

Ю.А. Омельченко, Е.В. Резниченко, В.А. Ровенских, В.Н. Рощупкина, Е.В. Счастливленко, Т.В. Счастливленко, Т.С. Таничева, П.Н. Тупикин, Ю.А. Ткаченко, Л.В. Усатова, Ю.В. Хороших, Ю.В. Шатерникова, М.В. Шевченко. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

ст. преподаватель
И.М. Володина
Губкинский филиал
БГТУ им. В.Г. Шухова

К ВОПРОСУ ОБ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Несомненная значимость учета и аудита основных средств подтверждается настоящей экономической ситуацией. Эти обстоятельства обуславливают написание данной статьи.

Сложность учета и аудита основных средств заключена в том, что необходимы глубокие знания большого количества законов и подзаконных актов, без которых невозможно их правильное отражение.

Производственная деятельность промышленного предприятия представляет собой кругооборот, состоящий из трех повторяющихся циклов: снабжение, производство продукции и ее реализации. Данные циклы носят возобновляющийся характер и могут проходить одновременно. Их протекание обеспечивается трудовыми ресурсами и основными оборотными средствами. Ведения учета основных средств, требует дополнительных трудовых усилий, в том числе и для правильного и полного их документирования. Следовательно, движение основных и оборотных средств должно стать важнейшим объектом бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете к понятию основные средства относятся те материальные ценности предприятия, которые соответствуют единовременно выполняемым условиям, перечисленным в ПБУ 6/01.

От величины основных средств, их состояния и рационального использования зависит финансовый результат хозяйственной деятельности организации, поэтому их обновление и постоянное совершенствование – залог экономического процветания любого предприятия.

Условия экономической конкуренции требует повышенного внимания к учету и контролю над целесообразным использованием всех ресурсов и не в последнюю очередь основных средств. Точные знания необходимы, прежде всего, руководству организации, чтобы предпринимать своевременные и правильные управленческие действия.

Следует уделять внимание не только учету основных средств, но и их аудиторской проверке. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» в ст.1 дает определение аудиту и трактует его как предпринимательскую деятельность. Главнейшей функцией аудита является независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудит призван играть важную защитную роль капитала в рыночной экономике. На это обращает внимание довольно известный в экономических кругах специалист по теории и практики аудита американский профессор Деннис Робертсон. По его словам, аудиторская деятельность, служит, прежде всего, предотвращению принятия ошибочных решений предпринимательской деятельности, так как сводит к минимуму информационный риск для пользователей финансовых отчетов, для пользователей финансовых отчетов к которым относятся предприниматели. С помощью аудита можно даже определить размеры предпринимательских рисков, а так же рассчитать возможность получения выгоды при благоприятных условиях.

Внешний аудит предназначен давать объективные и правдивые сведения о проверяемом объекте. Для того чтобы выполнить поставленную задачу составляется план и программа проведения аудиторской проверки, определяются виды, источники и способы для получения объективных результатов аудита экономического субъекта. После проведения аудиторской проверки, по ее результатам проверяющие выражают мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Одним из разделов аудита является аудиторская проверка учета основных средств. В соответствии с правилом Международного стандарта аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» результаты планирования аудиторской проверки оформляются в виде двух документов: *плана и программы аудита*.

Для осуществления аудиторской проверки основных средств, целесообразно включить в план аудита перечень сегментов, представленный в табл. 1.

Таблица 1

План аудита учета основных средств

Перечень сегментов проверки	Период проведения (в часах)	Исполнитель
1. Проверка правильности учета основных средств		
2. Проверка наличия и сохранности основных средств		
3. Проверка движения основных средств		
4. Проверка правильности начисления амортизации основных средств		
5. Проверка правильности налогообложения операций с основными средствами		
6. Обобщение результатов аудиторской проверки основных средств		

При небольших объемах проверки программа может составляться в виде единственного документа, а при больших объемах проверяемой информации программа может состоять из совокупности программ проверок каждого сегмента.

На основе предложенных в плане аудита сегментов проверки (табл. 1) в программу аудита учёта основных средств включаются аудиторские процедуры, приведенные в табл. 2.

Таблица 2

Программа аудиторской проверки учета основных средств

Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения
1. Проверка наличия и сохранности основных средств	
2. Проверка движения основных средств	
3. Проверка правильности начисления амортизации	
4. Проверка правильности налогообложения по основным средствам	

Следует отметить, что ответственность за ведение учета основных средств возлагается на руководителя и главного бухгалтера предприятия. Аудиторы несут ответственность лишь за выражение своего мнения относительно достоверности этого учета во всех существенных отношениях. Аудит учёта основных средств, производится сплошным методом, и поэтому для его проведения привлекаются не только ведущие аудиторы, но и ассистенты.

Как видно из практики аудиторских проверок, 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;
- отсутствие свидетельства о регистрации права собственности при оприходовании части основных средств;
- несоблюдение момента перехода права собственности от продавца к покупателю, что ведет к недостоверному отражению основных средств на счетах учета;
- отсутствие документов, характеризующих техническое состояние основных средств;
- необоснованное списание недостачи основных средств на расходы организации;
- несоответствие информации о наличии основных средств по данным Главной книги информации об их остатках по данным инвентарных карточек нередко влечет за собой неправильное начисление амортизации;
- предприятие продолжает начислять амортизацию по объектам с истекшим сроком нормативной эксплуатации.

Обнаруженные ошибки и нарушения аудитор анализирует в соответствии с требованиями Международного стандарта аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

Выявленные в процессе аудита учета основных средств ошибки оказывают влияние на достоверность финансовых результатов и бухгалтерской отчетности, поскольку приводят к искажению суммы начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Процессу подбора аудиторских процедур, как правило, предшествует процесс сбора информации о контрольной среде аудируемого лица.

Так, влияние на контрольную среду на предприятии могут оказать:

- управленческая философия и стиль управления предприятием;
- организационная структура;
- установление полномочий и ответственности должностных лиц;
- кадровая политика и практика;
- внешняя финансовая отчетность и внутренние отчеты руководства;
- согласованность с требованиями, наложенными внешними органами.

На основании вышеизложенного отмечается, что в процессе деятельности предприятия учёт основных средств занимают одно из важных мест в системе бухгалтерского учета.

Аудиторская проверка – это сложный и длительный по времени процесс. Проблема сокращения времени проведения аудиторской проверки без потери ее качественности и увеличения аудиторского риска заключается в постоянных изменениях бухгалтерской и сопредельной с ней налоговой нормативной базы, касающейся учета основных средств. Данные изменения заставляют постоянно корректировать методологический багаж аудитора, на что требуется в свою очередь дополнительное время.

Современные ученые, занимающиеся вопросами изучения аудита, считают, что аудиторское заключение должно содержать не только мнение относительно достоверности бухгалтерской отчетности, но и рекомендации для дальнейшего эффективного функционирования предприятия. С этой целью проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе и анализ основных средств.

Библиографический список

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ// Консультант Плюс / АО «Консультант Плюс». Электрон. дан. Послед. обновление 28.10.2020.

2. <https://elib.bstu.ru/Account/OpenID> (Научная электронная библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова)

канд. экон. наук, доцент

И.В. Серебренникова,

магистранты

О.Н. Степаненко,

А.С. Морозова,

В.В. Миндрин

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ПОНЯТИЕ СУЩНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Материальные запасы играют большую роль в жизнедеятельности любого хозяйствующего субъекта. В условиях современной глобализации мировых рынков, растет уровень конкуренции во всех сферах, но при этом жизненный цикл товаров уменьшается. Организации необходимо обеспе-