

УДК 657.6

РАЗВИТИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Алла Сергеевна Лосева

кандидат экономических наук, доцент

loseva.ange@yandex.ru

Акиндинов Валерий Викторович

кандидат экономических наук, доцент

t34ert@mail.ru

Ангелина Евгеньевна Шиповская

студент

lina.loseva55555@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются особенности развития аудита основных средств в организациях агропромышленного комплекса. Авторы выделяют направления аудита объектов основных средств, позволяющие разрабатывать общую стратегию проверки. Приводится характеристика аудиторских процедур в ходе проверки операций с объектами основных средств в разрезе основных этапов проверки. Авторами выделяются структурные элементы программы и аудируемые счета при пообъектном подходе, способствующие формированию объективного мнения о достоверности отражения объектов основных средств в учете и отчетности организации агропромышленного комплекса.

Ключевые слова: основные средства, аудит, аудиторские процедуры, организации агропромышленного комплекса.

Аудит основных средств, как весомая и неотъемлемая часть внеоборотных активов организации выступает важным стратегическим направлением проверки в организациях агропромышленного комплекса (АПК) [4].

Основными целями проведения аудита основных средств в организациях АПК является подтверждение правильности отражения стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете, а также подтверждение достоверности его представления в отчетности и установление соответствия применяемой в учетной действующим нормативным документам (актам, внутренним распорядительным документам, трудовому законодательству РФ).

Аудит объектов основных средств в организациях АПК состоит из проверок по следующим направлениям (рисунок 1).

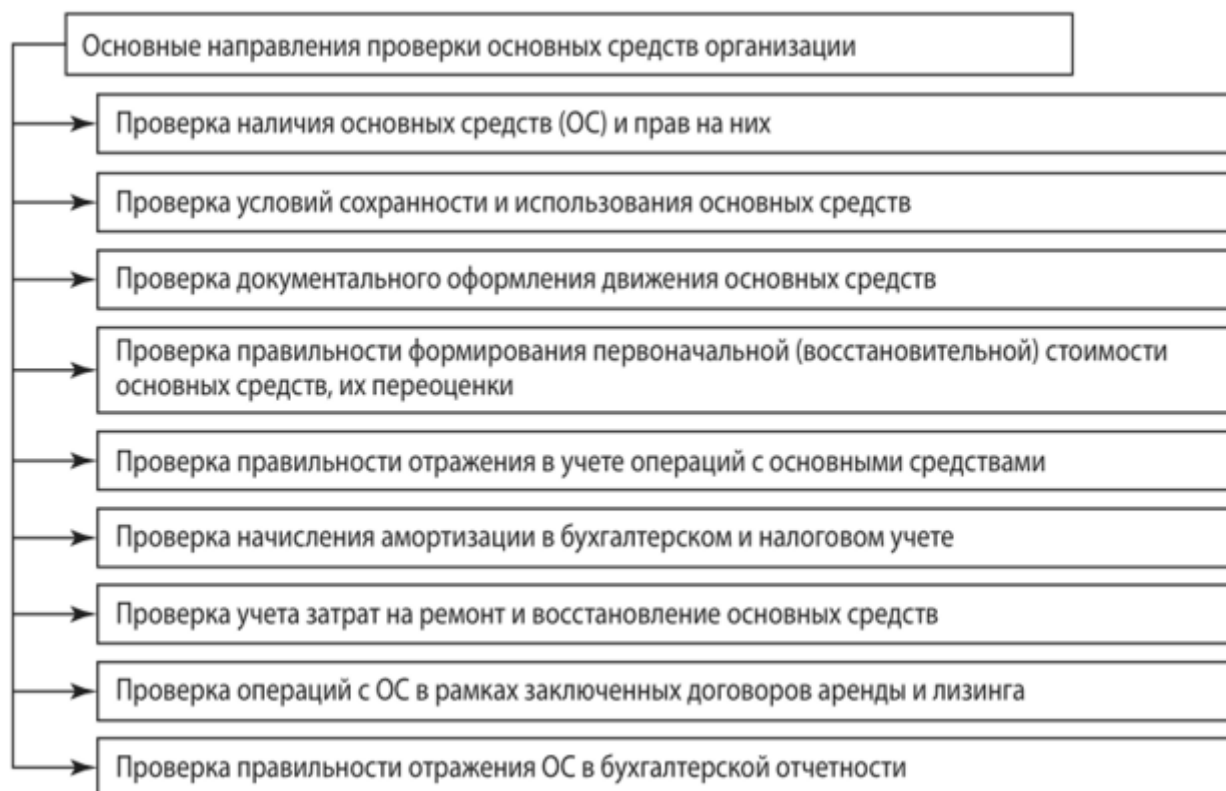


Рисунок 1 – Направления аудита объектов основных средств в организациях АПК.

