

УДК 657

**АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В АУДИТЕ ФИНАНСОВОГО
СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК****Лосева Алла Сергеевна**кандидат экономических наук, доцент
кафедры финансов и бухгалтерского учета**Фецкович Игорь Владимирович**кандидат экономических наук, доцент
кафедры финансов и бухгалтерского учета
Мичуринский государственный аграрный университет, г. Мичуринск
Российская Федерация**Аннотация**

В статье рассмотрена роль аналитических процедур в аудите финансового состояния организаций АПК. Сформулирована цель и методы оценки финансового состояния как важнейшего направления аудита. Обоснована методика формирования показателей финансовой устойчивости и формирования динамики показателей платежеспособности в рамках аудита финансового состояния организации АПК.

Ключевые слова: аудит, аналитические процедуры, финансовое состояние.

**ANALYTICAL PROCEDURES IN AUDIT OF FINANCIAL CONDITION OF
AGRICULTURAL ORGANIZATIONS****Alla S. Loseva**PhD in Economics, Associate Professor
Department of Finance and Accounting**Igor V. Fetskovich**PhD in Economics, Associate Professor
Department of Finance and Accounting
Michurinsky State Agrarian University, Michurinsk
Russian Federation

ABSTRACT

The article considers the role of analytical procedures in the audit of the financial condition of agricultural enterprises. The goal and methods of assessing the financial condition as the most important area of audit are formulated. The methodology of the formation of indicators of financial stability and the formation of the dynamics of solvency indicators in the framework of the audit of the financial condition of the organization of the agro-industrial complex is substantiated.

Key words: audit, analytical procedures, financial condition.

Введение

В настоящее время аудиторами для оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций АПК широко используются аналитические процедуры.

Использование аналитических процедур в ходе аудита финансового состояния организаций АПК выступает важнейшим методом получения аудиторских доказательств, позволяющих осуществлять эффективную и качественную проверку.

Анализ финансового состояния в аудите связан в первую очередь с глубокими исследованиями формирования и использования финансовых результатов организации.

Цель исследования. Определяющая цель анализа финансового состояния в аудите сводится к получению основных показателей, которые формируют точную и объективную информацию о деятельности организации в целом. Это связано в первую очередь с тем, что финансовое состояние выступает базисной составляющей надежности и деловой активности организаций АПК [6, с.263].

Цель исследования – рассмотреть роль аналитических процедур в аудите финансового состояния организаций АПК и обосновать методики формирования показателей финансовой устойчивости и платежеспособности.

Материалы и методы исследования. Исследования проводились по данным финансовой отчетности и результатов аудиторской проверки организаций сферы АПК.

К материалам исследования отнесены источники информации, необходимые для проведения аудита финансового состояния: бухгалтерский баланс; регистры синтетического и аналитического учета.

Исследования проводились с использованием совокупности общенаучных методов и методов аудиторской проверки.

Аналитические процедуры в аудите финансового состояния организаций АПК выступают неотъемлемой частью при организации процесса планирования, формирования аудиторской выборки и оценки риска [7, с. 11].

Применение аналитических процедур в аудите организаций АПК регламентируется международным стандартом аудита 520 «Аналитические процедуры» [4, с. 157].

Аналитические процедуры способствуют формированию объективной оценки бухгалтерской информации путем проведения анализа возможных взаимосвязей между перечнем финансовых и нефинансовыми данными, а также проведение комплексных исследований выявленных отклонений, противоречащих иной информации или существенно расходящейся с ожидаемыми (прогнозными) данными [1, с. 195].

Финансовое состояние определяет имеющийся потенциал организации в деловом сотрудничестве и вступает своеобразным гарантом эффективной реализации

экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности аудируемой организации.

Одними из основных показателей при оценке финансового состояния в ходе аудита являются показатели, характеризующие финансовую устойчивость [5, с. 69].

Коэффициенты финансовой устойчивости дают возможность в ходе аудита измерить, достаточно ли устойчива организация в финансовом отношении (табл. 1).

Таблица 1. Аналитическая процедура «Расчет показателей финансовой устойчивости в ПАО ОХПП за 2014 -2018 г.г.»

