

4.3. АУДИТ ЦИКЛА ПРОДАЖ НА ПРИМЕРЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ: ПРОЦЕДУРЫ ПРОВЕРКИ ПО СУЩЕСТВУ

Юдинцева Л.А., к.э.н., старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Вятская государственная сельскохозяйственная академия, г. Киров

В статье рассматривается система процедур проверки по существу, используемых при проведении аудита цикла продаж с учетом специфики бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий. Предлагаются разработанные автором фрагменты рабочих документов, данные которых основаны на проведенных аудиторских обследованиях соответствующих предприятий Кировской области. Выявлены типичные ошибки, оценена надежность системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, даны рекомендации по улучшению качества учета.

Литература

1. Аудиторские доказательства [Электронный ресурс] : федер. стандарт аудиторской деятельности ФСАД 7/2011 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 16 авг. 2011 г. №99н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита [Электронный ресурс] : федер. стандарт аудиторской деятельности ФСАД 5/2010: утв. приказом М-ва финансов РФ от 16 авг. 2011 г. №99н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] / Светлана Бычкова. – М. : ЭКСМО, 2008. – 608 с.
4. Кочинев Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст] / Юрий Кочинев. – СПб. : Питер, 2009. – 432 с.
5. Таркова Н.Р. и др. Аудит цикла производства [Текст] / Н.Р. Таркова, Д.В. Чернявский, Г.В. Денисенко // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2011. – №6. – С. 152-154.

Ключевые слова

Аудит; цикл продаж; аудитор; процедуры проверки по существу; средства и процедуры контроля; профессиональное суждение аудитора; аудиторские процедуры; бухгалтерская (финансовая) отчетность; источники риска; объект проверки.

Юдинцева Лариса Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Современное управление сельскохозяйственным предприятием требует выявления и формализации отдельных бизнес-циклов деятельности с целью сбора, анализа и предоставления необходимой информации в данном разрезе. Получивший в настоящее время широкую известность циклический подход к проведению аудита считается вполне закономерным и объективным процессом, поскольку отдельные бизнес-циклы являются отражением значимых для пользователей показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. В этой связи аудиторское обследование, осуществляемое на сельскохозяйственных предприятиях посредством метода направленного тестирования, является особенно актуальным.

В данной статье рассматривается наиболее значимый этап аудита – проведение процедур проверки по существу. Всесторонне исследуя цикл продаж, автор акцентирует внимание на ключевых типах аудиторских процедур с учетом оценки надежности системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемого лица. Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке элементов методики, в частности, определения анализируемых сегментов проверки, приоритетность которых определяется их значимостью для пользователей. Предложенный автором комплект рабочих документов аудитора способствует эффективности проверки и оценке полученных аудиторских доказательств.

Актуальность рассматриваемых проблем, теоретическая и практическая значимость авторских подходов позволяют считать статью Юдинцевой Л.А. достойной к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Степаненко Е.И., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита Российского государственного аграрного университета, г. Москва.

4.3. AUDIT OF A CYCLE OF SALES ON THE EXAMPLE OF THE AGRICULTURAL ENTERPRISES: PROCEDURES OF CHECK IN ESSENCE

L.A. Yudinseva, Ph.D. in Economics, senior lecturer at the Department of accounting, auditing and analysis

Vyatka state agricultural academy, Kirov city

A system of substantive procedures that are used in an audit of the sales cycle, taking into account the specifics of accounting of agricultural enterprises. The fragments of working documents developed by the author which data are based on the conducted auditor examinations of the relevant entities of the Kirov region are offered. In the conclusion typical mistakes are revealed, reliability of an internal control system and financial accounting is estimated, recommendations about improvement of quality of accounting are made.

Literature

1. Audit evidence [Electronic resource] : Feder. standard auditing activities FSAD list 7/2011 : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of aug. 16, 2011 no. 99н. Access from sprav.-the legal system "ConsultantPlus".

2. The auditor's obligations for consideration of unfair actions during audit [Electronic resource] : Feder. standard auditing activities FSAD 5/2010: approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of aug. 16, 2011 no. 99н. Access from sprav.-the legal system "ConsultantPlus".
3. Bychkova S.M. Accounting in agriculture [Text] / Svetlana Bychkova. – M. : EKSMO, 2008. – 608 p
4. Kochenev J. Audit: theory and practice [Text] / Yuri Kochenev. – SPb. : Peter, 2009. – 432 p.
5. Turkova N.R. et al. Audit of a cycle of production [Text] / N.R. Turkova, D.V. Chernyavskii, V. Denisenko // Accounting, analysis and audit: problems of theory and practice. – 2011. – No. 6. – Pp. 152-154.

Keywords

Audit; sales cycle; the auditor; substantive procedures; tools and control procedures; the auditor's judgment; audit procedures; accounting (financial) statements; sources of risk; the object of verification.