

- снижение себестоимости продукции;
- рост интенсификации производства;
- совершенствование ценовой политики.

Разработка мероприятий по реализации поставленных задач будет способствовать росту валовой продукции сельского хозяйства и соответственно увеличению доходов.

УДК 657

МОНЕТАРНОЕ ВЫБОРОЧНОЕ НАБЛЮДЕНИЕ В АУДИТЕ

Е.А.Тарасова, С.В.Челнокова, ассистенты
Т.А.Дозорова, кандидат экономических наук

В связи с экономическими преобразованиями последнего десятилетия аудиторская деятельность в России получает все большее распространение и развитие. Аудиторы проверяют бухгалтерскую отчетность экономических субъектов и подтверждают или опровергают ее достоверность. Общий порядок проведения аудиторских проверок, в том числе необходимость использования аналитических процедур и выборочного наблюдения, уже закреплены первыми Правилами (стандартами) аудиторской деятельности (1). Эти стандарты призваны помогать аудиторам в сборе релевантных доказательств о достоверности проверяемой отчетности (особенно при аудите крупных хозяйственных систем по международным и отечественным стандартам). Поэтому сейчас многие аудиторы нуждаются в подробном изложении статистической методологии, которую можно применять в ходе проверок.

Невозможно проведение аудиторской проверки сплошным методом. Аудитор работает с массовыми совокупностями документов, хозяйственных операций, остатков по счетам, оборотов по ним. В связи с этим возникла идея замены сплошного наблюдения выборочным. Выборочное наблюдение – это наиболее совершенный, научно обоснованный вид несплошного наблюдения. Правильно организованное выборочное наблюдение позволяет получать аудитору достаточно верные и точные данные и на этой основе формировать аудиторское заключение о всей генеральной совокупности. Выборочное наблюдение имеет неоспоримые преимущества по сравнению со сплошным: более высокая оперативность; применимость в условиях, исключающих возможность сплошного наблюдения; возможность значительного расширения программы аудита; повышения качества аудиторских свидетельств; возможность выборочного контроля результатов сплошных проверок; удешевление аудита.

Среди количественных выборок в зарубежной аудиторской практике последней трети XX века принято выделять так называемое монетарное выборочное наблюдение (МВН). Это практически новая, хотя уже достаточно распространенная статистическая методология. Сейчас МВН широко применяется аудиторскими фирмами США, Великобритании, в странах континентальной Европы.

В отличие от традиционной вариационной выборки монетарная выборка применяется при изучении асимметричных совокупностей (с явной неравномерностью структуры). Поэтому аудитору не нужно определять ни объем проверяемой совокупности, ни величину ее стандартного отклонения.

При монетарной выборке аудитор пользуется особыми, снижающими уровень его риска методами. Он группирует проверяемую совокупность по размеру ее элементов, выраженному в денежных единицах, и делает выводы на основе абсолютного и относительного размера ошибок, а не на основе частоты их возникновения. Итоги, характеризующие проверяемую совокупность, аудитор берет из предоставленной для подтверждения бухгалтерской отчетности.

Монетарное выборочное наблюдение включает следующие этапы: определение объема выборки, ее осуществление и оценку результатов. МВН предоставляет операциям с большим стоимостным значением больший шанс быть отобранными. В связи с этим аудиторы чаще всего его применяют в тех случаях, когда у конкретного экономического субъекта требуется устранить риск аудита, выражающийся в завышении итоговых сумм, оборотов, сальдо. При использовании МВН аудитор заранее определяет коэффициент надежности (К).

Основная формула для расчета объема выборки при МВН имеет следующий вид:

$$n = \frac{OUC \times KP}{ДП},$$

где *OUC* – общая учетная сумма;

KP – коэффициент риска МВН, связанный с риском ошибочного принятия (кажущейся достоверности);

ДП – допустимая погрешность.

Если аудитор предполагает устранить ошибки монетарной выборки, то он пользуется определенным значением коэффициента риска:

Риск кажущейся
достоверности, %

20 15 10 5 2,5 1

КОЭФФИЦИЕНТ РИСКА 1,61 1,90 2,31 3,00 3,69 4,61

При этом отбор единиц может сочетать качества возвратной и без-возвратной схем (2).

Монетарное выборочное наблюдение является весьма перспективным, особенно при проведении проверок с соблюдением международных стандартов. При помощи МВН аудиторы могут существенно снизить уровень определенных рисков, свести их к минимуму. Но полностью избавиться от них аудитор не может, поскольку останутся риски, связанные с самим применением выборочного метода. В то же время сокращение сроков, повышение качества и обеспечение более высокой результативности проведения проверки на выборочной основе обеспечивают возможность снижения уровня затрат экономического субъекта на техническую сторону проведения аудита.

Литература

1. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание. – М.: Бухгалтерский учет, 1997. – 160 с.
2. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 176 с.

УДК 631.152 + 681.5

СОСТОЯНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ, ЕГО АНАЛИЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НА ОСНОВЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ

А.В.Новиков, аспирант

Результаты хозяйственной деятельности предприятия напрямую зависят от работы управленческого аппарата. К стабильному доходу приводит управление, построенное на анализе достоверных, оперативных данных о ресурсах предприятия и сложившейся конъюнктуре.

Сбор информации для такого анализа осуществляет управленческий учет. Управленческий учет – система организации, сбора, хранения и использования учетных данных, направленных на решение конкретной управленческой задачи. В зависимости от задачи меняется источник ин-