

УДК 657.633.2

***АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ  
МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА***

***Дуйсен К.***

*Магистрант 1 курса,*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет,*

*РФ, г. Санкт-Петербург*

**Аннотация**

В статье рассматриваются особенности применения международных стандартов аудита основных средств в условиях российской экономики. Несколько лет назад международные стандарты аудита стали обязательными для применения на территории Российской Федерации. В связи с этим в процедурах аудита есть ряд особенностей, присущих российской практике. В статье раскрываются данные особенности аудиторской проверки. Кроме того, автор рассматривает проблемы, которые должен был решить переход к международным стандартам и дает оценку целесообразности перехода на новые стандарты.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита, учет основных средств, основные средства предприятия, аудитор, аудиторская проверка.

***FEATURES OF THE AUDIT PROCEDURE OF FIXED ASSETS IN  
CONDITIONS OF THE RUSSIAN ECONOMY***

***Duisen K.***

*1<sup>st</sup> year graduate student,*

*St. Petersburg State University of Economics*

*Russia, Saint-Petersburg*

*e-mail: kabayduisen@gmail.com*

### **Annotation**

The article presents the features of applying International Standards on Auditing of fixed assets in the Russian economy. International Standards on Auditing have become required to use in the Russian Federation. In this regard, there are a number of features which inherent in Russian practice. The article reveals these features of the audit. In addition, the author considers the problems associated with the transition to global standards, and assesses the appropriateness of the transition to new standards.

**Key words:** international financial reporting standards, international standards on auditing, accounting for fixed assets, fixed assets of an enterprise, auditor, audit.

Вопрос аудита основных средств (далее – ОС) всегда остается актуальным для любого предприятия, так как ОС выступают основой производства, а следовательно, их рациональное использование – первостепенная задача предприятия. Принимая участие в процессе производства, основные средства переносят на произведенную продукцию свою стоимость с помощью амортизации, влияющую, в свою очередь, на налогооблагаемую прибыль.

Аудит основных средств – один из наиболее сложных видов аудита, поэтому ему уделяется особое внимание. От правильности учета ОС предприятия зависит его финансовый результат, а также расчеты с бюджетом по налогу на прибыль. Все это говорит о том, насколько важно своевременно проводить аудиторскую проверку учета ОС на предприятии.

Международный стандарт финансовой отчетности (далее – МСФО) 16 «Основные средства» определяет ОС как материальные объекты, срок полезного

использования которых больше 12 месяцев, и которые участвуют в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также используются для административных целей или предоставляются в аренду [3].

МСФО 16 классифицирует основные средства следующим образом:

- земля;
- земля и здания;
- машины и оборудование;
- воздушный транспорт;
- водный транспорт;
- автотранспорт;
- мебель;
- офисное оборудование [3].

Чтобы актив признали по МСФО основным средством, он должен отвечать следующим требованиям:

- актив используется для получения экономической выгоды;
- можно достоверно определить себестоимость актива.

Аудит основных средств проводится в целях проверки правомерности операций по движению ОС, а также для подтверждения достоверности и соответствия информации в отчетности законодательным требованиям.

Из цели аудита основных средств можно составить следующие задачи аудита:

- проверка правильности классификации объектов ОС;
- проверка правильности оценки объектов ОС;
- проверка правильности оформления и отражения в учете операций по движению объектов ОС;
- проверка начисления амортизационных сумм по объектам ОС;
- проверка обеспечения контроля над наличием и сохранностью объектов ОС.

Существует ряд методов, которыми пользуются аудиторы при проверке ОС. К ним относятся:

- опрос;
- фактическая проверка;
- сравнение;
- пересчет;
- документальная проверка;
- выборочное исследование.

Стоит помнить, что для качественной проверки необходимо использовать совокупность данных методов, так как каждый из них имеет свои преимущества и недостатки. Наиболее емкими являются такие методы, как фактическая проверка, сравнение и пересчет. Для проверки правильности заполнения учетных документов используется документальная проверка. Для изучения спорных моментов используется выборочное исследование.

Одной из основных проблем бухгалтерского учета является проблема оценки основных средств. Определяющим фактором организации учета является принцип единства и реальности оценки основных средств.

Соответственно, наиболее проблемным вопросом аудита основных средств можно назвать применение общепринятой методики оценки состояния ОС. Важной характеристикой их состояния выступает износ. Износ – процесс потери объектом своей потребительной стоимости. Во время участия в производственном процессе средства труда могут устаревать морально и физически, поэтому для экономически обоснованного планирования их воспроизводства следует правильно оценивать уровень амортизации. Амортизация является частью себестоимости производимой продукции, и, следовательно, влияет на показатели, характеризующие результаты деятельности предприятия. При появлении более эффективных ОС, возникает также проблема оценки морального износа [5, с. 54].

В российской практике ведения бухгалтерского учета не предусмотрено отдельное отражение процессов износа и амортизации ОС. Однако рассматривая экономическую сущность процессов можно заметить, что в современных экономических условиях процессы не совпадают. Для избегания проблемных вопросов, рационально проводить аудит амортизации основных средств с помощью нескольких этапов:

- 1) проверка фактического наличия ОС;
- 2) проверка соблюдения требований законодательства по начислению амортизации;
- 3) проверка правильности начисления амортизации ОС;
- 4) проверка правильности отражения амортизации в учетных регистрах и отчетности [7].

