

УДК 657.6

**РАЗВИТИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ  
АПК**

**Алла Сергеевна Лосева**

кандидат экономических наук, доцент

loseva.ange@yandex.ru

**Ангелина Евгеньевна Шиповская**

студент

lina.loseva55555@mail.ru

**Алина Сергеевна Лазарева**

студент

d\_karolina\_i@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье рассмотрены тенденции развития методического обеспечения аудита объектов основных средств в организациях АПК. Определены главные цели проведения аудита основных средств, его основные направления развития. Авторами научной статьи определены предпосылки формирования мнения аудитора в ходе аудита основных средств с целью минимизации риска не выявления ошибок. С целью оценки эффективности средств контроля объектов основных средств предлагается методика на основе коэффициентов контроля, полученных по результатам тестирования.

**Ключевые слова:** аудит, основные средства, мнение аудитора.

Основные средства организации выступают главным видом активов в составе имущества организации АПК. Их различают по функциональному назначению, по принадлежности, по степени использования.

Классификация основных средств оказывает влияние на особенности аудиторской проверки, целью которой является установление правильности ведения их учета, а также их отражения в отчетности организации АПК (рисунок 1).



Рисунок 1 – Классификация основных средств для целей аудита.

Основными задачами методики аудита основных средств в организации АПК выступают:

- оценка обеспеченности организации АПК необходимого объема основных средств;
- оценка выполнения планов их реконструкции и планового обновления в текущем периоде;
- установление уровня технического состояния объектов основных средств;
- расчет показателей эффективности использования объектов основных средств и резервов их повышения;
- определение полноты использования объектов и анализ наличия его комплектности;

- определение степени использования объектов основных средств;
- оценка влияния использования оборудования на производимый объем производства;
- определение и подсчет резервов увеличения объема продукции за счет улучшения использования оборудования.

На данном участке аудиторской проверки, выраженное аудитором будет базироваться на соблюдении следующих предпосылок (таблица 1).

Таблица 1

Предпосылки формирования мнения аудитора в ходе аудита основных средств.

Предпосылки	Содержание проводимой проверки
Полнота	Стоимость основных средств, отраженная в бухгалтерском учете совпадает с фактической
Возникновение	Стоимость поступивших основных средств отражена в регистрах бухгалтерского учета
Оценка	Стоимость основных средств отражена в регистрах бухгалтерского учета верно
Порядок закрытия периода	Стоимость основных средств, отраженная в отчетности, в реальности существует на дату составления баланса, а период применения его стоимости является правильным
Классификация	Основные средства классифицированы верно
Понятность	Стоимость основных средств в бухгалтерской отчетности представлена в доступной форме

С целью оценки эффективности средств контроля объектов основных средств предлагается методика на основе коэффициентов контроля, полученных по результатам тестирования на примере ООО Маслозавод «Дружба» (таблица 2.)

Оценка состояния эффективности средств контроля на примере ООО Маслозавод «Дружба» осуществляется на основе анализа следующих коэффициентов:

К1 - уровень низкий;

К2 - ниже среднего уровня;

К3 - уровень средний.

Исходя из практического опыта, знания информационных систем организации, степени квалификации работников учета, состояния внутреннего контроля, а также характера функционирования учетной системы, касающейся бухгалтерского учета основных средств, установили количественные значения указанных градаций оценок: К 1 = 0,1; К 2 = 0,3; К 3 = 0,4.

Таблица 2

Оценка эффективности средств контроля по учету основных средств на примере ООО Маслозавод «Дружба» Мичуринского района Тамбовской области.

