

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА И ЕГО ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ

Аудит представляет собой особый вид деятельности по сбору и оценке фактов, которые относятся к функционированию субъектов предпринимательства, осуществляемой компетентным независимым лицом в соответствии с действующей системой нормативного регулирования и представлением заключения о его результатах. Основные принципы проведения аудита регулируются стандартами. В Республике Беларусь проведена большая работа по стандартизации аудиторской деятельности, результаты которой представлены Правилами аудиторской деятельности.

Наиболее важными в системе стандартов аудиторской деятельности являются Правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства». Аудиторские доказательства представляют собой информацию по результатам проверки, которая является основанием аудиторского заключения. Аудиторские доказательства должны базироваться на принципе их достаточности, представляющей их количественную меру. В правилах аудиторской деятельности по их количеству нет никаких ограничений. Это количество зависит от уровня квалификации аудитора и степени его уверенности, необходимых для выражения собственного мнения о достоверности проверяемых позиций.

В ряду аудиторских доказательств первыми являются первичные документы бухгалтерского учета, системный подход к сбору и оценке объективности которых уже в самом начале поиска доказательств дает положительные результаты. Поэтому в числе процедур получения аудиторских доказательств особое место должно занимать сканирование (просмотр) первичной учетной документации, которое можно осуществлять сплошным, выборочным и комбинированным способами. Каждый из этих способов должен обеспечить надежность и полезность информации, содержащейся в первичных документах. Использование этих способов определяется уровнем квалификации аудитора.

Рассмотренные отдельные принципы получения аудиторских доказательств являются общими и в полной мере относятся к проведению аудита в субъектах различных отраслей экономики и всех форм собственности. В то же время сельскому хозяйству как отрасли экономики присущ ряд особенностей, которые нельзя не учитывать при проведении аудита. Это связано с тем, что в этой отрасли существенным и значимым объектом основных средств является земля. Однако она не имеет стоимостной оценки и не отражается в балансе сельскохозяйственных организаций. Вместе с тем дополнительные вложения в повышение плодородия земли учитываются в составе основных средств в качестве объектов неинвентарного характера, по которым в установленном по-

рядке начисляется амортизация. Следует отметить, что амортизация по продуктивным животным также не начисляется. Применяемая в сельскохозяйственном производстве техника (тракторы, комбайны, сельхозмашины) используется при возделывании различных сельскохозяйственных культур. В этой связи возникает необходимость проверки правильности распределения общих затрат по содержанию техники и включения их в затраты на производство отдельных культур. При этом следует учитывать особенности отражения таких затрат, как заработная плата и использование топлива, порядок распределения расходов по содержанию комбайнов и сельскохозяйственных машин агротехнического назначения.

Получение готовой продукции зависит от сроков выращивания сельскохозяйственных культур и животных. Поэтому по большей части продукции затраты формируются в течение длительного периода, а выход продукции происходит одновременно. Эта особенность определяет порядок разграничения затрат на затраты прошлого года и затраты под урожай будущего года. Имеет особенности отражение биологических потерь в процессе производства, например падеж животных на выращивании или гибель посевов в результате стихийных бедствий (чрезвычайных ситуаций). Имеют особенности учет и оценка незавершенного производства в птицеводстве, рыбноводстве. В связи с тем что по отдельным сельскохозяйственным культурам и видам животных получают не один вид продукции, возникает необходимость использовать условные коэффициенты для распределения затрат на производство между видами получаемой продукции. Следовательно, в процессе аудита необходимо проверять правильность их применения. Имеет особенности и оценка готовой продукции. Учитывая, что наряду с товарной продукцией в сельскохозяйственных организациях значительная часть собственной продукции используется на внутрихозяйственное потребление (семена, корма), является необходимым использование показателя плановой себестоимости в течение отчетного периода с исчислением фактической себестоимости в конце года и проведением калькуляционных расчетов.

Таким образом, аудит субъектов предпринимательства по производству сельскохозяйственной продукции должен осуществляться в сочетании его общих принципов с особенностями организации бухгалтерского учета в них.

*Н.Э. Пекарская, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Большое значение в анализе уровня и качества жизни приобретает характеристика занятости населения. Полная, эффективная занятость