Основными направлениями аудита объектов основных средств как части внеоборотных активов выступает тщательная проверка их наличия и прав на них, условий использования и хранения, документального сопровождения, формирования различных видов стоимости и их переоценки, правильности и целесообразности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по

начислению амортизации, списания затрат на их ремонты, проверку произведенных операций в рамках имеющихся договоров аренды и лизинга [3].

Как видно, направления аудита объектов основных средств достаточно многообразны и объемны, что требует тщательного спланированных и действенных аудиторских процедур, которые позволяют сформировать мнение о достоверности в части данного имущества [1].

Этапы аудиторской проверки на данном участке предусматривают подготовительный, основной и заключительный (таблица 1).

Таблица 1

Характеристика аудиторских процедур в ходе проверки операций с объектами основных средств.

Этап	Характеристика аудиторских процедур
I. Этап –подготовительный	Аудитор знакомится с <ul style="list-style-type: none"> – нормативно-правовыми аспектами проведения операций с основными средствами на предприятии; – решениями собственника на проведение операций с основными средствами; – организацией бухгалтерского и налогового учета основных средств.
II. Этап – основной	<ul style="list-style-type: none"> – Проверка документального оформления аудиторских операций – инвентаризация основных средств – сверка показателей оборотов по соответствующим синтетическим и аналитическим счетам – сверка показателей учетных регистров и финансовой отчетности – проверка налогообложения операций с основными средствами
III. Этап – заключительный	<ul style="list-style-type: none"> – формируется пакет рабочих документов, который подлежит детальному анализу и обработке. – составляется отчет аудитора и представляется совместно с рабочей документацией руководителю аудиторской группы (или заказчику)

Важной частью подготовительного этапа аудита объектов основных средств является формирование и документальное оформление программы аудита. В

выделяют разнообразные подходы к разработке программы проведения аудита объектов основных средств: юридический, отраслевой, бухгалтерский. Современным подходом принято считать пообъектный подход [5].

Содержание пообъектного подхода состоит в том, что разделы аудита объектов основных средств, предусмотренные с целью аудиторской проверки, совпадают с объектами учетной системы [3].

В этой связи более детально анализируются отдельные счета бухгалтерского учета и хозяйственные операции по объектам основных средств.

Элементы программы аудита основных средств при таком подходе представлены в таблице 2.

Таблица 2

Структурные элементы программы и аудируемые счета при пообъектном подходе.

Структурные элементы программы аудита по разделу "Аудит основных средств"	Аудируемые счета
Проверка учета операций с основными средствами	Счет 01 "Основные средства"
Проверка учета амортизации основных средств	Счет. 02 "Амортизация основных средств"
Проверка операций аренды и лизинга основных средств	Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности". Счет. 76.8 "Расчет по лизинговым и арендным обязательствам"
Проверка операций по ремонту основных средств	Счет. 23 "Вспомогательные производства"
Проверка формирования и использования резерва на ремонт основных средств	Счет. 96 "Резервы предстоящих расходов"
Проверка результатов переоценки основных средств	Счет. 83.2 "Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки"

Общий план и программа аудиторской проверки объектов основных средств целесообразно зафиксировать документально. Порядок документирования аудита собственного капитала осуществляется в

соответствии с Международным стандартом аудита 230 «Аудиторская документация».

С целью рациональной организации аудита объектов основных средств целесообразно сформировать список данных активов, находящихся на реконструкции, модернизации, консервации и на основе выборки произвести арифметический пересчет сумм начисленной амортизации за период. Проверку проводят по данным первичных документов и регистров [6].

В современных экономических реалиях важным моментом остается использование методов и принципов системного подхода к аудиторской проверке объектов основных средств.

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 AIBGPT.
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. Fetskovich // 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 AGRICULTURAL
INDUSTRIAL ORGANIZATIONS**

Alla S. Loseva

candidate of economic sciences, associate professor

loseva.ange@yandex.ru

Valery V. Akindinov

candidate of economic sciences, associate professor

t34ert@mail.ru

Angelina Ev. Shipovskaya

student

lina.loseva55555@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article discusses the features of the development of audit of fixed assets in organizations of the agro-industrial complex. The authors highlight areas of auditing fixed assets that allow us to develop a general audit strategy. The characteristics of audit procedures during the audit of operations with fixed assets are given in the context of the main stages of the audit. The authors highlight the structural elements of the program and audited accounts using an object-by-object approach,

which contribute to the formation of an objective opinion about the reliability of the reflection of fixed assets in the accounting and reporting of the organization of the agro-industrial complex.

Keywords: fixed assets, audit, audit procedures, organizations of the agro-industrial complex.

Статья поступила в редакцию 20.05.2026; одобрена после рецензирования 19.06.2026; принята к публикации 30.06.2026.

The article was submitted 20.05.2026; approved after reviewing 19.06.2026; accepted for publication 30.06.2026.