Направления и вопросы контроля	Ответ	Сим вол
Основные средства		
Ведутся ли регистры для различных видов основных средств?	Да+	К3
Фиксируется ли в учете место размещения и эксплуатации основных средств и за кем они закреплены?	Да, но не всегда эти данные совпадают с фактическим состоянием+	К2
Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств.	Инвентаризация проводится фактически+	К2
Приходятся ли запчасти и лом при ликвидации основных средств?	Нет+	К1
Отражен ли в учетной политике способ начисления амортизации?	Да+	К3
Отражен ли в учетной политике способ учета затрат на ремонт основных средств?	Да+	К3
Есть ли основные средства на консервации?	Нет+	К1
Создается ли ремонтный фонд?	Нет+	К2
Проводится ли модернизация и реконструкция основных средств?	Да+	К3
Есть ли арендованные основные средства?	Да, но информация о них в учете не отражается +	К2
Сдаются ли основные средства в аренду?	Нет+	К3
Есть ли на балансе основные средства непроизводственного назначения?	Нет+	К3
Были ли случаи безвозмездного поступления основных средств?	Да, но не всегда они приходовались и отражались на счетах учета+	К2
Были ли случаи безвозмездной передачи основных средств?	Нет +	К3
Осуществляет ли организация строительство основных средств?	Да +	К2

Оценка надежности и эффективности средств контроля в процессе аудиторской проверки объектов основных средств осуществляется по формуле:

$$Э_{СК} = (\sum k / n) * 100 \quad (1)$$

В ходе аудита проверяющий должен тщательно оформлять рабочие

документы в полной и подробной форме, которая нужна для обеспечения общего понимания аудита. Рабочие документы аудитора по результатам проверки объектов основных средств содержат информацию о планировании аудиторской проверки, характерных особенностях, временных рамках и объеме подлежащих охвату аудиторских процедур, их результатах. В отчете аудитора по результатам проверки объектов основных средств должны быть сформулированы обоснованные выводы.

#### **Список литературы:**

1. Акиндинов В. В. Цифровизация в АПК: развитие, состояние и проблемы // Проблемы устойчивости развития социально-экономических систем: Материалы Международной научно-практической конференции, Тамбов, 24 ноября 2022 года / Отв. редакторы А.А. Бурмистрова, А.В. Саяпин, Н.К. Родионова. Тамбов: Издательский дом "Державинский", 2022. С. 244-248. EDN A1BGPT.

2. Акиндинов В. В. Многофакторный эконометрический анализ в сельском хозяйстве // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. 2022. № 1(33). С. 24-30. EDN BZCZKW.

3. Лосева А. С. Создание видеокурса "Внутренний контроль в организациях АПК" на платформе Stepik // Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 1. EDN OZHEMX.

4. Попова В. Б. Статистика сельского хозяйства // Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2023. 143 с. ISBN 978-5-94664-478-5. EDN AGVRVZ.

5. Попова В. Б., Кириллова С. С., Лосева А. С. Исторические аспекты и современные условия развития высшего экономического образования // Наука и Образование. 2022. Т. 5. № 1. EDN GFNIGK.

6. Forecasting as method of internal control of production activities in agricultural organizations / V. V. Akindinov, A. S. Loseva, V. B. Popova, I. V. Fetkovich // European Proceedings of Social and Behavioural Sciences : Proceedings of the Conference on Land Economy and Rural Studies Essentials (LEASECON 2021),

Omsk, 10–11 мая 2021 года. Vol. 124. Omsk: European Publisher, 2022. P. 90-96.  
EDN FLJLTN.

**UDC 657.6**

**DEVELOPMENT OF AUDIT OF FIXED ASSETS IN AGRO-  
INDUSTRIAL ORGANIZATIONS**

**Alla S. Loseva**

phd in economics, associate professor

loseva.ange@yandex.ru

**Angelina Ev. Shipovskaya**

student

lina.loseva55555@mail.ru

**Alina S. Lazareva**

student

d\_karolina\_i@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** This article examines development trends in methodological support for the audit of fixed assets in agricultural organizations. The main objectives of fixed asset audits and their main development directions are identified. The authors of the research article identify the prerequisites for forming an auditor's opinion during a fixed asset audit to minimize the risk of not detecting errors. To assess the effectiveness of fixed asset controls, a methodology based on control ratios obtained through testing is proposed

**Keywords:** audit, fixed assets, auditor's opinion.

Статья поступила в редакцию 25.02.2026; одобрена после рецензирования 20.03.2026; принята к публикации 31.03.2026.

The article was submitted 25.02.2026; approved after reviewing 20.03.2026; accepted for publication 31.03.2026.