(cc) BY

Пардаева Сарвиноз Каракулова
студентка
Стрекалова Светлана Александровна
доцент, старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
индустриальный университет»
г. Новокузнецк, Кемеровская область

ПРОБЛЕМА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВА В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация*: в статье рассмотрены особенности проведения аудита основных средств, целью проведения которого является выражение мнения аудитора о достоверности отражения в учете и отчетности объектов основных средств.*

Ключевые слова*: аудит, аудит основных средств, аудиторская проверка.*

К основным задачам аудита основных средств относятся следующие: изучение состава, условий хранения и эксплуатации основных средств; оценка внутреннего контроля и бухгалтерского учета основных средств; правильное документальное оформление и учет операций по движению основных средств; оценка амортизации и правильность ее отражения в учете; правильность отражения расходов о приобретении и выбытии основных средств в учете; правильная и своевременная инвентаризации основных средств и др.

Для выполнения указанных задач проводятся определенные законодательством по аудиту аудиторские процедуры.

При аудите основных средств изучается первичная учетная документация, документы по проведению инвентаризации, такие как инвентаризационная опись основных средств (ф. № ИНВ-1), сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (ф. № ИНВ-18); а также регистры синтетического и аналитического учета, к которым относятся журналы – ордера №10, 10/1, 13 по счетам 01, 02, 07, 08; бухгалтерская (финансовая) отчетность, не

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

учетная информация, включающая акты предыдущих налоговых проверок, аудиторские заключения, приказы и распоряжения руководителя, договоры, соглашения и др. Учетные документы по основным средствам могут проверяться сплошным или выборочным методами.

Успешное выполнение задач аудита невозможно без соблюдения последовательных этапов проведения аудита:

– определение объема аудита;

– планирование аудита;

– оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

– получения аудиторских доказательств; – составления аудиторской документации;

– составления письменной информации аудитора проверяемой организации и аудиторского заключения.

Основным нормативным документом, регулирующим аудиторскую деятельность, является Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» [1].

Целью аудита основных средств является формирование у аудитора мнения о достоверности и полноте информации об основных средствах, отраженной в учете и отчетности аудируемой организации и пояснениях к ней, а также установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с основными средствами действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Подготовительный этап аудиторской проверки включает комплекс мероприятий, которые имеют отношение, как к аудиторским организациям, так и к аудируемым лицам, и начинается с согласования финансовых интересов и экономических требований сторон будущей аудиторской проверки. Любая организация имеет право выбрать аудиторскую организацию для проведения обязательной аудиторской проверки, а аудиторская организация должна соответственно определить, будет ли она заключать с клиентом договор на проведение аудита.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

При достижении договоренности в отношении проведения аудиторской проверки и согласия обеих сторон по проведению аудита, аудитор и руководитель организации подписывают в 2 экземплярах письмо-обязательство. Далее заключается договор на проведение аудита.

Аудитор с помощью тестов оценивает эффективность системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета. По полученным данным рассчитываются уровень существенности и аудиторский риск, определяются необходимые аудиторские процедуры по проверке основных средств

На этапе планирования аудита составляется план и программа аудиторской проверки основных средств, которая представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

Программа аудита имеет непосредственный выход на заключительную стадию проверки, так как выводы аудитора, отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского заключения, а сделанные в ходе проверки замечания удобно использовать при подготовке развернутого отчета аудитора руководству экономического субъекта по итогам проведения аудита.

Разработанные в программе направления аудита основных средств должны обеспечить: контроль наличия и сохранности основных средств; правильность отнесения ценностей к основным средствам; правильность оценки основных средств и достоверное отражение в учете операций по поступлению и выбытию основных средств; достоверность данных о наличии и движении основных средств в финансовой отчетности организации.

В зависимости от количества объектов основных средств у аудируемой организации, аудитор принимает решение проводить выборочную или сплошную проверку. При выборочной проверке целесообразно включить в выборку основные средства, которые расположены в различных структурных подразделениях проверяемой организации; используются на разных стадиях производственного 2 процесса; находятся на ответственном хранении различных мате-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

риально ответственных лиц; относятся к разным амортизационным группам с разным сроком полезного использования; различаются по стоимости.

