

УДК 336.66

ОТЧЁТ АУДИТОРА КАК ИНСТРУМЕНТ УСТАНОВЛЕНИЯ СООТВЕТСТВИЯ КЛЮЧЕВЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ ПРИНЦИПУ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Миненко А.В.

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО Алтайский государственный аграрный университет

Россия, г. Барнаул

Аннотация

В статье сделан вывод о том, что подготовка отчета аудитора о соблюдении непрерывности деятельности сельскохозяйственной организации является актуальной. Согласно законам России в исследовании установлены основные принципы аудита и требования к аудиторским отчетам. Исследованы законодательные требования для подготовки отчетов аудиторов в зарубежных странах. Предложена методика составления отчёта аудитора по установлению соответствия ключевых финансовых показателей сельхозорганизации принципу непрерывности деятельности, которая апробирована в одной из действующих сельскохозяйственных организаций Алтайского края. Использование предлагаемой методики позволяет провести итоговую оценку риска утраты непрерывности деятельности исходя из риска по величине чистых активов и среднего риска прочих ключевых финансовых показателей.

Ключевые слова: сельскохозяйственная организация, отчёт аудитора, принципы аудита, риск утраты непрерывности деятельности, анализ бухгалтерской отчетности.

THE AUDITOR'S REPORT AS A TOOL FOR ESTABLISHING COMPLIANCE OF KEY FINANCIAL INDICATORS OF AN AGRICULTURAL ORGANIZATION WITH THE PRINCIPLE OF BUSINESS CONTINUITY

Minenko A.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Altai State Agrarian University

Barnaul, Russia

Abstract

The article concludes that the preparation of the auditor's report on the observance of the continuity of the activities of an agricultural organization is relevant. According to the laws of Russia, the study establishes the basic principles of auditing and requirements for audit reports. The legal requirements for the preparation of auditors' reports in foreign countries are investigated. A methodology for compiling an auditor's report on establishing compliance of key financial indicators of an agricultural organization with the principle of business continuity, which has been tested in one of the operating agricultural organizations of the Altai Territory, is proposed. The use of the proposed methodology allows for a final assessment of the risk of loss of business continuity based on the risk of net assets and the average risk of other key financial indicators.

Key words: agricultural organization, auditor's report, audit principles, risk of loss of business continuity, analysis of accounting statements.

Подготовка отчета аудитора о соблюдении непрерывности деятельности сельскохозяйственной организации является актуальной по следующим причинам [2; 5]:

– Обеспечение стабильности и доверия: Отчет аудитора подтверждает, что сельскохозяйственная организация способна продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства перед кредиторами, инвесторами и другими заинтересованными сторонами. Это обеспечивает стабильность и доверие в деловых отношениях.

– Снижение рисков: Регулярная проверка и аудит деятельности сельско-

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

хозяйственной организации позволяют выявить и устранить потенциальные риски, связанные с непрерывностью деятельности. Это помогает предотвратить возможные финансовые потери и проблемы с контрагентами.

– Соблюдение требований законодательства: Во многих странах существуют законодательные требования по проведению аудита для определенных видов организаций, включая сельскохозяйственные. Подготовка отчета аудитора помогает организации соответствовать этим требованиям и избегать возможных штрафов или санкций.

– Повышение конкурентоспособности: Сельскохозяйственные организации, имеющие надежную репутацию и подтвержденные результаты аудита, могут привлекать больше инвесторов, кредиторов и партнеров. Это способствует увеличению объемов производства, расширению рынков сбыта и повышению конкурентоспособности организации.

– Возможность привлечения дополнительного финансирования: Фермерские хозяйства, которые имеют положительный отчет аудитора, могут воспользоваться возможностью привлечения дополнительного финансирования для развития своего бизнеса. Это может включать в себя получение кредитов, участие в государственных программах поддержки или привлечение инвестиций.

В России законодательными требованиями для подготовки отчета аудитора являются Федеральный закон “Об аудиторской деятельности” и Федеральный закон “О бухгалтерском учете”. Эти законы устанавливают основные принципы аудита и требования к аудиторским отчетам. Кроме того, могут быть дополнительные требования, установленные законодательством субъектов Российской Федерации [6].

