

УДК 330

**АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В  
ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

**Лосева Алла Сергеевна**

кандидат экономических наук, доцент

Loseva.ange@yandex.ru

**Михалев Дмитрий Геннадиевич**

магистрант

**Михалева Ирина Сергеевна**

магистрант

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье рассматриваются особенности проведения аудита собственного капитала в организациях АПК. Сформулированы основные направления и цель проводимой проверки. Рассмотрены особенности планирования, расчета уровня существенности и аудиторского риска в ходе аудита собственного капитала в организациях АПК.

**Ключевые слова:** аудит, собственный капитал, уровень существенности, аудиторский риск

Аудит формирования собственного капитала выступает перспективным направлением независимого контроля за деятельностью организаций АПК. Трудности аудиторской проверки данной участка связаны, главным образом, со спецификой операций по учету формирования уставного, добавочного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли.

Аудит собственного капитала в организациях АПК проводится с целью подтверждения корректности формирования и обоснованности изменения уставного капитала, соответствия показателей бухгалтерской отчетности, правильности расчетов с учредителями [2, 4, 9].

Аудиторская деятельность осуществляется по четырем направлениям:

1. Специфика видов деятельности и особенности учредительных документов, основываясь на организационно-правовую форму организации;
2. Формирование и корректировка уставного капитала;
3. Расчёты с учредителями по вкладам в уставный капитал и по выплате доходов;
4. Структура и движение капитала и резервов.

Фундаментом аудиторской проверки, в частности аудита собственного капитала в организациях АПК, является процедура планирования, регламентированная Международным стандартом аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 N 192н [11].

Данный процесс позволяет выстроить план проверки для получения профессионального и качественного результата, а также снизить риск необнаружения существенных искажений и ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности [8].

Планирование аудита учета и формирования собственного капитала в организациях АПК выступает одним из обязательных этапов, который заключается в определении стратегии и тактики проведения проверки, объема проверки, составления плана, разработке программы и конкретных аудиторских процедур.

Планирование аудита учета и формирования собственного капитала в организациях АПК включает в себя составление плана ожидаемых работ и разработку аудиторской программы [3, 10, 13].

Планирование аудита формирования собственного капитала в организациях АПК осуществляется с целью:

- определения объема проверяемой информации, времени проведения проверки;

- установления величины и состава группы аудиторов, привлекаемых для проверки данного участка;

- изучения перечня аудиторских процедур и методику их применения;

- детального изучения информации с целью принятия решения применения выборочных методов проверки.

Методика аудита формирования уставного капитала в организациях АПК представляет собой перечень практических действий, проводимых аудиторскими организациями для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка постановки и ведения учетного процесса законодательству Российской Федерации во всех существенных аспектах [1].

В настоящее время в специальной литературе большое внимание уделяется методикам аудиторской проверки формирования собственного капитала.

Системно – ориентированная методика оценки рисков в аудите материально-производственных запасов позволяет определить вероятность искажения выражения профессионального мнения [6].

В этой связи в рамках риск - ориентированного подхода мы считаем целесообразным использовать методы оценки такие, как ординалистические и кардиналистические.

Для оценки риска в аудите мы также рекомендуем применять интерактивные методы многокритериального выбора, суть которого

заключается в последовательном приближении к компромиссному решению путем корректировки приоритета критериев [7].

Применение методологического подхода к интегральной оценке риска определяет перечень факторов, которые будут свидетельствовать о вероятности искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности организации агропромышленного комплекса.

Высокую степень надежности информации характеризует отсутствие ошибок в отчетных данных. Критерий надежности информации можно определить как усредненное значение размера выявленных ошибок по всем исследуемым статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности к их величине, установленной в процессе проверки [5].

Неотъемлемой базисной составляющей на этапе планирования аудиторской деятельности в организациях агропромышленного комплекса выступает методика расчета уровня существенности [5].

В соответствии с типовой методикой определения показателя уровня существенности в аудите в расчет включаются установленные типовые показатели отчетности и исчисляются их доли с учетом заранее установленных аудитором отклонений [12]. После того, как будут определены доли, полученные результаты в ходе расчетов подлежат усреднению.

На наш взгляд, с целью уточнения результатов расчета уровня существенности необходимо учитывать возможные изменения, которые могут иметь место в финансово-хозяйственной деятельности организации АПК.

В данном случае необходимо применять специально разработанные поправочные коэффициенты. Значения указанных поправочных коэффициентов целесообразно устанавливать эмпирическим путем. Это вносит незначительные поправки в модифицированную методику определения уровня существенности.

#### **Список литературы:**

1. Лосева, А.С. Аудит как инструмент финансового контроля / А.С. Лосева, Ю.И. Чернышова, В.В. Кузнецова // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2.

- № 2. - С. 19.

2. Лосева, А.С. Внутренний аудит и анализ готовой продукции коммерческих организаций агропромышленного комплекса / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Тенденции развития науки и образования. - 2019. - № 55-9. - С.75-78.

3. Лосева, А.С. Использование системного подхода к оценке качества информации в бухгалтерском учете и аудите / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Наука и бизнес: пути развития. - 2019. - №5 (95). - С. 95-97.

4. Лосева, А.С. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов на предприятиях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2018. - № 4. - С. 206-209.

5. Лосева, А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. - 2017. - № 2 (16). - С. 92-99.

6. Лосева, А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности на предприятиях АПК / А.С. Лосева // Инновационные достижения науки и техники АПК: сборник научных трудов Международной научно-практической конференции, 2018. - С. 511-514.

7. Лосева, А.С. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств / А.С. Лосева, И.В. Фецкович, В.Б. Попова // Сб.: Агротехнологии XXI века: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 100-летию высшего образования на Урале, Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова, 2010. - С. 60-64.

8. Лосева, А.С. Современные проблемы бухгалтерского учета в организациях АПК: учебное пособие / А.С. Лосева, С.В. Мегаева. - Мичуринск: Издательство Мичуринского ГАУ, 2019. - 119 с.

9. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов

в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. - 2018. - № 6 (84). - С. 117-120.

10. Фецкович, И.В. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов на предприятиях АПК / И.В. Фецкович, А.С. Лосева // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2019. - № 2. - С. 176-178.

11. Фецкович, И.В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту / И.В. Фецкович, А.С. Лосева // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 101.

12. Фецкович, И.В. Развитие экологического учёта и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса / И.В. Фецкович, А.С. Лосева // Лучшая научно-исследовательская работа 2017: сборник статей победителей VI Международного научно-практического конкурса, 2017. - С. 69-72.

13. Nikitin A.V. Impact of small business innovation activity on regional economic growth in Russia / A.V. Nikitin, E.A. Klimentova, A.A. Dubovitski // Revista Inclusiones. - 2020. - Т. 7. - № S4-3. - С. 309-321.

**UDC 330**

## **AUDIT OF EQUITY CAPITAL FORMATION IN AIC ORGANIZATIONS**

**Loseva Alla Sergeevna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Loseva.ange@yandex. ru

**Mikhalev Dmitry Gennadievich**

master student

**Mikhaleva Irina Sergeevna**

master student

Michurinsk State Agrarian University

**Annotation.** The article discusses the features of the audit of equity capital in agribusiness organizations. The main directions and purpose of the test are formulated. The features of planning, calculation of the level of materiality and audit risk in the course of the audit of equity capital in agricultural organizations are considered.

**Key words:** audit, equity capital, materiality level, audit risk.