

УДК 657

Бухгалтерия. Счетоводство

**Наталья Мамушкина**  
**Нижегородский государственный**  
**инженерно-экономический университет, г. Княгинино**  
**E-mail: [nataliamam1180@mail.ru](mailto:nataliamam1180@mail.ru)**

**ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ОТЧЕТЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА  
 ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*В статье рассматриваются особенности аудита затрат на производство продукции животноводства, их взаимосвязь с аудитом бухгалтерской отчетности, предназначенным для выражения мнения о ее достоверности. Представляется основная цель аудита затрат на производство продукции животноводства, его основные задачи. Исследуются особенности аудиторской проверки, ее основные этапы в данной отрасли хозяйствования. Статья подробно раскрывает сущность проводимых аудиторских процедур при оказании аудиторских услуг по затратам на производство продукции животноводства. Дается характеристика составления заключений и отчета, по результатам проводимой проверки. По итогам статьи даются соответствующие выводы и предложения.*

*Ключевые слова: аудит, затраты, заключения, отчеты, результаты, производство, продукция животноводства, проверка, бухгалтерский учет, планирование, сбор аудиторских доказательств, обобщение результатов.*

**Natalya Mamushkina**  
**The Nizhny Novgorod state**  
**engineering and economic university,**  
**E-mail: [nataliamam1180@mail.ru](mailto:nataliamam1180@mail.ru)**

**CONCLUSIONS AND REPORTS ON RESULTS OF AUDIT COSTS OF PRODUCTION OF LIVESTOCK PRODUCTION**

*Summary. The article discusses the features of the audit costs of livestock production, their relationship with the audit of financial statements designed to express an opinion on its reliability. It is the main objective of the audit costs of livestock production. The features of the audit, its main stages in the industry management are described. Article detail reveals the essence of the ongoing audit procedures in the provision of audit services for the cost of livestock production. At the end of the article the appropriate conclusions and proposals are given.*

*Keywords: audit costs, conclusions, reports, results, production, livestock production, verification, accounting, planning, gathering audit evidence, summarizing the results.*

**Նատալյա Մամուշկինա**  
**ԱՆԱՍՆԱԲՈՒԾՈՒԹՅԱՆ ԱՐՏԱԴՐՈՒԹՅԱՆ ԾԱԽՍԵՐԻ**  
**ԱՌԻԴՏԻ ԱՐԴՅՈՒՆՔՆԵՐԻ ՎԵՐԼՈՒԾՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ ԵՒ ԶԵՎՈՒՅՅՆԵՐ**

*Անփոփում. Հնդվածում քննարկում են հատկանիշները աուդիտորական ծախսերի անասնապահական հիմնական մթերքների արտադրության, դրանց հետ հարաբերությունների ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի նախագծված է արտահայտել իր կարծիքը իր հուսալիության. Դա է հիմնական նպատակը աուդիտի ծախսերի անասնապահական հիմնական մթերքների արտադրության, իր հիմնական նպատակների. Առանձնահատկությունները աուդիտի, դրա հիմնական փուլերը արդյունաբերության կառավարման. Հնդված մանրամասն բացահայտում էությունը ընթացող աուդիտորական ընթացակարգերի տրամադրման աուդիտորական ծախսերի արժեքի անասնապահական հիմնական մթերքների արտադրության: The բնորոշ եզրակացություններ եւ գեկույց արդյունքների վերաբերյալ աուդիտի: Վերջում հոդվածի տրվում են համապատասխան եզրակացություններ եւ առաջարկություններ:*

Аудит затрат на производство продукции животноводства относится к сопутствующим аудиту услугам, которые в совокупности с аудитом, предназначенным для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, образуют аудиторскую деятельность.

Основная цель аудита затрат на производство продукции животноводства подчинена общей цели определенной в ст. 3 ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ и заключается в проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. При этом цель аудита характеризуется комплексом задач, которые целесообразно представить по трем основным направлениям: проверки достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности установленным правилам; проверки соблюдения аудируемым лицом нормативных актов при совершении хозяйственных операций; анализа целесообразности и эффективности событий в деятельности аудируемого лица.

Выполнение аудиторской проверки характеризуется ее последовательностью<sup>[1]</sup>.

При этом многие авторы обычно выделяют три этапа: планирование, сбор аудиторских доказательств, обобщение результатов аудиторской проверки<sup>[1,2,3,4]</sup>. По нашему мнению, последовательность проверки аудита затрат на производство продукции животноводства целесообразно рассматривать в разрезе предварительного планирования, оказания услуг и заключительного этапов.

Предварительная стадия основана на понимании деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. На данном этапе проверки аудитор получает информацию о применяемых способах ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, системах внутреннего контроля и аудита, отраслевых особенностях его деятельности. Особенности деятельности аудируемого лица определяются осуществляемыми хозяйственными операциями, формой собственности и способом управления, его структурой и др. Например, отраслевую структуру животноводства, особенности организации и ведения производства продукции животноводства определяют организационно-экономические, материально-технические и технологические факторы. Все факторы в системе животноводства взаимосвязаны, находятся во взаимодействии, в совокупности способствуют рациональному выращиванию скота, повышению его продуктивности, получению высококачественной, а, следовательно, конкурентоспособной продукции, устойчивому развитию организации.