В зарубежных странах также существуют законодательные требования для подготовки отчетов аудиторов. Например, в США это правило SEC 17a-5, которое устанавливает требования к подготовке отчетов для публичных компаний. В Европе действуют директивы ЕС, которые регулируют аудиторскую деятельность в странах-членах ЕС.

В других странах мира также существуют свои законодательные требования для аудиторов. Например, в Китае действует Закон об аудиторской деятельности, который устанавливает требования к аудиторам и аудиторским компаниям. В Индии действуют правила, установленные Центральным банком Индии, которые регулируют деятельность аудиторских компаний [3].

Приведенный в настоящем отчете анализ призван установить соответствие ключевых финансовых показателей СПК "Быковский" принципу непрерывности деятельности организации. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" непрерывность деятельности подразумевает способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Анализ выполнен по информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности СПК "Быковский" ("Бухгалтерский баланс" и "Отчет о финансовых результатах") за период с 01.01.2020 по 31.12.2022 [4]. Для оценки качественных характеристик финансовых показателей использованы нормативно утвержденные значения, а для показателей, для которых данные значения не утверждены законодательством Российской Федерации – общепринятые и среднеотраслевые значения, полученные в результате анализа бухгалтерской отчетности российских организаций. В ходе анализа учитывалась принадлежность СПК "Быковский" к отрасли (виду деятельности) "Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях" (класс по ОКВЭД 2 – 1).

При анализе возможного влияния финансовых показателей на непрерывности деятельности организации учтены положения Международного стандарта аудита 570 "Непрерывность деятельности" в той части, которая применима к анализу по данным финансовой отчетности. Представленные в настоящем отчете выводы отражают наше экспертное мнение и не учитывают иную финансовую информацию и факты хозяйственной деятельности СПК "Быковский",

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

которые могут оказать существенное влияние на способность кооператива продолжать деятельность непрерывно.

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) существенно (на 96,3%) превышают паевой фонд (табл. 1). Более того, необходимо отметить увеличение чистых активов на 91% за рассматриваемый период (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2022 г.). Превышение чистых активов над паевым фондом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и паевого фонда организации.

Таблица 1 – Чистые активы СПК "Быковский"

Показатель	Значение показателя						Изменение	
	в тыс. руб.				в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5-гр.2)	± % ((гр.5-гр.2) : гр.2)
	31.12. 2019	31.12. 2020	31.12. 2021	31.12. 2022	на начало анализиру- емого периода (31.12.2019)	на конец анализиру- емого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Чистые активы	106 700	108 061	172 256	203 781	90	95,5	+97 081	+91
2. Паевой фонд	103 803	103 803	103 803	103 803	87,6	48,6	–	–
3. Превышение чистых активов над паевым фондом (стр.1-стр.2)	2 897	4 258	68 453	99 978	2,4	46,8	+97 081	+34,5 раза

Таким образом, положительная величина чистых активов СПК "Быковский" на все проанализированные даты свидетельствует о возможности организации непрерывно продолжать свою деятельность, по данному фактору риск отсутствует.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

По данным "Бухгалтерского баланса" проанализирована способность кооператива своевременно и в полной мере отвечать по своим обязательствам, сопоставив активы по степени ликвидности и обязательства по срокам погашения (табл. 2).

Таблица 2 – Способность СПК "Быковский" своевременно и в полной мере отвечать по своим обязательствам

Активы	Активы на 31.12.2022, тыс. руб.	Обязательства	Обязательства на 31.12.2022, тыс. руб.	Покрытие обязательств активами, тыс. руб., (гр.2 - гр.4)
1	2	3	4	5
Высоколиквидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения)	27 131	Срочные обязательства (краткосрочная кредиторская задолженность)	3 153	+23 978
Оборотные активы, кроме запасов и прочих	29 307	Краткосрочные обязательства	5 223	+24 084
Оборотные активы и материальные внеоборотные активы*	213 414	Краткосрочные и долгосрочные обязательства	9 633	+203 781

* Материальные внеоборотные активы рассчитаны как общая сумма внеоборотных активов (раздел I "Бухгалтерского баланса") за исключением нематериальных активов, в том числе нематериальных поисковых активов, и отложенных налоговых активов.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения показал следующее:

- у СПК "Быковский" достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств;
- величина быстрореализуемых оборотных активов превышает сумму необходимую для расчетов по всем краткосрочным обязательствам;
- ликвидные активы кооператива превышают общую сумму обязательств, что при необходимости позволит полностью рассчитаться по своим обязательствам в разумные сроки.

