

УДК 657.6

## ***ВЛИЯНИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ***

***Гамулинская Н.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Марковская М. А.***

*студент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

### **Аннотация**

Данная статья включает в себя трактовку понятия «Аудит», его основную цель и задачи для аудита основных средств предприятия. Также обратим внимание на порядок проведения аудита и основные ошибки предприятий, возникающие в ходе проверки аудитором. Кроме того, рассмотрим основные источники аудиторской проверки, совершенствование методики аудита основных средств и основные этапы оценки основных средств. Обратим внимание на правильность оценки износа средств на предприятии.

**Ключевые слова:** аудит, основные средства, аудитор, ошибки, информация, документы, источники, этапы аудита.

## ***IMPACT OF AUDIT OF FIXED ASSETS ON RELIABILITY OF ECONOMIC LIFE***

***Gamulinskaya N. V.***

*Candidate of Economics, Associate Professor,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Markovskaya M. A.***

*student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

### **Abstract**

This article includes the interpretation of the concept of "Audit", its main purpose and objectives for the audit of fixed assets of the enterprise. We will also pay attention to the audit procedure and the main errors of enterprises that arise during the audit by the auditor. In addition, we will consider the main sources of audit, improvement of the methodology of the audit of fixed assets and the main stages of the assessment of fixed assets. Let's pay attention to the correctness of the assessment of the depreciation of funds at the enterprise.

**Keywords:** audit, fixed assets, auditor, errors, information, documents, sources, audit stages.

Для того, чтобы эффективно и качественно осуществлять свою деятельность, привлекая новых инвесторов, и стараться удерживать имеющихся, а также объективно и целесообразно управлять финансами, необходимо правильное и своевременное отображение информации в бухгалтерском балансе и управленческой отчётности. Это возможно с достаточно трудоемким. К ОС предприятия относятся следующие ресурсы: здания, сооружения, транспортные средства, различная вычислительная техника, многолетние насаждения и другие средства.

Стоимость ОС, которые отражены на балансе предприятия, характеризуются следующими показателями: их первоначальная стоимость, амортизационные отчисления и балансовая стоимость.

Аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия или организации, в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности (ч. 3 ст. 1 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ).[3]

В ходе аудиторской проверки особое внимание уделяется проведению аудита ОС, т.к. данные средства являются важным элементом для организации и правильности их отражения предприятием на балансе важна. Таким образом, можно сказать, что аудит учёта ОС – это изучение корректности (точности) отображения информации по движению ОС в бухгалтерском отчёте организации. В ходе аудиторской проверки ОС аудитор проверяет целый ряд аспектов (показателей): от контроля за наличием и сохранностью ОС, до начислений и отражения в учёте их амортизационный отчислений.

Главной целью специалиста по аудиту объектов ОС является установление соответствия применяемого в организации способа учета бухгалтерской отчетности предприятия или организации, налогообложения, операций по движению ОС. Для того, чтобы не допустить дальнейших неприятностей при отчете организации, необходимо вовремя проводить аудиторскую проверку правильности учета ОС на балансе и их использования.[1]

При достижении поставленной цели аудитору необходимо выполнить следующие положения:

- дать оценку системе внутреннего контроля проверяемой организации (предприятия);
- разработать программу процедур для аудитора;
- определить методы проверки.

На этапе проверки системы внутреннего контроля предприятия аудитор должен выявить наличие распорядительных документов, устанавливающих способы ведения учета операций, связанных с движением ОС. Затем ему необходимо детально изучить порядок документального оформления фактов

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

хозяйственной деятельности, а также рассмотреть используемые формы учета, непосредственно связанные с объектами ОС, утвержденные графики документооборота и его схемы.

