

Ссылка для цитирования этой статьи:

Степанян С.С. Направления обеспечения качества аудита биологических активов в сельскохозяйственных организациях // Human Progress. 2024. Том 10, Вып. 6. С. 10. URL: http://progress-human.com/images/2024/Том10_6/Stepanyan.pdf DOI 10.46320/2073-4506-2024-6a-23.

УДК 657.06

НАПРАВЛЕНИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА АУДИТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ



Степанян Сергей Сейранович

аспирант Кафедры аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
Финансовый университет при Правительстве Российской
Федерации

г. Москва, Российская Федерация;

менеджер отдела аудиторских услуг

ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские
услуги»

г. Москва, Российская Федерация.

Аннотация. В статье выделяются основные направления обеспечения качества аудита биологических активов в сельскохозяйственных организациях. Учитывая важность сельскохозяйственных организаций в экономике страны и усиление санкционного давления, растет значимость контроля качества аудита в сельском хозяйстве. На основе проведенного исследования выделены такие направления, как разработка классификатора типичных ошибок и внутрифирменного стандарта по аудиту биологических активов, способствующих стандартизации аудиторской проверки и снижению аудиторского риска. Особое внимание уделяется на применение современных технологий, таких как дроны, спутниковый мониторинг, системы «умная ферма», благодаря которым ускоряется процесс получения аудиторских доказательств. Предложенные рекомендации не только повышают качество оказываемых аудиторских услуг в сельском хозяйстве, но и способствуют оптимизации трудозатрат аудиторской организации.

Ключевые слова: аудит биологических активов, сельскохозяйственные организации, финансовая отчетность, качество аудита, типичные ошибки, классификатор типичных ошибок, внутрифирменный стандарт, применение современных технологий в аудите.

JEL коды: M40, M42.

Введение

Актуальность проверки качества аудита возрастает в связи с потребностью обеспечения достаточного уровня доверия заинтересованных сторон к аудиторским заключениям. Ошибки, допущенные в ходе аудиторской проверки, часто приводят к искажению финансовой отчетности, что может подорвать доверие к качеству оказываемых аудиторских услуг. В условиях растущей сложности бизнеса, санкций возникает потребность в повышенном внимании к качеству проведения аудита.

Контроль качества аудита становится важным аспектом не только для самих аудиторских организаций, но и для регулирующих органов, самих пользователей финансовой отчетности. Для обеспечения высокого уровня доверия к результатам аудита необходимо также развитие механизмов контроля, таких как внешние проверки, системы сертификации и так далее.

Согласно ФЗ № 307 от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны внедрять и соблюдать правила внутреннего контроля качества (ВКК) для обеспечения надлежащего уровня выполнения аудиторских проверок [1]. Внутренний контроль качества играет важнейшую роль в поддержании стандартов профессиональной деятельности и минимизации ошибок, которые может допустить аудитор. Правила внутреннего контроля качества (ВКК) не только обязательная практика, но и гарантия доверия к аудиторской работе со стороны клиентов и регулирующих органов.

Важную роль в успешной реализации ВКК играет информационно-аналитическая и методическая поддержка, что включает разработку инструкций, рекомендаций аудита, которые позволяют аудиторам лучше понимать свои задачи и действовать в соответствии с актуальными стандартами и требованиями законодательства. Данная поддержка помогает аудиторским организациям своевременно вносить корректировки в свою работу и контролировать качество выполнения аудиторских проверок.

В результате внешней проверки деятельности аудиторских организаций за 2023 год, проводимой саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» выявлено увеличение количества мер дисциплинарного воздействия на 36,49% [2]. Данное изменение обусловлено с увеличением количества предупреждений, что подчеркивает важность осуществления контроля качества.

