

Прекращение признания объекта биологических активов по случаю выбытия объекта биологических активов (например, при безвозмездной передаче или передаче на условиях капитальной аренды) ожидается получения организацией будущих экономических выгод от использования.

Проект ПБУ содержит исчерпывающий перечень информации, подлежащей раскрытию в отношении сельскохозяйственной деятельности и биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Одно из нововведений к раскрытию, это обособленное отражение в балансе биологических активов как отдельной категории так же отражение прибылей и убытков от справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на расходы на продажу в Отчете о прибылях и убытках. Таким образом, пользователи отчетности получают возможность обособленно увидеть информацию от сельскохозяйственной и от коммерческой деятельности.

Литература

- 1) Проект положения по бухгалтерскому учету "Учет биологических активов сельскохозяйственной продукции" ПБУ .../06.
- 2) МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».
- 3) Методические рекомендации по применению Проекта положения по бухгалтерскому учету "Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции".

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А. К. Ковина, преподаватель НИУ ВШЭ

Одним из основных принципов аудиторской деятельности является объективность, однако решение многих задач в процессе аудита требует профессионального суждения аудитора. Рассмотрим несколько примеров.

На этапе планирования проверки аудитор оценивает существенность информации, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Согласно федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности (ФАП) «Существенность в аудите», информация считается существенной, если ее выпуск или искажение может повлиять на экономические решения, принимаемые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. В ФАП приводятся методики оценки существенности. Аудитор оценивает существенность информации, по своему профессиональному суждению.

В отечественном стандарте аудита первого поколения «Существенность аудиторский риск» указано, что аудитор обязан принимать во внимание стороны существенности в аудите: качественную и количественную. Кроме существенности с качественной точки зрения аудитор использует профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят ли отмеченные в ходе проверки отклонения характер существенный.

порядка совершения финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов.

Оценка рисков в аудите также предполагает использование профессионального суждения аудитора. В названном стандарте первого поколения приводится определение аудиторского риска как вероятности того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения ее достоверности, или того, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таковых в бухгалтерской отчетности нет.

Согласно ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности», аудитор должен выявить существенные риски существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок подготовки отчетности. При оценке рисков аудитор должен установить, какие из выявленных рисков, исходя из профессионального суждения аудитора, являются рисками, которые требуют специального аудиторского рассмотрения («значимыми рисками»).

На профессиональном суждении основывается оценка аудитором конкретных фактов и событий, таких как понимание аудируемым лицом приоритетного значения экономического содержания хозяйственных операций над их правовой формой, вероятность погашения сомнительной дебиторской задолженности, намерение компании отвечать по своим обязательствам, возможный исход судебного разбирательства, в которое вовлечена компания, и во многих других случаях.

Таким образом, одной из главных особенностей деятельности аудитора является необходимость принимать решения и выражать мнение при отсутствии полной информации о деятельности проверяемой организации, четких алгоритмов и методик обработки сведений. Это определяет важную роль профессионального суждения в аудите, следствием чего является усиление риска аудита как предпринимательской деятельности.

Что же такое профессиональное суждение аудитора? В словаре Национальной экономической энциклопедии приводится следующее понятие данного термина: «Профессиональное суждение аудитора - точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможным».

На первый взгляд может показаться, что аудиторская деятельность сильно зависима от субъективных оценок, что противоречит принципу объективности в аудите. Однако данное противоречие исключается при детальном рассмотрении понятия профессионального суждения с позиций логики. Формирование профессионального суждения аудитора помимо профессиональных знаний и умений предполагает использование логики, которая способствует выра-

ботке чёткого и строгого мышления, даёт навыки аргументации, умения пользования абстракциями и идеализациями.

Мыслить логично - это значит мыслить точно и последовательно, не допускать противоречий в своих рассуждениях, уметь вскрывать логические ошибки. Логика учит правильно говорить о результатах мыслительной деятельности, строить убедительные аргументы и находить ошибки в рассуждениях, предоставляет средства для точного выражения мыслей, без чего оказывается малоэффективной любая мыслительная деятельность. В логике дается определение понятию «суждение». Суждение — форма мышления, в которой что-либо утверждается или отрицается о предмете, его свойствах или отношении между предметами. Очень важно различать понятия «мнение» и «суждение». Изучению данной проблемы посвящена работа исследователя в области логики Эйдографа «'Мнение' и 'суждение'». В данной работе автор рассматривает проблему отождествления понятий профессионального суждения и экспертного мнения. Данные понятия различны по своей структуре и смешивать их не стоит.