Показатель	2014г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018г. к 2014г.,%
Коэффициент автономии	0,02	0,02	0,02	0,02	0,01	57,64
Коэффициент финан. зависимости	0,98	0,98	0,98	0,98	0,99	101,24
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,02	0,02	0,02	0,02	0,01	56,95
Коэффициент маневр. собственного капитала	-8,41	-26,02	-21,66	-30,16	-49,69	в 5,9 раз
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилиз. активов	4,01	1,42	1,19	0,75	0,99	24,82
Коэффициент обеспеченности обор. капитала собствен. источниками	-0,22	-0,68	-0,81	-1,30	-0,99	в 4,43 раза
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	14,34	8,36	7,07	6,34	13,21	92,11
Коэффициент сохранности собствен. капитала	0,52	0,79	1,40	0,76	0,58	110,07

Особого внимания заслуживает коэффициент автономии организации. Значение коэффициента автономии показывает отношение собственного капитала организации к общей сумме капитала [11, с. 176].

Нормативное значение этого показателя $\geq 0,5$ [9, с. 69]. Проведя анализ финансовой устойчивости в типичной организации АПК - ПАО «ОХПП» по показателям, представленными в таблице 2 мы видим, что коэффициент автономии за период с 2014 по 2018 г. был на одном уровне и в 2018 г., что говорит об уменьшении собственного капитала.

Проанализировав систему коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость ПАО «ОХПП», можно сделать вывод о неустойчивом финансовом положении.

Коэффициенты финансовой независимости не соответствуют норме. Для оценки финансового состояния в организациях АПК целесообразно использовать аналитическую процедуру «Расчет динамики показателей платежеспособности».

Проанализировав систему коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость ПАО «ОХПП», можно сделать вывод о неустойчивом финансовом положении. Коэффициенты финансовой независимости не соответствуют норме.

Аналитические процедуры в аудите для оценки финансового состояния предусматривают использование коэффициентов платежеспособности [8, с. 92]. Рассмотрим динамику показателей платежеспособности в ПАО «ОХПП» (табл. 2).

Таблица 2. Аналитическая процедура «Расчет динамики показателей платежеспособности ПАО ОХПП 2014-2018 г.г.»

Наименование показателя	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2018г. к 2014г. (+,-)
Общая платежеспособность	1,53	0,86	0,75	0,72	1,32	-0,21
Коэффициент абсол.ликвидности	0,47	0,21	0,14	0,09	0,55	0,08
Коэффициент тек.ликвидности	1,87	0,85	0,55	0,36	2,19	0,32
Коэффициент быст. ликвидности	0,94	0,42	0,28	0,18	1,10	0,16
Коэффициент обеспеченности собствен. оборотными средствами	-0,98	-0,97	-0,96	-0,96	-0,98	0,00
Доля оборотных средств в активах	0,80	0,59	0,54	0,43	0,50	-0,30
Коэффициент «критической оценки»	1,14	1,14	1,09	1,09	1,33	0,18

Проанализировав динамику показателей платежеспособности, можно сделать вывод о низкой платежеспособности организации.

Коэффициент общий платежеспособности за анализируемый период меньше 2.

Нормативное значение для коэффициента общей платежеспособности >2.

В современных условиях любая организация АПК может оказаться в кризисном финансовом состоянии. Вернуть финансовую устойчивость и возможности наращивания производства можно путем финансового оздоровления [2, с. 326]. Финансовое оздоровление выступает как комплекс мероприятий, направленных на решение множества финансовых проблем организации АПК связанных, прежде всего, с повышением уровня ее платежеспособности и экономической эффективности хозяйственной деятельности, финансовой устойчивости [3,10].

Заключение

Важную роль в финансовом оздоровлении отводится правильно организованному финансовому и управленческому учету, внутреннему контролю и анализу, неразрывно функционирующими в финансовой среде организации АПК.

Финансовое оздоровление организации АПК возможно только на основе тщательного и грамотно проведенного анализа финансового состояния, реализуемого с помощью аналитических процедур.

