

Ченик Ольга Викторовна

д-р экон. наук, доцент, профессор

Институт подготовки государственных

и муниципальных служащих

ФКОУ ВО «Академия права и управления ФСИН»

г. Рязань, Рязанская область

О МЕТОДИКЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПОРЯДКЕ ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ

Аннотация: в статье рассмотрены этапы проведения аудиторской проверки основных средств на предприятии. Правильно проведенный аудит как независимый финансовый контроль позволяет руководителям организаций и индивидуальным предпринимателям делать правильные выводы о результатах своей хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, аудиторская проверка, оценка основных средств, акт аудиторской проверки, аудиторское заключение.

Планирование аудита – один из важнейших этапов аудиторской проверки, на котором вырабатывается оптимальная стратегия и тактика проведения аудита с учетом индивидуальных особенностей. От того, как аудитор спланировал проведение проверки, зависит рациональность использования трудоресурсов аудиторской организации, минимизация затрат и времени проведения аудита, риск необнаружения существенных ошибок в финансовой (бухгалтерской) отчетности клиента. Планирование аудиторской деятельности регулируется федеральным правилом (стандартом) №3 «Планирование аудита» [1].

Аудиторская проверка учета, наличия и сохранности основных средств, планируется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита экономического субъекта. В ходе проведения аудита аудитору необходимо проверить следующее:

- создана ли на предприятии комиссия по приемке основных средств ОС и оформлению ее результатов;
- оформлены ли договоры купли – продажи ОС;
- оформлены ли протоколы договорной цены;
- правильно ли указана первоначальная стоимость в актах приемки – передачи ОС;
- правильно ли отражена первоначальная стоимость после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов и др. [2].

По данным проверки состояния контроля и учета объектов основных средств аудитор сможет сделать вывод об эффективности контроля.

Важное условие обеспечения сохранности основных средств – это качественное проведение их инвентаризации. Поэтому в процессе контроля нужно проверить полноту, своевременность и правильность отражения результатов в бухгалтерском учете. Аудитору это необходимо для того, чтобы убедиться, насколько можно доверять результатам проведенной инвентаризации на предприятии, чтобы уменьшить аудиторский риск.

Проверяя состояние учета основных средств, нужно убедиться в правильности организации аналитического учета.

Основные средства отражаются в учете не систематически, а по мере совершения операций, что влияет на правильность начисления амортизации и включения ее в издержки обращения и производства. Накопленные амортизационные отчисления подсчитываются по состоянию на отчетную дату. Несмотря на то, что список основных средств содержит обширную информацию о наличии основных средств, их движении в течение года, аудитору необходимо получить и документы, отражающие поступление, выбытие, перемещение основных средств. По данным документов и бухгалтерских записей в них можно убедиться, что все операции по движению основных средств были правильно отражены на счете 01 «Основные средства». Также необходимо проверить правильность оценки основных средств, поскольку неправильная оценка может вызвать

неточное исчисление амортизации, искажение сумм исчисляемых налогов, неправильное отражение величины основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При аудиторской проверке операций по движению основных средств необходимо обратить внимание на документальное оформление оприходования ОС и законности их списания, т.к. этот момент влияет на конечные результаты деятельности предприятия. [5]

Для обоснованного выражения своего мнения о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности аудитор должен получить достаточные для этого аудиторские доказательства. Собирая их, аудитор может применить несколько аудиторских процедур в соответствии с российским правилом (стандартом) аудита «Аудиторские доказательства». При проверке учета основных средств и нематериальных активов аудитор может применять следующие способы получения доказательств:

- 1) проверка арифметических расчетов клиента (пересчет);
- 2) инвентаризация;
- 3) проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций;
- 4) подтверждение;
- 5) аналитические процедуры [3].

Аудиторская проверка заканчивается оформлением двух итоговых документов – акта аудиторской проверки бухгалтерского учета и достоверности отчетности и аудиторского заключения. В акте аудиторской проверки с достаточной подробностью и доказательностью, однако, без включения малозначительных деталей, аудиторы сообщают клиенту о проделанной работе, о ее основных направлениях и о том, какие из этих направлений подвергнуты сплошной проверке, а какие – выборочной. После этого указываются выявленные недостатки в последовательности, соответствующей их значимости. При этом в акте наряду с отмеченными недостатками должны быть изложены конкретные рекомендации по их исправлению и недопущению в будущем.

После подготовки проекта акта аудиторы знакомят с его содержанием руководство предприятия, рассматривают высказанные при этом возражения и

замечания, при необходимости вносят в акт соответствующие коррективы и подписывают его.

Аудиторское заключение – официальный документ, дающий оценку достоверности бухгалтерского учета и отчетности аудируемого предприятия, подтвержденный подписью имеющего лицензию руководителя проверяющей группы аудиторской фирмы и печатью этой фирмы. Возможны четыре вида аудиторских заключений: заключение без замечаний (безоговорочное заключение); заключение с замечаниями (заключение с оговорками); отрицательное заключение; заключение не дается совсем.

Первый вид заключения аудиторами дается в том случае, если не было обнаружено ошибок и недостатков в отчетности, а финансовое положение устойчиво и, по мнению аудиторов, не вызывает каких-либо опасений.

Заключение с замечаниями делается при выявлении аудиторами отдельных легко устранимых недостатков, в целом не меняющих положительной оценки состояния бухгалтерского учета и отчетности. По всем выявленным недостаткам аудиторы обязаны дать свои рекомендации и проконтролировать их выполнение.

Отрицательное заключение дается в случае выявления серьезных нарушений и запущенности бухгалтерского учета и отчетности, в связи с чем, бухгалтерская документация квалифицируется как недостоверная.

Четвертый вариант завершения аудиторской проверки возможен, если аудиторами не предъявляются все материалы, необходимые для оценки состояния бухгалтерского учета и отчетности. В результате аудиторы вынуждены прекратить проверку, официально уведомив об этом предприятие и свою вышестоящую организацию [4].

Аудиторское заключение должно быть адресовано лицу, предусмотренному законодательством РФ и (или) договором о проведении аудита (собственнику (акционерам), совету директоров и т. п.).

Своевременное и правильное проведение аудиторской проверки правильности учета, налогообложения и использования основных средств позволит избежать многих неприятностей.

Список литературы

1. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: постановление Правительства РФ от 23 сент. 2002 №696 // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2002. – №39. – Ст. 3797.
2. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов: Учебник / Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. – 318 с.
3. Казакова Н.А. Аудит. Теория и практика. Учебник / Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – 400 с.
4. Кеворкова Ж.А. Международные стандарты аудита / Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: Юрайт, 2014. – 464 с.
5. Савин А.А. Аудит / А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. – 512 с.
6. Оформление результатов аудиторской проверки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/2901424/page:4/> (дата обращения: 18.06.2018).