Этап планирования, как правило, характеризуется разработкой общей стратегии и детального подхода к процессу получения аудиторских доказательств и качественного оказания аудиторских услуг. При этом понимание деятельности аудируемого лица используется аудитором в качестве основы для грамотной организации профессиональной деятельности. К основным работам стадии планирования, по нашему мнению, следует отнести: оценку существенности информации, оценку рисков хозяйственной деятельности и существенного искажения бухгалтерской отчетности, а также условий и событий, способных оказать влияние на риски, разработка плана и программы аудиторской проверки.

На стадии сбора аудиторских доказательств реализуется план и программа аудита, производятся аналитические расчеты, а в случае необходимости они дополняются, формируются рабочие документы аудитора для подготовки к аудиторскому заключению и отчетам. Практическая реализация плана и программы аудита характеризуются выполнением аудиторских процедур, виды которых характеризуют цели и направленность сбора аудиторских доказательств.

В ходе оказания аудиторских услуг по затратам на производство продукции животноводства, аудитор может применять следующие процедуры: запрос; инспектирование; наблюдение; подтверждение; пересчет; повторное проведение; аналитические процедуры либо их сочетание.

Например, аудитор может выполнять следующие процедуры:

- изучение созданных аудируемым лицом или полученных аудируемым лицом извне учетных записей и документов на бумажном или электронном носителе;
- анализ системы внутреннего контроля;
- физический осмотр материальных активов, отдельных единиц активов, групп активов и др.

Завершающей процедурой проведения аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства является предоставление информации, полученной по результатам аудиторской деятельности руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица, что соответствует аудиторскому стандарту 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника». Важными для получателей информации являются сведения, ставшие известными аудитору, при осуществлении ими контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам<sup>[5]</sup>.

Обратим внимание, что основным документом, предназначенным для пользователей бухгалтерской отчетности и содержащим мнение аудитора о ее достоверности, является аудиторское заключение. Определение аудиторского заключения, требования к его форме и содержанию изложены в статье 6 ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также детализированы в соответствующих стандартах аудиторской деятельности.

Стандартами аудиторской деятельности 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам», и 9/2011 «Особенности аудита отдельной части отчетности», регулирующие вопросы составления отчетности по специальным правилам, предусмотрено формирование заключений по результатам аудита<sup>[1]</sup>.

[1] Козменкова С.В. Конкретизация планирования проверки с учетом особенностей объектов аудита // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 45. С. 42–48

[1] Козменкова С.В. Конкретизация планирования проверки с учетом особенностей объектов аудита // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 45. С. 42–48.

[2] Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.

[3] Алборов Р.А., Концевая С.М. Предварительный обзор и планирование внутривозможного контроля в коммерческих организациях // Финансовый вестник. 2010. № 11. С. 81–87.

[4] Козменкова С.В. Документирование информации, полученной по результатам проверки, на стадии обобщения аудита // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 8 (392). С. 30-37.

[5] Федеральное правило стандарт аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» ФПСАД № 22, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696

По результатам выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации аудитор подготавливает отчет.

Состав сведений, включаемых в отчет аудитора, определяется с учетом профессионального суждения аудитора и может включать следующие разделы: 1. Вид отчетного документа; 2. Адресат; 3. Основание проведения; 4. Объект проверки; 5. Предмет проверки; 6. Сроки проведения; 7. Проверяемый период; 8. Цели проверки; 9. Критерии оценки; 10. Сведения об аудируемом лице; 11. Сведения об аудиторской организации; 12. Ответственность аудитора; 13. Методы и приемы аудита; 14. Результаты аудита и др.

По нашему мнению, по результатам аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства, для лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг необходимо формировать отчет. В целях распространения информации для широкого круга пользователей целесообразно подготавливать заключение. Форма и содержание сведений в отчете и заключении определяются профессиональным суждением аудитора. Отчетные сведения рекомендуется оформлять разделами, в котором выделяются заключения, выводы и рекомендации.

#### Список литературы

1. Козменкова С.В. Конкретизация планирования проверки с учетом особенностей объектов аудита // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 45. С. 42–48.
2. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.
3. Алборов Р.А., Концевая С.М. Предварительный обзор и планирование внутривозвратного контроля в коммерческих организациях // Финансовый вестник. 2010. № 11. С. 81–87.
4. Козменкова С.В. Документирование информации, полученной по результатам проверки, на стадии обобщения аудита // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 8 (392). С. 30-37.
5. Федеральное правило стандарт аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» ФПСАД № 22, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.
6. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам», утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 16 августа 2011 г № 99н.
7. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 9/2011 «Особенности аудита отдельной части отчетности», утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 16 августа 2011 г № 99н.

<sup>[1]</sup> Федеральный стандарт аудиторской деятельности 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам», утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 16 августа 2011 г № 99н. П.7,9,10.