Основная часть

В ходе аудита сельскохозяйственных организаций аудитор сталкивается с биологическими активами, которые занимают высокую долю и значение в структуре активов сельскохозяйственных организациях. На текущий момент биологические активы как отдельный вид активов представлены в финансовой отчетности, которая составлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), но не исключено, что в обозримом будущем будет принят соответствующий стандарт ФСБУ. В таком случае аудиторы будут обязаны уделить особое внимание данному виду активов в ходе аудита в бухгалтерской (финансовой) отчетности [3, с. 152]. Учитывая важность данного вида актива следует также обращать внимание на направления поддержания качества аудита биологических активов.

На рисунке 1 представлены основные направления поддержания качества аудита биологических активов в сельскохозяйственных организациях.

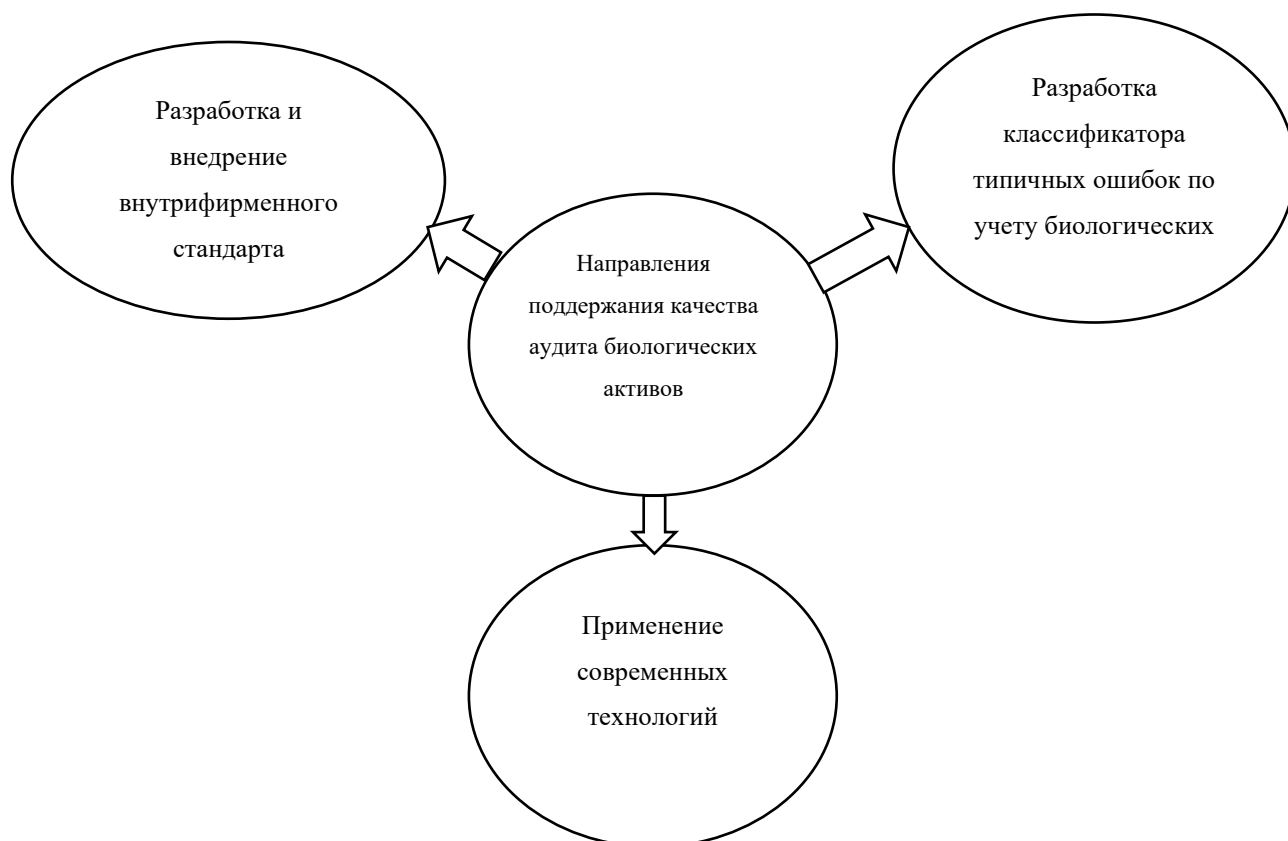


Рисунок 1. Направления поддержания качества аудита биологических активов

Источник: составлен автором.