Таким образом, аналитические процедуры, используемые в ходе аудита финансового состояния организации АПК требуют немало трудозатрат, но при этом они выступают как наиболее эффективный вид аудиторских процедур.

Особенностью применения аналитических процедур в аудите финансового состояния является то, что они выступают важнейшим методом получения необходимых аудиторских доказательств для качественной проверки.

Список литературы

1. Лосева А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих организациях // Kant -2018- №1 (26). –С.195-199.
2. Лосева А.С. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации // Kant -2018- №2 (27). –С.326-329.
3. Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности организации. EUROPEAN RESEARCH: сб. ст. XII Междунар. науч.-прак. конф. –Пенза, 2017. – С. 135.
4. Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / А.С. Лосева // Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза, 2017. – С. 157.
5. Лосева А.С., Фецович И.В. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа: сб. статей VI междунар. науч.-прак. конкурса– Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2017. – С. 69.
6. Лосева А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сб. ст.– Пенза, 2017. – С. 263.
7. Лосева А.С. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях. EUROPEAN SCIENTIFIC CONFERENCE: сб. ст. III Междунар. науч.-прак. конф., – Пенза, 2017. – С. 11.
8. Лосева А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. – 2017. – №2 (16). – С.92
9. Лосева А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса. Лучшая научно-исследовательская работа: сб. статей VI междунар. науч.-прак. конкурса. – Пенза, 2017. – С. 69.
10. Попова В.Б., Иванова О.И. Финансовый анализ организации с учетом требований внешних и внутренних пользователей // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции. 2020. С. 152-155.
11. Фецович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов в организациях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2019. –№ 2. С. 176-178.

References

1. Loseva A.S. Improving the methodology for auditing fixed assets in commercial organizations // Kant -2018- No. 1 (26). –P.195-199 [in Russian].
2. Loseva A.S. Trends and prospects for the development of audit in the Russian Federation // Kant -2018- No. 2 (27). –P.326-329 [in Russian].
3. Loseva A.S. The role of financial control in ensuring the economic security of the organization. EUROPEAN RESEARCH: Sat Art. XII International scientific-practical conf. –Penza, 2017. – P S. 135 [in Russian].

4. Loseva A.S. Accounting and audit of inventories in agricultural organizations / A.S. Loseva // Innovative processes: the potential of science and the tasks of the state: monograph / under the general. ed. G.Yu.Gulyaev. - Penza, 2017.-. P 157 [in Russian].
5. Loseva A.S., Fezkovich I.V. The development of environmental accounting and analysis at the enterprises of the agro-industrial complex // The best research work: Sat. Articles VI of the international. scientific-practical competition - Penza: ICSN "Science and Education", 2017. - P. 69 [in Russian].
6. Loseva A.S. Control as a tool to ensure economic security at food industry enterprises // Modern socio-economic processes: problems, patterns, prospects: Sat. St. - Penza, 2017. - P. 263 [in Russian].
7. Loseva A.S. Improving the audit of settlements with counterparties in agricultural organizations. EUROPEAN SCIENTIFIC CONFERENCE: Sat Art. III Int. scientific-practical Conf., - Penza, 2017 - P 11 [in Russian].
8. Loseva A.S. The development of environmental accounting at enterprises of the oil and fat industry of the agro-industrial complex // Technologies of the food and processing industry of the agro-industrial complex - healthy food products. - 2017. - No. 2 (16). - . P 92 [in Russian].
9. Loseva A.S. Development of environmental accounting and analysis at agricultural enterprises. The best research work: Sat. Articles VI of the international. scientific-practical competition. - Penza, 2017.-P. 69 [in Russian].
10. Popova V.B., Ivanova O.I. Financial analysis of the organization, taking into account the requirements of external and internal users // Accounting, analysis, audit and taxation: problems and prospects: Collection of articles of the VIII All-Russian Scientific and Practical Conference. 2020. P. 152-155 [in Russian].
11. Fetskovich I.V., Loseva A.S. Methodological support for audit of non-current assets in agricultural organizations // Bulletin of the Michurinsk State Agrarian University. 2019.- № 2.P. 176-178 [in Russian].