Учитывая, что имеет место положительное соотношения активов и обязательств по всем трем пунктам, структура бухгалтерского баланса СПК "Быковский" демонстрирует отсутствие риска утраты непрерывности деятельности.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

По состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,93, при этом на 31.12.2019 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был меньше – 0,84 (т.е. имел место рост на 0,09). На 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял нормальные значения в течение всего анализируемого периода.

По состоянию на 31.12.2022 при норме 2 коэффициент текущей ликвидности имеет значение 26,54. За рассматриваемый период (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2022 г.) коэффициент вырос на 20,23. Рост коэффициента текущей ликвидности наблюдался в течение всего периода. При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 5,19. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 3,96.

Динамика показателей финансовой устойчивости организации представлена на следующем графике (рис. 1).

Все четыре рассчитанных коэффициента на 31 декабря 2022 г. уложились в рекомендованные для них значения, что характеризует структуру активов и обязательств как обеспечивающую непрерывность деятельности организации; по данному показателю риск отсутствует.

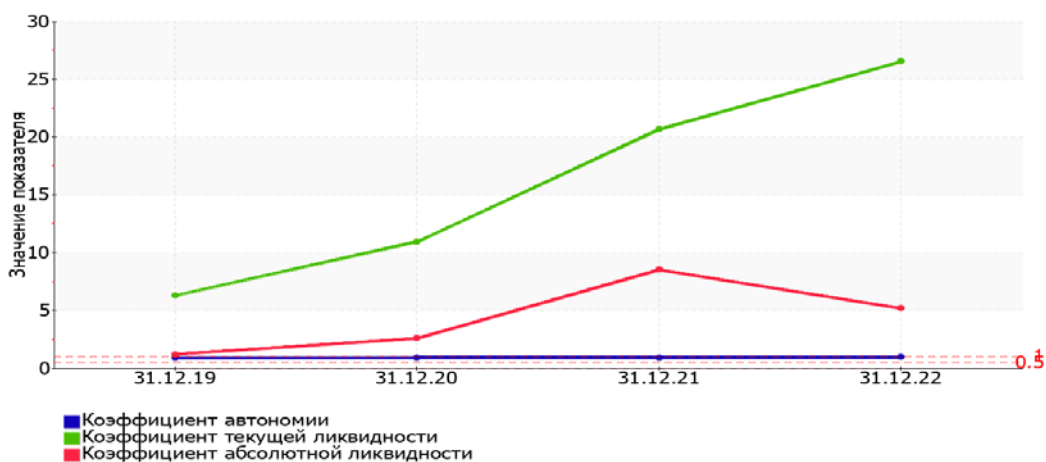


Рис. 1 – Динамика показателей финансовой устойчивости СПК "Быковский"

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

Финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта напрямую влияет на структуру его капитала, возможность отвечать по своим обязательствам и сохранять непрерывность деятельности. В приведенной ниже таблице 3 обобщены основные финансовые результаты деятельности СПК "Быковский" за весь анализируемый период.

Таблица 3 – Основные финансовые результаты деятельности СПК "Быковский"

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	79 431	156 002	134 458	+55 027	+69,3	123 297
2. Расходы по обычным видам деятельности	76 372	89 418	92 789	+16 417	+21,5	86 193
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 059	66 584	41 669	+38 610	+13,6 раза	37 104
4. Чистая прибыль (убыток)	3 057	67 658	46 313	+43 256	+15,1 раза	39 009
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 057	67 658	46 313	+43 256	+15,1 раза	39 009
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	1 361	64 195	31 525	x	x	x

За анализируемый период (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2022 г.) годовая выручка резко выросла на 55 027 тыс. руб., или на 69% и составила 134 458 тыс. руб.

Прибыль от продаж за 2022 год составила 41 669 тыс. руб. В течение анализируемого периода (с 31.12.2019 по 31.12.2022) имел место очень сильный рост финансового результата от продаж – в 13,6 раза.