Обязательно проверяется правильность формирования первоначальной стоимости основных средств. Аудитор сверяет содержание первичных документов по учету основных средств (накладные, счета-фактуры и др.) с суммой, отраженной по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этом счете собирается информация о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Сумма по дебету счета 08 отражает первоначальную стоимость приобретенных (возведенных, созданных), но не введенных в эксплуатацию основных средств.

Согласно утвержденной программе, аудитор проводит проверку основных средств, включенных в выборку, и все этапы проведения и анализ их результатов фиксирует в разработанной им рабочей документации (РД).

В таблице 1 представлен рабочий документ по проверке правильности формирования первоначальной стоимости основных средств.

Таблица 1

Оценка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств организации РД – 1 ОС

№ п/п	Название основного средства	Первичный документ			По данным оборотно-сальдовой ведомости по сч. 08	Отклонение
		Наименование документа	Дата, номер	Сумма, руб		
1.	Автомобиль LOGAN VIN X7LLSRBYAEH741646	Товарная накладная	07.10.2016 №141007–004	342101, 69	342101, 69	Расхождений не выявлено

Таблица 2

Оценка правильности поступления основных средств в организацию РД – 2 ОС

№ п/п	Название основного средства	По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 08		По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 01		Отклонение
		Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб	
1.	Автомобиль LOGAN VIN X7LLSRBYAEH741646	1	342101, 69	1	342101, 69	Отсутствуют
2.	А/м LADA 217030–21–045	1	303694, 92	1	303694, 92	Отсутствуют
3.	А/м LADA LARGUS M 794	1	322811, 86	1	322811, 86	Отсутствуют

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

На основании таблицы 1 можно сделать вывод о правильном формировании первоначальной стоимости основных средств в организации.

Проверка правильности поступления основных средств (ввода их в эксплуатацию) производится на основании сверки оборотно-сальдовой ведомости по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства» (таблица 2).

Как видно из таблицы 2, отклонений при проверке правильности поступления основных средств не выявлено.

Проверка тождественности данных бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета начинается со сверки сумм остатков по счету 01 «Основные средства» в Главной книге с данными бухгалтерского баланса. В ходе проверки также составляются рабочие документы, в которых можно увидеть все расхождения, связанные с отражением основных средств в финансовой отчетности.

Далее необходимо провести сверку данных регистров синтетического и аналитического учета. Регистром аналитического учета в организации может являться «Карточка счета» и «Ведомость по счету», а синтетического учета «Анализ счета» и «Обороты счета» (например, в соответствии с данными компьютерной программы «1С: Бухгалтерия»). Для проведения сверки составляются рабочие документы аудитора.

По результатам проведения аудиторской проверки учета основных средств, можно сформулировать следующие рекомендации:

– привлекать для проведения аудита достаточное количество квалифицированных сотрудников аудиторской фирмы; основными факторами, определяющими укомплектованность персонала, являются преемственность и хорошее понимание бизнеса клиента;

– при составлении письма-обязательства необходимо точно оговаривать обязанности аудитора (аудит, ревизия, составление отчетов или предоставление сопутствующих аудиту услуг); предельные сроки завершения аудита, обязан-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

ность персонала клиента помогать аудитору в сборе учетных данных и документов, готовить для него вспомогательные записи;

– проводить осмотр зданий и сооружений организации клиента, чтобы лучше понять его деятельность, проводить беседы со служащими, не связанными со сферой учета;

– составлять план и программу аудита таким образом, чтобы они предусматривали право аудитора в случае необходимости обратиться за консультацией к специалисту, который был бы одновременно и компетентен, и независим от клиента;

– для наиболее эффективного проведения проверки рационально тщательно планировать ход ее проведения и использовать действенные методики проведения аудита и др.

Но, несмотря на возникающие трудности, российские аудитора достаточно успешно уже год осуществляют аудиторские проверки по требованиям международных стандартов аудита.

Международные стандарты аудита являются обобщением лучшей мировой практики и обеспечивают более высокое качество проведения аудита, а также способствуют повышению прозрачности, надежности и сопоставимости финансовой информации при формировании отчетности организаций любой организационно-правовой формы собственности.

Список литературы

1. Логинова Т.В. Проблемы проведения аудита основных средств в коммерческой организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://esa-conference.ru/wp-content/uploads/files/pdf/Loginova-Tamara-Valentinovna.pdf

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)