов, 2015. С. 70-71.
5. Нуриева Р.И. Организация аналитического учета государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Актуальные вопросы в научной работе и образовательной деятельности. Т. 7. Тамбов, 2015. С. 93-94.