Изменение выручки и прибыли наглядно представлено ниже на графике.

В качестве показателей коммерческой эффективности (результативности) деятельности СПК "Быковский" в таблице 4 проанализированы показатели рентабельности продаж и рентабельности активов (капитала).

Таблица 4 – Показатели рентабельности продаж и рентабельности активов (капитала) в СПК "Быковский"

Показатели рентабельности	Значение показателя, %			Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1	2	3	4	5	6
Рентабельность продаж Расчет: отношение прибыли от продаж к выручке. Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	3,9	42,7	31	+27,1	+8 раз
Норма чистой прибыли Расчет: отношение чистой прибыли к выручке. Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	3,8	43,4	34,4	+30,6	+8,9 раза

Представленные в таблице 4 показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности СПК "Быковский".

По результатам проведенного анализа можно сделать следующие расчёты способности организации непрерывно продолжать деятельность (табл. 5; табл. 6).

Таблица 5 – Риск прочих ключевых финансовых показателей СПК "Быковский"

Условия (факторы) финансового характера	Риск утраты непрерывности деятельности	
	по факторам	итоговая оценка
1. Величина чистых активов	отсутствует	риск отсутствует
2. Ключевые финансовые показатели (средняя оценка), т.ч.:	отсутствует	
2.1. Платежеспособность кооператива	отсутствует	
2.2. Финансовая устойчивость кооператива	отсутствует	
2.3. Эффективность деятельности кооператива	отсутствует	

Риск утраты непрерывности по строке "Ключевые финансовые показатели" рассчитан как среднее арифметическое значение из приведенных в таблице рисков по каждой из 3-х групп показателей (строки 2.1, 2.2 и 2.3). При расчете среднего значения было использовано следующее соответствие качественных и числовых (балльных) характеристик риска.

Таблица 5 – Итоговая оценка риска утраты непрерывности деятельности СПК "Быковский"

Качественная характеристика риска	Балл	Интервалы среднего арифметического значения балла для определения средней оценки риска
риск отсутствует	0	0-0,5
низкий риск	1	0,5-1,5
средний риск	2	1,5-2,5
высокий риск	3	2,5-3

Итоговая оценка риска утраты непрерывности деятельности (отсутствует) определен исходя из риска по величине чистых активов и среднего риска прочих ключевых финансовых показателей, которые в данном случае совпали.

Таким образом, отсутствие риска свидетельствует о том, что финансовое состояние СПК "Быковский", отраженное в бухгалтерской отчетности, не несет угрозу для непрерывности деятельности кооператива в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Чтобы подтвердить отсутствия риска необходимо дополнительно изучить события и факторы, выходящие за рамки "Бухгалтерского баланса" и "Отчета о финансовых результатах" организации.

Библиографический список:

1. Бузина, Е. А. Аудит основных средств в условиях применения международных стандартов аудита / Е. А. Бузина, В. Г. Широбоков // Студенческий вестник. – 2023. – № 36-3(275). – С. 48-52. – EDN DMTTLZ.
2. Зенкина, И. В. Современные особенности и инструменты анализа несостоятельности (банкротства) организаций / И. В. Зенкина // Экономический анализ: теория и практика. – 2020. – Т. 19, № 12(507). – С. 2301-2335. – DOI 10.24891/ea.19.12.2301. – EDN PGLZEA.
3. Макаренко, И. В. Международные стандарты аудита и международные стандарты внутреннего аудита: сходства и различия / И. В. Макаренко, С. И. Бурцев // Флагман науки. – 2023. – № 11(11). – С. 570-573. – EDN OJVKIC.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

4. Министерство сельского хозяйства Алтайского края [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.agrodv.ru/>, свободный – (дата обращения 28.02.2024).
5. Назарова, О. В. Оценка риска утраты непрерывности деятельности сельскохозяйственных организаций по финансовым факторам / О. В. Назарова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2023. – № 9. – С. 216-223. – EDN QIEEWY.
6. Ходжаева, М. И. Сущность аудита и регулирование аудиторской деятельности / М. И. Ходжаева // Финансово-экономический вестник. – 2022. – № 1(30). – С. 120-126. – EDN UIPARS.

Оригинальность 81%