При проведении аудита ОС проверяется соблюдение организацией требований (положений) законодательства в части организации и ведения учета средств. Таким образом, в ходе аудита ОС организации проверяется:

- правильность отражения имущества в ОС;
- правильность документального оформления предприятием поступления и выбытия ОС;
- наличие у организации ОС, их сохранность;
- правильность отображения движения ОС;
- правильность расчётов и отображения амортизации ОС;
- правильность отражения информации по ОС в отчетности;
- правильность налогообложения.

Для того, чтобы провести аудит основных средств, специалисту по аудиту необходимо:

- Обращать внимание на назначение и необходимость ОС в составе имущественного комплекса организации, а также их роль в обеспечении эффективности и непрерывности производственной деятельности организации;
- Учитывать определенную ограниченность и условность информации, отражённой в бухгалтерской отчетности.

Для аудита ОС необходимо использовать следующие аудиторские процедуры:

- Инспектирование документации (проверка документов и записей);
- Установление количественного влияния операций с ОС на финансовое состояние и финансовые результаты организации;

- Проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов бухгалтерской отчетности;

- Аналитические процедуры, включающие в себя анализ и оценку полученной аудитором информации.

Перед тем, как аудитор составит план и программу аудита ОС, ему необходимо изучить ряд документов организации:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);

- Акт о приеме-передаче здания (сооружения);

- Акт о списании групп объектов ОС (кроме автотранспортных средств);

- Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств и др.

Для проведения любой операции необходимо пройти ряд этапов, следовательно, и для проведения аудиторской проверки, необходимо пройти следующие его ступени:

Первый этап (подготовительный). На данном этапе специалист по аудиту знакомится с политикой учёта средств на предприятии, изучает учётную политику организации, план счетов, перечень первичной документации и регистров для оформления операций с ОС. Также он изучает бухгалтерский и налоговый учет операций с ОС. Затем необходимо определить аудиторский риск и уровень существенности.

Второй этап (основной). В процессе данного этапа специалист по аудиту проверяет документальное оформление операций с ОС, сверяет показатели из документов с данными в системе бухгалтерского, налогового учета, производит пересчет начисленной амортизации ОС. Далее знакомится с результатами последней инвентаризации ОС, отдельно изучает достоверность операций при проведении переоценки ОС. Анализирует и сопоставляет данные в системе бухгалтерского учета с показателями бухгалтерской отчетности, предоставленной организацией. Осуществляет проверку налогообложения ОС.

Третий этап (заключительный). Специалист по аудиту формирует свое независимое мнение (формирует пакет рабочей документации, в котором он отображает результаты аудита, составляет отчет и затем передает его заказчику)[2].

Если в процессе проведения проверки было обнаружено некорректное отображение данных (несоответствие между фактическим наличием ОС и учетными данными либо неправильность отражения ОС, их амортизация и тд.), специалист по аудиту выясняет причины отклонений. Доказательством наличия нарушений может служить сличительная ведомость. Ее данные служат информационной базой для принятия последующих процедур. По итогам инвентаризации специалист по аудиту формирует информацию по собственным, арендованным и находящимся на особом хранении ОС. Инвентаризируя здания, сооружения и прочую недвижимость, специалист проверяет имеющиеся в наличии документы, подтверждающей право собственности, зарегистрированное в установленном порядке в соответствующем учреждении юстиции. При инвентаризации производится осмотр объектов по местам хранения и эксплуатации. Если по результатам аудиторской проверки выявлены неучтенные объекты, аудитор должен определить возможные причины, по которым эти ОС не отражены в проверяемом учете.

На основе практики аудиторских проверок, типичными ошибками, которые были выявлены при оценке сохранности и проверке наличия ОС, являются:

1) Не отображение на забалансовых счетах стоимости арендованного имущества, что приводит к недостоверному отображению информации (справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах);

2) Оприходование некоторых ОС без наличия свидетельства, подтверждающего регистрацию права собственности этих ОС;

3) Несоблюдение момента перехода права собственности от продавца к покупателю, что ведет к неточному отображению ОС на счетах учета;

4) Отсутствие документации, характеризующей техническое состояние ОС;

5) Необоснованное списание, недостачи ОС в расходах организации[4].