Внутрифирменная инструкция аудиторской организации по проведению аудита биологических активов — это внутренний документ, который регламентирует процедуры и подходы, применяемые аудиторской организацией при проведении аудита биологических

активов. Она разрабатывается с учетом специфики самих биологических активов, а также требований аудиторских стандартов. Данная инструкция обеспечивает стандартизацию процессов аудита, минимизирует вероятность ошибки и упрощает контроль качества. Применение внутрифирменной инструкции по проведению аудита биологических активов становится актуальным не только для аудиторских организаций, но и для внутренних контрольных служб сельскохозяйственных организаций.

Разработанная нами внутрифирменная инструкция по проведению аудита биологических активов содержит разделы, описанные в таблице 1.

Таблица 1

Структура внутрифирменной инструкции аудиторской организации по проведению аудита биологических активов

Раздел	Описание
Общие положения	Данный раздел определяет цели и задачи инструкции. В нем указывается, что инструкция направлена на установление единых стандартов и процедур при проведении аудита биологических активов, что позволяет обеспечить прозрачность, точность и эффективность аудита. Определяется срок действия и периодичность обновления.
Цель проверки биологических активов	Цель при аудите биологических активов – разработать и выполнить аудиторские процедуры таким образом, чтобы получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования разумных выводов, на которых будет основано аудиторское мнение.
Источники информации при проведении аудита операций по учету биологических активов	В данном разделе определены основные источники информации, которые используются в ходе аудита биологических активов. Приведены примеры первичных документов по учету биологических активов.
Планирование аудита биологических активов	Выделены особенности планирования биологических активов, приведены примеры значимых событий, условий и соответствующих предпосылок, которые подвержены к искажению.
Разработка аудиторских процедур по существу	Для получения аудиторских доказательств предложены базовые аудиторские процедуры по существу.

Источник: составлен автором.

Использование аудитором инструкции способствует значительному улучшению качества работы и повышению общей эффективности аудиторской проверки. Применение инструкции позволяет стандартизировать процессы аудита, что снижает вероятность ошибок и повышает надежность аудиторских доказательств. Заранее выстроенные этапы проверки помогают аудитору детально планировать свою работу, уделяя внимание специфическим аспектам учета биологических активов.

Классификатор типичных ошибок по учету биологических активов — это систематизированный перечень распространенных ошибок. Его основная цель — помочь

аудитору выявлять ошибки. Классификатор включает типовые ошибки, которые делятся на несколько категорий.

В настоящее время в доступных источниках нет обобщенной базы типичных ошибок, материалов по их анализу и влиянию на достоверность отчетности [с. 4, 4]. Следовательно, для разработки классификатора специальным структурным подразделениям аудиторской организации необходимо потратить некоторое время. Однако, положительный эффект от результатов внедрения классификатора способен покрыть понесенные трудозатраты, потраченные на обобщение аудиторских проверок.

Благодаря систематизации информации о возможных ошибках упрощается процесс обучения сотрудников и служит полезным справочным материалом не только для аудиторов, но сотрудников бухгалтерии.

Для удобства анализа ошибок в бухгалтерском и налоговом учете биологических активов классификатор можно представить: 1) разделить на две части: одна часть будет посвящена типичным ошибкам в бухгалтерском учете биологических активов, а вторая — ошибкам, связанным с их налоговым учетом; 2) в комбинированном виде, выделяя тип нарушения.

В таблице 2 представлен фрагмент классификатора типичных ошибок по бухгалтерскому учету биологических активов.