В МСФО 16 «Основные средства» [3] определено, в финансовой отчетности по ОС должна содержаться информация о способах оценки себестоимости, методах начисления амортизации, данные о движении объектов ОС, а также результаты переоценки и другие изменения. Иногда возникают ситуации, когда операции по движению основных средств отображаются неправильно либо вовсе не отображаются в бухгалтерском балансе. В таких случаях следует выявить виновных лиц и причины, которые привели к ошибке, после чего принять соответствующие меры.

Помимо этого аудитор должен убедиться, что в примечаниях по каждому классу ОС раскрывается определенная информация.

Несомненным плюсом аудита ОС по МСФО является проводимый в конце проверки анализ эффективности их использования. Здесь определяются такие показатели, как фондоотдача, фондоемкость, коэффициенты износа, обновления и годности ОС [6, с. 128].

В условиях глобализации экономики, все большую актуальность приобретает вопрос необходимости введения единых стандартов,

регламентирующих проведение различных экономических операций. Все больше российских компаний переходят на международные стандарты и используют их наравне с российскими стандартами. Переход на международные стандарты открывает новые возможности как для внутренних, так и для внешних пользователей отчетности.

Международные стандарты аудита (далее – МСА) стали обязательными к применению всеми аудиторскими организациями и аудиторами на территории Российской Федерации (далее – РФ) с 1 января 2017 года.

Есть две точки зрения на целесообразность внедрения МСА в российскую практику аудита. Однако мнение о положительном эффекте от перехода к МСА преобладают.

Ряд экспертов придерживается мнения, что переход на международные стандарты оказал положительное влияние на развитие аудиторского дела, качество аудиторских проверок, а также повысило доверие пользователей финансовой отчетности к аудиторским заключениям. Также к преимуществам внедрения МСА принято относить возможность сопоставления результатов аудита между предприятиями различных стран в условиях глобализации экономики.

В момент перехода на международные стандарты на территории РФ аудиторская практика имела ряд проблем. К ним относятся:

- формальный характер проверки (по стандартам аудиторской деятельности проводилась проверка наличия соответствующих документов учета и отчетности, без проверки содержания этих документов и учета обстоятельств каждой конкретной проверки);

- низкий уровень адаптации аудиторских стандартов к особенностям малого аудиторского бизнеса, а также высокая стоимость для небольших аудиторских компаний разработки методического обеспечения аудиторских проверок в соответствии с российскими стандартами;

- субъективность трактовки требований к документированию проверок.

Таким образом, переход на МСА решал перечисленные выше проблемы и способствовал развитию аудиторского дела в целом.

Однако не все эксперты согласны с необходимостью перехода на МСА. Так, стоит принимать во внимание, что российские стандарты аудита разрабатывались на основе международных, однако при этом учитывали специфику местного законодательства. Следовательно, отрицательная сторона перехода на МСА связана с отсутствием взаимосвязи между МСА и российской практикой, что отражается в вопросах документирования аудита.

МСА описывают методику проверки. Основная идея стандартов заключается в том, что качество работы аудитора обеспечено выполнением высокотехнологических процессов, которые следует подробно документировать для того, чтобы не пропустить ни одной операции. Но на практике становится очевидным, что тщательное описание процесса аудита не всегда является показателем качества проверки. Исследование истории внесения изменений в МСА показывает, что с каждым разом процедуры проверок усложняются и детализируются. Документов, которыми аудитор подтверждает соблюдение регламентов, становится все больше. Таким образом, подобная тенденция может привести к запутанности и непониманию технической документации аудиторов для внешних пользователей.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что переход к МСА в условиях российской экономики фактически был неизбежен. С его введением качество аудиторских проверок вышло на принципиально новый уровень, у малого аудиторского бизнеса появились новые возможности, так как переход к единому стандарту снизил затраты на разработки методик аудиторских проверок конкретных предприятий. Все это нивелирует негативный фактор отсутствия увязки международных стандартов и особенностей российской практики учета и аудита. В условиях глобализации экономик, переход к международным

стандартам является неизбежным шагом, который необходим для стандартизации и упрощения понимания различных экономических процессов.

Разработка методик аудита с учетом особенностей конкретного предприятия имеет большое значение, потому что позволяет аудитору принимать обоснованное решение о достоверности предоставляемой информации на основе собранной доказательственной базы.

### **Библиографический список**

1. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317263/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/#dst0)

2. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317408/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317408/#dst0)

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart-finansovoj-otchetnosti-IAS-16-Osnovny-e-sredstva-.pdf>

4. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/legislation/?id\\_65=126636-prikaz\\_minfina\\_rossii\\_ot\\_09.01.2019\\_\\_2n\\_o\\_vvedenii\\_v\\_deistvie\\_mezhdunarodnykh\\_standartov\\_audita\\_na\\_territorii\\_rossiiskoi\\_federatsii](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/legislation/?id_65=126636-prikaz_minfina_rossii_ot_09.01.2019__2n_o_vvedenii_v_deistvie_mezhdunarodnykh_standartov_audita_na_territorii_rossiiskoi_federatsii)

5. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия? / О.В. Ефимова. – М.: ВЛАДОС. 2015 г. – 194 с.

6. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Е.Г. Жулина. – М.: Дашкова и К. 2016 г. – 291 с.



7. Логвинов Е.Л., Семенова А.Н. Проблемы учета и аудита основных средств и варианты их решения в соответствии с международными стандартами / Е.Л. Логвинов, А.Н. Семенова // Экономические исследования и разработки. 2017 г. – №1. – С. 15-25.

*Оригинальность 87%*