Суждение – это то, что подлежит суду истины, то, что не зависит от мнения того или другого эксперта и имеет объективное мыслительное содержание. Высказывания, претендующие на статус профессионального суждения, немедленно попадают под огонь профессиональной критики. Экспертное мнение – это частная точка зрения определенного специалиста, которая, будучи высказанной за рамками структур и процедур профессиональной критики, выступает уже как структура авторитета (авторитетное мнение специалиста). Несмотря на то, что по форме это может быть одно и тоже языковое выражение, Эйдограф подчеркивает, что, по сути, это будут единицы совершенно различных институциональных практик.

Рассматривая такое высказывание, как суждение, мы приписываем ему определенное объективное содержание, которое может быть истинным или ложным, вне зависимости от лица, его высказавшего. В этом смысле, любое суждение (в отличие от мнения) – объективно, поскольку: 1) принадлежит не речи, но языку, 2) мышлению, но не индивидуальному сознанию [6]. Таким образом, приписывая аудиту некую степень субъективности, в связи с применением профессионального суждения, мы путаем понятия суждения и экспертного мнения аудитора. Это значит, что изучение принципов логики позволяет развеять миф о субъективности аудита.

Литература

- 1) Википедия — свободная энциклопедия (<http://ru.wikipedia.org>)
- 2) Национальная экономическая энциклопедия (<http://vocable.ru>)
- 3) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.09.2002 г. № 696 в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532)
- 4) Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протокол N 2)

5) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.09.2002 г. № 696, с изменениями от 19.11.2008 N 863)

6) Эйдограф «Мнение» и «суждение» (<http://eidograph.livejournal.com/16197.html>)

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ СТОИМОСТИ УДОБРЕНИЙ В СОСТАВЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

В.В. Козменков, доцент Нижегородской ГСХА
С.В. Козменкова, профессор Нижегородской ГСХА

Управление экономической деятельностью предприятия должно осуществляться на основе полной, своевременной и достоверной информации о его экономическом и финансовом положении и результатах деятельности.

Анализируя состав затрат на производство продукции растениеводства, следует отметить, что традиционно затраты по внесению удобрений включались в состав затрат на производство продукции растениеводства сразу же после их внесения, в течение одного производственного цикла. Между тем, отдельные виды удобрений воздействуют на плодородие почвы и растения в течение нескольких лет, а не одного года. Нами предлагалось списывать стоимость таких удобрений в течение нескольких отчетных периодов, так как подтверждено, что питательные вещества из минеральных удобрений растения усваивают в течение трёх лет.

В первый год растения используют следующее количество питательных веществ:

- зерновые (яровые, озимые), однолетние и многолетние злаковые травы – 60% азота, 40% фосфора и 50% калия;
- гречиха, соответственно, - 60%, 35% и 65%;
- лён – 50%, 15% и 50%;
- картофель, силосные и корнеплоды – 65%, 20% и 65%;
- капуста – 70%, 35% и 60%.

Во второй год последствие составляет 10% азота, 15% фосфора и 10% калия. В третий год, соответственно, - 5%, 10% и 5% (4, с.29).

По органическим удобрениям коэффициенты использования растениями питательных веществ составляют: навоз подстилочный в первый год – 25% азота, 40% фосфора и 50% калия; во второй год, соответственно, - 20%, 15% и 5%; в третий год – 10%, 5% и 5% (4, с.30).

Поэтому, если под ячмень был внесён нитроаммофосфат в количестве 414 тонн на сумму 38828968 рублей, то до 2003 года, на основании Методических рекомендаций по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве от 1993 года (2, с.36), следовало сделать проводку сразу на всю сумму:

и, умения поль-
вательно, не до
лать логические
лительной дея*
и в рассуждени-
чего оказывает-
[ке дается опре-
в которой что*
ли отношениях
и осуждение»,
области логики
матрирует про*
и экспертного
вать их не сто-

гависит от мне>
ое содержание*
ждения, немед*
тное мнение -
будучи выска-
ики, выступает
i). Несмотря на
ние, Эйдограф
личных инсти-

(писываем ему
истинным или
смысле, любое
инадлежит не
[6]. Таким об-
зи с примене- "
и экспертно-
позволяет раз-

ность в аудите»
ювления Правил

и аудиторский
Российской Фе-

"Я