

УДК 331

Овчинникова Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и учёта ФГБОУ ВО «Курский государственный университет»

e-mail: lelika-46@yandex.ru

Квасова Анастасия Александровна, студентка магистратуры ФГБОУ ВО «Курский государственный университет»

e-mail: anastasiyakvasova96@gmail.com

АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: Основные средства являются имуществом, обеспечивающим деятельность предприятия, поэтому их учету и контролю следует уделять пристальное внимание. Для этой цели проводится аудит основных средств. В данной статье приведена программа аудиторской проверки основных средств, особенности проведения аудита, а также типичные ошибки.

Ключевые слова: основные средства, внеоборотные активы, аудит, проверка, контроль, ошибки, анализ, бухгалтерский учет.

Ovchinnikova Olga Aleksandrovna, Candidate of Economic Sciences, associate professor of economics and accounting Kursk State University

e-mail: lelika-46@yandex.ru

Kvasova Anastasiya Aleksandrovna, Master's student Kursk State University

e-mail: anastasiyakvasova96@gmail.com

FIXED ASSETS AUDIT

Annotation: Fixed assets are the property that ensures the activities of the enterprise, therefore, close attention should be paid to their accounting and control.

For this purpose, an audit of fixed assets is carried out. This article provides a program for the audit of fixed assets, the features of the audit, as well as typical mistakes.

Key words: fixed assets, non-current assets, audit, check, control, errors, analysis, accounting.

Основные средства составляют базу деятельности большинства субъектов хозяйствования. В эту категорию активов входит не только недвижимое имущество, но и производственное оборудование, дорогостоящая компьютерная техника, мебель [5, с. 43]. Поэтому аудит основных средств призван проверить полноту отражения в учете всех находящихся в пользовании объектов, а также собственных ресурсов.

Проверки могут быть внутренними и внешними. Внутренний тип анализа основных средств реализуют собственными силами предприятия без привлечения сторонних специалистов.

Такой мониторинг проводят посредством:

- инвентаризации основных средств;
- пересчета амортизации по всем объектам;
- проверки состава сформированных амортизационных групп;
- анализа кредиторских задолженностей по приобретенным основным средствам [2, с. 124].

Роль аудитора при внутренней проверке возложена не на 1 человека, а на комиссию, создаваемую руководителем предприятия. Внешний аудит основных средств реализуют привлеченные специалисты на платной основе. Он предполагает выполнение задач, аналогичных системе внутреннего контроля, но с последующей выдачей экспертного мнения в форме аудиторского заключения, а не просто акта комиссии.

Программа аудиторской проверки основных средств может включать в себя следующие разделы:

I. Аудит бухгалтерского учета основных средств:

1. Аудит своевременности принятия к бухгалтерскому учету основных средств

2. Аудит формирования первоначальной стоимости основных средств

3. Аудит операций по текущему и капитальному ремонту объектов основных средств

4. Аудит операций по реконструкции и модернизации объектов основных средств

5. Аудит операций по консервации основных средств

6. Аудит операций по отражению недостачи основных средств

7. Аудит правильности начисления амортизации по объектам основных средств.

8. Аудит операций по аренде основных средств

9. Аудит операций по списанию основных средств

10.1. Документальное оформление операций по списанию объектов основных средств

10.2. Порядок учета добавочного капитала при списании основных средств

II. Аудит налогового учета основных средств:

1. Аудит правильности проведения инвентаризации объектов, подлежащих учету в составе амортизируемого имущества

2. Аудит правильности распределения объектов основных средств на амортизируемое и неамортизируемое имущество в целях налогового учета:

2.1. Имущество, не подлежащее амортизации

2.2. Основные средства, исключаемые из состава амортизируемого имущества

3. Правильность определения первоначальной (восстановительной) или остаточной стоимости объектов основных средств, которые являются амортизируемым имуществом в соответствии с гл.25 НК РФ

4. Аудит правильности начисления амортизации в целях налогового учета

5. Аудит правильности отражения расходов на ремонт объектов основных средств, принадлежащих предприятию на праве собственности, в целях налогового учета

6. Аудит правильности распределения начисленных амортизационных отчислений года на прямые и косвенные расходы [1, с. 58-62]

На первом этапе основного блока исследований проверяют соответствие законодательным нормам сделок по приобретению внеоборотных активов. Для этого проверяющим необходима договорная документация, заключенная с поставщиками и подрядными организациями.

Если источником поступления объектов основных средств было получение их в виде вноса в капитал:

- анализируют правомочность такого действия;
- определяют корректность стоимостной оценки актива;
- правильность оформления документации по передаче имущества [2, с. 138].

Действия аудитора не должны ограничиваться данными бухгалтерского учета. Он обязательно анализирует взаимосвязку каждого действия между бухгалтерскими данными и налоговым учетом, величиной налоговых обязательств.

Когда проводят аудит основных средств, проверке подвергают такие части учета:

- корректность отнесения имущества в группу основных средств;
- соответствие положений учетной политики нормам федерального и отраслевого законодательства;
- правильность выбора амортизационной группы для каждого актива;
- оптимальность использования конкретного метода амортизации;
- способ формирования первоначальной стоимостной оценки по недвижимости, возводимой своими силами или подрядной организацией;
- процедуру переоценки и правильность отражения в учете ее результатов [3, с. 17].

Аудитор обращает внимание на систему обеспечения сохранности всех групп активов. Этот аспект изучают в разрезе материально ответственных лиц по каждому факту перемещения актива.

Дополнительно смотрят:

- работу противопожарного контроля;
- эффективность складского мониторинга;
- меры по предотвращению краж, порчи имущества [3, с. 18].

Типичными для сегмента учета внеоборотных активов являются такие недочеты:

- некорректное формирование стоимости объекта в момент его постановки на учет;
- неправильное отражение в учете операций по получению основных средств по договору мены;
- искажение стоимости актива, переданного предприятию в результате проведения неденежных расчетов;
- неполная комплектация основного средства;
- отсутствие разграничения между операциями по модернизации, ремонту и реконструкции;
- нет контроля своевременности возмещения НДС по закупаемым основным средствам;
- в учете неверно отражена сделка по безвозмездной передаче актива [4, с. 273].

Аудитор обязательно присутствует при инвентаризации основных средств, оценивает правильность действий комиссии по документированию всех этапов проверки.

Список источников:

1. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 260 с.;

2. Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 404 с.;

3. Кривченко, В.А., Лазарева, Н.В. О необходимости и важности аудита основных средств / Управление экономическими системами. – 2017. – 2 (18). – с. 17-20;

4. Русина, А.И. Аудит учета основных средств / Молодежная наука 2016: технологии, инновации Материалы конференции. Пермская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д. Н. Прянишникова. — 2016. — с. 273-275.

5. Учет, анализ, аудит отдельных объектов бухгалтерского учета: монография / Овчинникова О.А., Гребнева М.Е., Пшеничникова О.В., Корзун Л.Н.; Микитухо А.А., Белова Т.В., Осиневич Л.М., Алехина А.А., под ред. Овчинниковой О.А. – Курск: Изд-во ЗАО «Университетская книга», 2019. – 182 с.