

УДК: 657.6

DOI 10.21661/r-463769

Ж.В. Стуконоженко, С.А. Макаренко

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

***Аннотация:** в данной статье представлены аргументы, обосновывающие необходимость проведения регулярных процедур по контролю основных средств. Обосновывается влияние на достоверность показателей в учете таких факторов, как степень автоматизации учетных данных, человеческий фактор, специфика внутренней отчетности и учетной политики. Формулируются требования о необходимости осуществления аналитических процедур при проведении внутреннего аудита основных средств.*

***Ключевые слова:** внутренний контроль, внутренний аудит, процедуры контроля, основные средства, учетно-аналитическое обеспечение контроля.*

J.V. Stukonozhenko, S.A. Makarenko

**ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT
INTERNAL AUDIT OF FIXED ASSETS
IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS**

***Abstract:** the article presents arguments justifying the need for regular control procedures of fixed assets. The paper explains the impact on the reliability in the light of such factors as the degree of automation of accounting data, the human factor, the specifics of the internal reporting and accounting policy. The requirements for the implementation of analytical procedures in the conduct of internal audit of fixed assets are formulated.*

***Keywords:** internal control, internal audit, control procedures, fixed assets, accounting and analytical support of control.*

Основные средства играют немаловажную роль в процессе хозяйственной деятельности экономических субъектов, образуя производственно-техническую базу и характеризуя производственный потенциал организации. Их рациональное использование и своевременное обновление способствует улучшению таких технико-экономических показателей экономического субъекта, как: производительность труда, повышение фондоотдачи, увеличение выпуска продукции и снижение ее себестоимости.

Собственники, акционеры, цеденты и кредиторы не имеют возможности лично убедиться в том, что все операции экономического субъекта, зачастую очень сложные, легитимны, и аргументированы, так как не имеют доступа к учетным записям. Для защиты их интересов в организациях создается система корпоративного управления, частью которой является система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля должна быть ориентирована на соответствие нормативным требованиям, операционной эффективности деятельности и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности [1].

В свою очередь одним из основных источников информации для внутреннего контроля может быть система бухгалтерского учета при условии, если выполняются в полном объеме такие функции, как:

- проверка наличия разрешения на осуществление всех финансово-хозяйственных операций со стороны уполномоченных на то руководителей экономического субъекта или его подразделений;
- осуществление контроля формирования первичной документации;
- периодическая сверка фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета посредством инвентаризаций.

Как бы тщательно ни была разработана система внутреннего контроля, ее все же необходимо тестировать на предмет эффективности [3]. Своевременное информирование руководства о недостаточной эффективности контрольных процедур достигается посредством функции внутреннего аудита [5, с. 118].

Как справедливо замечает А.Ф. Мялкина «для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля, затрагивающей учет основных средств, необходимо прежде всего определить кем и в какой форме ведется учет», однако автор приходит к выводу, что если учет основных средств автоматизирован, то возможность арифметических ошибок сведена до минимума [4]. По нашему мнению, не стоит исключать возможность возникновения ошибок по причине технического сбоя и невнимательности бухгалтера.

Таким образом, учитывая вышесказанное, внутреннему аудитору в процессе проверки правильности отражения в бухгалтерском учете информации об основных средствах, необходимо убедиться, что:

- 1) условия принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств выполняются;
- 2) первоначальная стоимость основных средств правильно сформирована;
- 3) амортизационная группа и срок полезного использования по объекту основных средств определены верно;
- 4) обеспечен достаточный контроль над наличием и сохранностью основных средств;
- 5) операции по движению основных средств документально оформлены;
- 6) график документооборота по движению основных средств соблюдается;
- 7) амортизация основных средств как в налоговом, так и в бухгалтерском учете начисляется своевременно и верно;
- 8) восстановление основных средств – ремонт, модернизация и реконструкция правильно отражены в бухгалтерском учете.

При проведении аудита основных средств важно использовать не только бухгалтерские, но и нормативно-правовые документы, регламентирующие организацию учета и хозяйственную деятельность предприятия [2]. Из нормативно-правового и прикладного аспектов аудита формируется его статус особого информационного процесса [6].

Оптимизация трудоемкости проведения внутреннего аудита очень важна, в этой связи большую роль играют аналитические процедуры.

Применение аналитических процедур, призвано обеспечить внутреннего аудитора значительным объемом необходимой ему информации при намного меньших затратах, чем при проведении детального тестирования [3].

В качестве основных аналитических процедур внутреннего аудита основных средств на этапе выполнения проверки, можно выделить:

1. Построение графика зависимости чистого прироста основных средств за месяц и роста амортизации в следующем месяце с целью выявления возможных несоответствий (при необходимости выполнить аналогичные процедуры для наиболее значимых групп основных средств).

2. Сопоставление общего и помесячного объема вводимых в эксплуатацию основных средств с планом (бюджетом) по капитальным вложениям. Выявление существенных несовпадений и получение разъяснений по расхождениям.

3. Анализ структуры основных средств по видам основных средств на начало и конец года, построить диаграмму для наглядного представления результатов.

4. Сопоставление информации по основным средствам организации с видами осуществляемой деятельности. Сопоставление характеристик основных средств с объемами деятельности (избыточность основных средств может говорить о неиспользуемом оборудовании, недостаточность о наличии не оприходованного оборудования или об использовании оборудования на износ и т. п.).

Все рассмотренные аналитические процедуры в зависимости от выявленных областей повышенного риска имеют разную степень детализации и влияют на выбор процедуры проверки по существу.

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы отметить, что отражение в учете операций с основными средствами, а также расчет сумм амортизации может сопровождаться различными нарушениями, которые в соответствии с законодательной базой РФ подлежат обложению финансовыми санкциями. В связи с этим, необходимо проводить постоянный внутренний аудиторский контроль с разработкой рекомендаций по исправлению выявленных нарушений во избежание финансовых санкций.

Список литературы

1. Абдулаева И.И. Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля строительной организации / И.И. Абдулаева // Консалтинг, контроль, аудит. – 2012. – №3 (9). – С. 98–99.
2. Агошкова Н.Н. Методические подходы к проведению аудита операций с основными средствами в сельскохозяйственных организациях / Н.Н. Агошкова // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №3. – С. 215–219.
3. Макаренко С.А. Методика внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях торговли: Дис. ... канд. экон. наук / С.А. Макаренко. – Краснодар, 2014. – 214 с.
4. Мялкина А.Ф. К вопросу об аудиторских процедурах и оценке системы внутреннего контроля основных средств коммерческого предприятия / А.Ф. Мялкина // Социально-экономические явления и процессы. – 2015. – №12. – С. 44–51.
5. Сафонова М.Ф. Внутренний контроль и аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: Монография / М.Ф. Сафонова. – М.: Научная библиотека, 2015. – 216 с.
6. Сафонова М.Ф. Концепция развития аудита как самостоятельной формы научного познания / М.Ф. Сафонова // Политематический сетевой электронный научный журнал КубГАУ. – 2015. – №114 (10). – С. 592–609 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2015/10/pdf/44.pdf>

Стуконоженко Жанна Валерьевна – магистрант ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», Россия, Краснодар.

Stukonozhenko Zhanna Valerievna – graduate student of FSBEI of HE “Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin”, Russia, Krasnodar.

Макаренко Светлана Анатольевна – канд. экон. наук, доцент кафедры аудита ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», Россия, Краснодар.

Makarenko Svetlana Anatolievna – candidate of economic sciences, associate professor at the department of audit of FSBEI of HE “Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin”, Russia, Krasnodar.
