

АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Медведева Ирина Сергеевна

студент

Южно – Уральский Технологический Университет, г. Челябинск

Аннотация. В данной статье раскрываются цели и задачи аудита основных средств. Какие этапы включает в себя данная процедура, какие ошибки могут выявиться в ходе проверки и какие действия должен предпринять аудитор после окончания проверки.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, аудит, основные средства.

AUDIT OF FIXED ASSETS

Irina MedvedevaS.

student

South Ural Technological University

Abstract. This article describes the goals and objectives of the audit of fixed assets. What are the steps included in this procedure which errors can be detected during the inspection and what actions should be taken by the auditor after the end of the audit.

Keywords: Accounting, audit, fixed assets.

Актуальность выбранной темы в том, что в настоящее время большое внимание уделяется расчётам основных средств. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности. Всё выше сказанное обусловило выбор темы курсовой работы: «Методика аудиторской проверки учета основных средств».

Целью данной курсовой работы является рассмотрение методики аудиторской проверки основных средств.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- Изучить особенности проведения аудиторской проверки основных средств
- Выявить цели и задачи аудиторской проверки основных средств.
- Рассмотреть основные этапы аудиторской проверки основных средств
- Ознакомиться с методикой аудиторской проверки основных средств.
- Разобрать рекомендации по результатам аудиторской проверки основных средств.

Объектом исследования является организация ООО «Уфалейская транспортная компания»

Главной целью аудита объектов основных средств является установление соответствия применяемой в организации способа учета, налогообложения операций по движению основных средств нормативным актам, действующим в Российской Федерации. Другими словами, это выраженное мнение о том, что в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности объекты основных средств составлены достоверно. Своевременное проведение аудиторской проверки правильности учета и использования основных средств позволит избежать многих неприятностей. - При достижении данной цели аудитор должен следующее

- оценить систему внутреннего контроля проверяемой организации; – разработать программу аудиторских процедур по существу;
- определить методы проверки.

При проверке системы внутреннего контроля аудитор должен выявить наличие распорядительных документов, закрепляющих способы ведения учета операций, связанных с движением основных средств. Детально изучить порядок документального оформления фактов хозяйственной деятельности, рассмотреть применяемые формы учета связанных с объектами основных средств, утвержденные схемы и графики документооборота. Чтобы убедиться, достоверны ли системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудитор должен провести тестирование.

С основными средствами, как объектом учета, связаны многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с чрезмерным физическим и

моральным износом оборудования, недостаточно реальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе. Усиливается влияние учета основных средств как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности. Можно утверждать, что основные средства в настоящих условиях становятся для многих организаций весьма существенным объектом аудита.

Цель аудита основных средств состоит в формировании обоснованного мнения о достоверности и полноте информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой 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

В ходе проведения аудита основных средств необходимо:

- учитывать назначение и необходимость основных средств в составе имущественного комплекса организации, а также их роль в 67 обеспечении эффективности и

непрерывности производственной деятельности;

- учитывать определенную ограниченность, условность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

При проведении аудита основных средств используются следующие аудиторские процедуры:

- инспектирование (проверка записей, документов);
- устанавливать количественное влияние операций с основными средствами (прежде всего крупных) на финансовое состояние и финансовые результаты организации;
- пересчет (проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов);
- аналитические процедуры (анализ и оценку полученной аудитором информации).

В таблице 1 представлены источники информации аудита основных средств.

Таблица 1 – источники информации аудита основных средств:

Внутренние источники	· Бухгалтерская отчетность · Бухгалтерский баланс · Приложение к бухгалтерскому балансу · Отчет о финансовых результатах · Отчет о движении денежных средств · Отчет об изменении капитала · Регистры синтетического и аналитического учета
Внешние источники	· Международные стандарты аудита (МСА 600) · Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6\01 · Федеральные законы · Международные стандарты финансовой отчетности · Приказы Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н; от 16.05.2016 N 64н; · Гражданский кодекс РФ

Исходя из данного пункта, можно сделать вывод, что главной целью аудита учета основных средств является установление соответствия применяемой предприятием методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов нормативным документам, действующим в Российской Федерации. Наряду с этим, необходимым критерием, при проведении аудиторской проверки основных средств это информационная база, которая подразделяется на внутренние и внешние источники информации. Таким образом, можно сделать вывод, что лишь тщательно организованная работа позволит обеспечить проведение аудиторской проверки в соответствии с требованиями Федерального закона № 307 "Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, условиями договора, в

установленные сроки и с минимальными затратами.

Аудиторская проверка включает в себя следующие основные этапы – это подготовительный, планирование, проведение аудита и заключительный этап.

Типичными ошибками, выявляемыми при оценке сохранности и проверке наличия основных средств, являются:

- неотражение на забалансовых счетах стоимости арендованного имущества, что приводит к недостоверному формированию информации (Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах);
- оприходование основных средств, по которым необходимо подтверждение права собственности, без наличия свидетельства о регистрации права собственности;
- несвоевременное оприходование объектов основных средств;
- несоблюдение момента перехода права собственности от продавца к покупателю, что приводит к недостоверному отражению основных средств на балансовых и забалансовых счетах;
- отсутствие документов, характеризующих техническое состояние основных средств;
- неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств;
- завышение (занижение) суммы амортизационных отчислений, что приводит к искажению налогооблагаемой прибыли;
- начисление износа по полностью самортизированным объектам;
- некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по выбытию основных средств (списании, реализации по цене ниже остаточной стоимости и др.);
- неоприходование материальных ресурсов, остающихся при ликвидации объектов основных средств;
- неправильное исчисление налогооблагаемой прибыли при реализации объектов основных средств;
- искажение финансового результата хозяйственной деятельности и продление срока полезного использования амортизируемого объекта;
- необоснованное списание недостачи основных средств на расходы организации.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) / [Электронный ресурс] - URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182466> / дата обращения 14.03.2020.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) / [Электронный ресурс] - URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182838> / дата обращения 14.03.2020.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019) / [Электронный ресурс] — URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179019> / дата обращения 14.03.2020.
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307 –ФЗ (ред., от 26.11.2019) / [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ - дата обращения 20.02.2020.
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 № 402-ФЗ (ред., от 26.07.2019) / [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ - дата обращения 20.02.2020.
6. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995. № 49 (ред. от 08.11.2010) / [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ - дата обращения 20.02.2020.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов от 06.10.2008. № 106 н (ред. от 28.04.2017) / [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ - дата обращения 20.02.2020.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 9.06.2001. № 44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 16.05.2016), (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 №2806) / [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/ - дата обращения 20.02.2020.