Таблица 2

Фрагмент классификатора типичных ошибок в учете биологических активов

№	Категория ошибки	Описание ошибки	Последствия	Рекомендации по устранению
1	Оценка биологических активов	Некорректное определение справедливой стоимости при первоначальном признании	Завышение или занижение стоимости биологических активов, что приводит к искажению общей суммы активов и финансового результата.	Провести анализ и внести соответствующие корректировки.
2	Процесс биотрансформации	Неправильное отражение изменений в биологических активах (например, роста растений или прироста скота).	Завышение или занижение стоимости биологических активов, что приводит к искажению общей суммы активов и финансового результата.	Провести анализ процесса биотрансформации и внести соответствующие корректировки.

Источник: составлен автором.

В последнее время активно внедряются современные технологии в разные сферы жизни. Исключением не является аудит сельскохозяйственных организаций. Применение современных технологий в аудите биологических активов играет важную роль, поскольку они значительно повышают точность, эффективность и прозрачность аудиторских проверок.

Дроны и спутниковые снимки могут использоваться для мониторинга состояния сельскохозяйственных угодий и контроля роста растений. Становится возможным использование данных технологий с целью эффективного участия в инвентаризации и анализа реального состояния биологических активов.

Например, с помощью спутникового мониторинга посевов аудитор может рассчитать нормализованный относительный индекс растительности (NDVI), значения которого варьируются от -1 до 1. Более высокие значения NDVI (близкие к 1) указывают на здоровую, густую и активную растительность с высоким уровнем фотосинтеза. Низкие значения NDVI (близкие к 0 или отрицательные) могут указывать на отсутствие растительности или ее плохое состояние.

Следующим направлением может выступить использование аудитором системы «умная ферма». Целью «умной фермы» является оптимизация всех процессов на ферме, начиная от посева и заканчивая сбором урожая. Системы «умной фермы» интегрируют различные технологии, которые могут быть полезны при проведении аудиторских процедур. Например, аудитор может проанализировать данные из ERP-системы умной фермы для проверки точности отчетов о затратах на удобрения, сопоставляя их с фактическим количеством используемых ресурсов.

При определении справедливой стоимости активов используются три метода: затратный, рыночный и доходный. Как правило, выбор конкретного метода оценки зависит от характеристик биологического актива и доступности данных [5, с. 179]

Применение данных с датчиков для животных действительно предоставляет аудиторам уникальные возможности для более глубокого понимания и оценки бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях, занимающихся животноводством. Например, аудитор с помощью сверки данных с GPS-датчиков, получит аудиторские доказательства в отношении существования биологических активов. Кроме того, датчики температуры и устройства для мониторинга здоровья предоставляют информацию о физическом состоянии животных. Используя данные, аудитор может убедиться в эффективности ветеринарного контроля и соответствия стандартам управления здоровьем животных.

Заключение

В современных условиях контроль качества аудита становится важнейшим элементом для поддержания доверия к финансовой отчетности, особенно в таких значимых отраслях, как сельское хозяйство. Применение внутрифирменных инструкций и классификатора типичных

ошибок способствует унификации аудиторских процедур и снижает риски, связанные с ошибками в учете.

Практика применения современных цифровых технологий в сельском хозяйстве демонстрируют значительный потенциал использования аудитором данных технологий для получения аудиторских доказательств. Одним из ключевых преимуществ является возможность удаленного доступа к данным, что позволяет оперативно получить информацию независимо от местоположения.

