Благодаря всем этим мероприятиям будет создана база экономически обоснованной и достоверной информации о труде и его оплате. Это позволит следить за законностью совершаемых операций, связанных с начислением и выплатой зарплаты, устранить непроизводительные выплаты, связанные с скрытыми потерями рабочего времени, эффективностью применяемых форм организации и стимулирования труда на разных участках [4].

Таким образом, внутренний контроль расчётов по оплате труда в организациях АПК являются основными инструментами обеспечения экономической безопасности, поскольку не только помогают обосновывать управленческие решения и контролировать их реализацию, но и нейтрализуют внешние и внутренние угрозы.

1. Лосева А.С. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ: Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы, 2018. С 120-123.
2. Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности организации. EUROPEAN RESEARCH: Сборник статей XII Международной научно-практической конференции. - 2017. С. 135-137.
3. Лосева А.С. Внутренний контроль как функциональная составляющая обеспечения экономической безопасности на коммерческих предприятиях. Научные достижения и открытия современной молодежи: сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2017. С. 100-104.
4. Лосева А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса: сб. статей VI международного научно-практического конкурса «Лучшая научно-исследовательская работа» // Под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2017. С. 69-72.
5. Лосева, А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности [Текст] / А.С. Лосева, В.С. Шпаковская, С.А. Гусельникова // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сборник ст. 2017. – С.263-265.
6. Лосева, А.С. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях. EUROPEAN SCIENTIFIC CONFERENCE: сб. статей III Международной научно-практической конференции. В 2-х ч. Ч. 2 // Под общ. Ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и просвещение». – 2017 г. С. 11-13
7. Лосева, А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецович / Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК- продукты здорового питания. 2017.№2 (16). С 92-99
8. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / Под общ. Ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2017 г. С. 157-166
9. Лосева, А.С., Фецович И.В. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации // Журнал KANT, №1 (26) – 2018 г., изд-во «Ставролит», Ставрополь, С.326-329
10. Лосева, А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих предприятиях // Журнал KANT, №1 (26) – 2018 г., изд-во «Ставролит», Ставрополь, С.195-198
11. Лосева, А.С., Мегаева С.В. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Журнал «Перспективы науки», №6 (105), Кипр, изд-во Пафос, С.78-83

Лосева А.С.

Развитие внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях

*ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет
(Россия, Мичуринск)*

doi: 10.18411/lj-03-2020-22

idsp: ljjournal-03-2020-22

Аннотация

В статье рассматриваются особенности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях. Сформулированы задачи внутреннего аудита, объекты и перспективные направления его развития.

Ключевые слова: внутренний аудит, аудитор, сельскохозяйственные организации

Abstract

The article discusses the features of the functioning of internal audit in agricultural organizations. The tasks of internal audit, objects and perspective directions of its development are formulated.

Keywords: internal audit, auditor, agricultural organizations

В сельскохозяйственных организациях на конечные результаты деятельности непосредственно оказывают влияние почвенно-климатические и технологические условия, а также использование специфических средств производства - земельных и биологических активов [1].

Внутренний аудит в сельскохозяйственных организациях представляет собой процесс, осуществляемый органом управления кооперативом или другими сотрудниками, с целью получения информации относительно выполнения следующих задач:

- обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности;
- получение уверенности в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдение законодательных и нормативных актов при совершении хозяйственных операций [3].

Объектами внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях выступают факты хозяйственной жизни, активы и обязательства, затраты на производство, переработку и сбыт.

Внутренний аудит в сельскохозяйственных организациях следует рассматривать как дополнительный уровень в системе управления за достоверностью финансовой отчетности.

В современных условиях особое значение приобретают вопросы, касающиеся использования специальных инструментариев в ходе внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций [2].

Возникает необходимость к формированию новых подходов в качестве массивов учетной информации, учитывающих надежность и уместность сформированной информации в среде учетного процесса.

Исследования показали, что главным фактором, наряду с надежностью и уместностью учетной информации выступает ее своевременность [4]. Это связано главным образом с тем, что незначительная отсрочка представления заинтересованным пользователям достоверной учетной информации, может привести к потере ее актуальности. Следовательно, она потеряет свойство необходимости и уместности [6]. Это обуславливает необходимость достижения обеспечения своевременности учетной информации с позиции максимально полезной и высокой надежности.

Проведенный сравнительный анализ содержания и состава качественных характеристик бухгалтерской информации, представленный согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности и отечественных нормативных положений, позволил разграничить качественные характеристики учетной информации [5].

По нашему мнению, для целей внутреннего аудита качественные характеристики учетной информации можно разделить на основные и дополнительные. Следовательно, представляется возможным определить количественные характеристики показателей ее качества, используя специально разработанные коэффициенты [7].