Для избегания неблагоприятных последствий при проведении аудиторской проверки, предприятию важно своевременно и правильно оценить имеющиеся основные средства. Для этого обратимся к схеме 1, разработанной авторами.

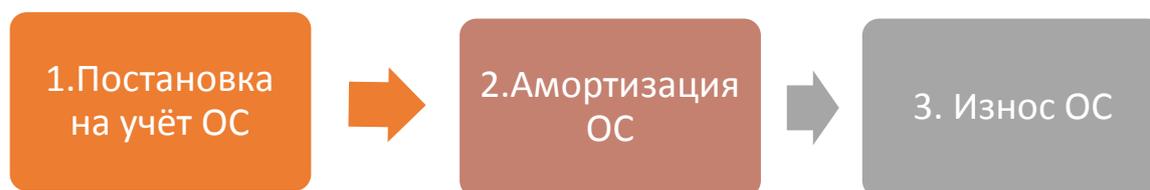


Схема 1- Этапы оценки основных средств

Важно правильно определить износ ОС. Коэффициент износа ОС представляет собой отношение суммированных отчислений по амортизации к первоначальной стоимости данного основного средства. Затем вычисленную величину нужно умножить на 100%. Для износа ОС очень важно на начальном этапе правильно занести первые два этапа оценки ОС: постановка и амортизация ОС.

Существует большое количество методик проведения аудита ОС, однако, с учетом современных требований они нуждаются в постоянной доработке и корректировке. Для усовершенствования аудиторской деятельности ОС на предприятии используются следующие направления:

1) Процесс развития документирования аудита на основании разработки трудовых документов аудитора;

2) Применение лучшего метода оценки аудиторского риска и определения степени его сущности;

3) Создание научно-обоснованной аудиторской выборки.

Для совершенствования процесса, связанного с документированием, можно предложить следующие формы трудовых (рабочих) документов: «Тест оценки внутреннего контроля», «Программа аудита ОС», «План аудита ОС», «Классификация нарушений по операциям с ОС» и «Влияние ошибок аудита ОС на достоверность бухгалтерской отчётности».

Так же необходимо разработать план для предприятия, который был бы чётко направлен на проведение проверки основных средств. В нём должны учитываться такие аспекты, как: программа аудита ОС, период проверки, исполнитель и графа для примечаний.

Целесообразно при проверке операций с ОС использовать рабочий документ, в котором необходимо отобразить всё возможные нарушения в бухгалтерском отчёте и прописать процедуры, помогающие выявить данные нарушения.

Таким образом, можно сделать вывод, что аудиторская проверка ОС представляет собой проверку всех операций, связанных с движением ОС, с целью оценки достоверности бухгалтерского учета и соблюдения правил при их составлении. Данные средства составляют большую долю имущества предприятия и, как показывает практика аудиторских проверок, что из всех проверяемых объектов наибольшее количество ошибок и нарушений допускается при операциях с ОС. Это происходит вследствие небрежного ведения бухгалтерского учета. Чтобы уменьшить вероятность появления ошибок при проведении аудита ОС, были представлены предложения, которые способствуют эффективной организации аудиторской проверки ОС.

**Библиографический список:**

1. Сидоренко Н.С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств организации // Современные тенденции развития науки и технологий. 2018. № 4-5. С. 125-127.
2. Сугаипова И. В., Юрченко М. Ю. Современная методика аудита основных средств [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.sworld.com.ua>
3. ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307 (Федеральный закон N 307-ФЗ)
4. Филиппова А.А. Аудит основных средств: закономерности и перспективы развития // Материалы V Международной студенческой научно-практической конференции. Нижегородский филиал МИИТ; редактор: Н.В. Пшениснов. Нижний Новгород, 2019. С. 260-264.

*Оригинальность 76%*