Развитие технологий в сельском хозяйстве приводит к тому, что аудитор выходит за рамки традиционных подходов к аудиту, тем самым используя современные технологии, которые помогают снизить аудиторский риск, повысить качество полученных аудиторских доказательств, что делает процесс аудита более эффективным и надежным.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ» (ред. от 24.07.2023) «Об аудиторской деятельности» // СПС КонсультантПлюс.
2. Годовой отчет о состоянии системы и результатах внешнего контроля деятельности аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС за 2023 года. Текст: электронный. URL: <https://sroaas.ru/upload/iblock/d86/qiio4r7vktk4wtpafp14fbsn915h3wxt/Godovoy-otchet-o-VKD-SRO-AAS-za-2023-god.pdf> (дата обращения: 10.10.2024).
3. Степанян С.С. Тестирование системы внутреннего контроля операций с биологическими активами в сельском хозяйстве // Региональная и отраслевая экономика. 2023. № 1. С. 152-157
4. Амерсланова А.Н. Систематизация и анализ типичных ошибок как фактор совершенствования процесса аудиторских проверок // Управление экономическими системами: электронный журнал. 2016. № 8 (90). С. 2-13.
5. Демина И.Д., Степанян С.С. Применение исторической стоимости при оценке биологических активов как фактор смягчения инфляционных ожиданий в России // Экономические науки. 2024. № 5 (234). С. 178-182.
6. Степанян С.С. Особенности аудита биологических активов // Экономика. Бизнес. Банки. 2021. №5 (54). С. 101-112.
7. Кондратьева Я.Э. Современные технологии в сфере аудита: Возможности и риски // Научные записки молодых исследователей. 2021. № 6. С. 47-59.

DIRECTIONS FOR IMPROVING THE QUALITY OF AUDIT OF BIOLOGICAL ASSETS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Stepanyan Sergey Seyranovich

PhD student of the Department of Audit and Corporate Reporting
Of the Faculty of Taxes, Audit, and Business Analysis
Financial University under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russian Federation;
Manager of the Audit Services Department
LLC «Center for audit technologies and solutions – audit services»
Moscow, Russian Federation.

Abstract. The article highlights the main directions for improving the quality of audit of biological assets in agricultural organizations. Given the importance of agricultural organizations in the country's economy and the increasing sanctions pressure, the importance of quality control of audit in agriculture is growing. Based on the conducted research, such areas as the development of a classifier of typical errors and an internal standard for the audit of biological assets, contributing to the standardization of auditing and reducing audit risk, are highlighted. Special attention is paid to the use of modern technologies such as drones, satellite monitoring, and smart farm systems, which accelerate the process of obtaining audit evidence. The proposed recommendations not only improve the quality of audit services provided in agriculture, but also contribute to optimizing the labor costs of the audit organization.

Key words: audit of biological assets, agricultural organizations, financial statements, audit quality, classifier of typical errors, intra-company standard, application of modern technologies in audit.

JEL codes: M40, M42.

References

1. Federal Law № 307-FZ dated 30.12.2008 (as amended on 24.07.2023) «On Auditing Activities» // SPS ConsultantPlus.
2. Annual report on the state of the system and the results of external control of the activities of auditors and audit organizations – members of the SRO AAS for 2023. Text: electronic. URL: <https://sroaas.ru/upload/iblock/d86/qiio4r7vktk4wtpafp14fbsn915h3wxt/Godovoy-otchet-o-VKD-SRO-AAS-za-2023-god.pdf> (date of application: 10.10.2024).
3. Stepanyan S.S. Testing the system of internal control of operations with biological assets in agriculture // Regional and sectoral economics. 2023. № 1. P. 152-157
4. Amerslanova A.N. Systematization and analysis of typical errors as a factor in improving the audit process // Management of economic systems: electronic journal. 2016. № 8 (90). P. 2-13.
5. Demina I.D., Stepanyan S.S. The use of historical value in the assessment of biological assets as a factor in mitigating inflationary expectations in Russia // Economic sciences. 2024. № 5 (234). P. 178-182.
6. Stepanyan S.S. Features of the audit of biological assets // Economy. Business. Banks. 2021. № 5 (54). P. 101-112.
7. Kondratieva Ya.E. Modern technologies in the field of auditing: Opportunities and risks // Scientific notes of young researchers. 2021. № 6. P. 47-59.