Коэффициент уместности учетной информации для целей аудита (K_y) можно охарактеризовать как основной показатель, характеризующий влияние сформированного учетного массива информации на мнение аудитора в ходе аудиторской проверки системы бухгалтерского учета в целом [11].

Сформированная совокупность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть использованы аудитором при формировании независимого мнения. В данном случае значение S_o может рассматриваться как базовый показатель качества учетной информации при расчете коэффициента уместности. При этом отношение фактического значения показателя уместности учетной информации S_1 к базовому уровню S_o позволит определить уровень коэффициента уместности:

$$K_y = \frac{S_1}{S_o} \quad (1)$$

Одним из показателей качества учетной информации выступает коэффициент надежности (K_n), который позволяет определять отсутствие в бухгалтерской (финансовой) отчетности совокупности искажений и существенных с точки зрения аудита различных ошибок и нарушений [8].

В процессе определения надежности базового показателя оценки качества учетной информации (T_o таким показателям может выступать количество статей бухгалтерского баланса и показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых полностью отсутствуют значимые и существенные ошибки и искажения.

В ходе сравнения фактического показателя надежности T_1 коэффициент надежности рассчитывается по формуле:

$$K_n = \frac{T_1}{T_o} \quad (2)$$

Считаем целесообразным ввести интервальную оценку значения коэффициента надежности (табл. 1).

Таблица 1

Интервальная оценка коэффициента надежности

Интервал	Степень надежности
до 0,4	высокая степень
от 0,4 до 0,7	средняя степень
от 0,7 и более	низкая степень

Показателем качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту выступает коэффициент сравнимости (K_c). Данный показатель способствует обеспечению единства применяемой методологии и методик при осуществлении аналитических расчетов показателей различных периодов. Базовый показатель сопоставимости (H_o) достигается, главным образом, при условии соблюдения принципа сопоставимости всех отраженных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Процедура сравнения сформированного фактического значения показателей качества учетной информации, ранее представленных с учетом условий их сопоставимости H_1 , с базовым уровнем, дает возможность аудитору рассчитать коэффициент сопоставимости учетной информации, для целей аудиторской проверки системы организации учетного процесса [10].

В ходе осуществления аудиторской проверки организации системы бухгалтерского учета, в отчетности организации должны быть представлены показатели, сгруппированных в отчетные формы (i).

При этом количество представленных показателей качества учетной информации в каждой отдельной отчетной форме является переменной величиной.

Отдельно взятая аудитором отчетная форма должна обладать конкретными значениями показателей рассчитанных коэффициентов надежности, сопоставимости, уместности [9].

Таким образом, качество учетной информации в рамках системного подхода к аудиту необходимо рассматривать как совокупность характеристик всей целостной учетной системы, которые относятся к ее возможности удовлетворять особые информационные потребности аудиторов.

Направления развития внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях включают:

- формирование службы внутреннего аудита путем установления ее оптимального состава и структуры, подбора квалифицированных кадров и разработки внутренних регламентов;
- интеграция систем управленческого учета и внутреннего контроля на основе разработке системы бюджетирования, формирования центров ответственности;
- совершенствование методологии и техники внутреннего аудита, направленных на осуществление поэтапной проверки объектов аудита;
- тесное сотрудничество сельскохозяйственных организаций и учебных заведений с целью подготовки и переподготовки квалифицированных кадров.

1. Гусева А.С. Эффективность функционирования масложирового подкомплекса в условиях развития интеграционных процессов (на материалах Тамбовской области) – автореферат дисс. кандидата экономических наук / Мичуринский ГАУ, Мичуринск-научоград РФ, 2008
2. Лосева А.С. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ: Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы», 2018. С 120-123.
3. Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности организации. EUROPEAN RESEARCH: Сборник статей XII Международной научно-практической конференции. - 2017. С. 135-137.
4. Лосева А.С. Внутренний контроль как функциональная составляющая обеспечения экономической безопасности на коммерческих предприятиях. Научные достижения и открытия современной молодежи: сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2017. С. 100-104.
5. Лосева А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса: сб. статей VI международного научно-практического конкурса «Лучшая научно-исследовательская работа» // Под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2017. С. 69-72.
6. Лосева, А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности [Текст] / А.С. Лосева, В.С. Шпаковская, С.А. Гусельникова // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сборник ст. 2017. – С.263-265.
7. Лосева, А.С. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях. EUROPEAN SCIENTIFIC CONFERENCE: сб. статей III Международной научно-практической конференции. Ч. 2 // Под общ. Ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и просвещение». – 2017 г. С. 11-13
8. Лосева, А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецович / Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК- продукты здорового питания. 2017.№2 (16). С 92-99
9. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / Под общ. Ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2017 г. С. 157-166
10. Лосева, А.С., Мегаева С.В. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Журнал «Перспективы науки», №6 (105), Кипр, изд-во Пафос, С.78-83