

УДК 657.6

Асфандиярова Рима Абдрафиковна

к.э.н., доцент
Уфимский университет науки и технологий
Стерлитамак, Россия

Rima A. Asfandiyarova

Candidate of Economics, Associate Professor
Ufa University of Science and Technology
Sterlitamak, Russia

Спиридонова Ольга Евгеньевна

бакалавр
Уфимский университет науки и технологий
Стерлитамак, Россия
olyae2012@yandex.ru

Olga E. Spiridonova

Bachelor
Ufa University of Science and Technology
Sterlitamak, Russia

**АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**AUDIT OF FIXED ASSETS
ACCOUNTING OPERATIONS**

Аннотация

В статье рассматриваются особенности проведения контроля операций, совершаемых с объектами основных средств. Допущение в учетных процессах с основными средствами ошибок и искажений способно значительно predeterminedлять достоверность отражения в бухгалтерской отчетности данных, нанеся, тем самым, материальный ущерб предприятию. Подобные негативные аспекты нарушают грамотность совершаемых хозяйственных операций на данном участке, а также проведения объективного их контроля, которые совершаются с данной группой внеоборотных средств.

Ключевые слова:

аудит, аудиторская проверка, основные средства, аудит основных средств

Abstract

The article discusses the features of the control of operations performed with fixed assets. The assumption of errors and distortions in accounting processes with fixed assets can significantly predetermined the reliability of the data reflected in the accounting statements, thereby causing material damage to the enterprise. Such negative aspects violate the literacy of the economic operations performed at this site, as well as their objective control, which are carried out with this group of non-current assets.

Keywords:

audit, audit, fixed assets, audit of fixed assets

Термин «основные средства» определяется как доля имущества предприятия, используемая в составе средств осуществления трудовой деятельности в контексте выпуска продукции или же с целью управления организацией на протяжении долгосрочного (12 месяцев и более) периода или цикла. Согласно принятой на предприятии методике, основные средства оцениваются по первоначальной, остаточной, договорной, рыночной, фактической, а также восстановительной стоимости.

В России в современных условиях создана широкая система нормативно-правовых актов, затрагивающая фиксацию и контроль внеоборотных активов на предприятии и включающая в себя федеральные законы и положения по бухгалтерскому учету, методические рекомендации, которые разъясняют правила и положения всех нормативно-правовых актов. К их числу можно отнести Федеральный

закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и так далее.

Аудит операций, оформляемых с объектами основных средств, имеет под собой определенную цель – определение законности совершаемых операций хозяйственной деятельности в части их движения, а также выражение объективного (независимого) мнения относительно достоверности отражения этих сведений в бухгалтерском учете и отчетности хозяйствующего субъекта [1, с. 188].

Представленная цель предопределяет задачи:

- оценка законности применения методики по определению первоначальной стоимости основных средств и их отнесению к группе внеоборотных активов;
- оценка факта ведения и достоверности аналитического учета в разрезе основных средств;
- оценка достоверности применения методики в расчете амортизации по объектам основных средств;
- оценка хозяйственных операций, затрагивающих продажу основных средств и их выбытие из оборота;
- оценка достоверности совершаемых операций с основными средствами при их аренде и сдаче в пользование;
- оценка достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете, в части проведенного ремонта и осуществления контроля затрат на него;
- оценка контрольных функций в части наличия основных средств и их сохранности;
- оценка правильности отражения в учете операций, связанных с движением (поступлением, выбытием, перемещением) основных средств [3, с. 170].

В целях проведения контрольных процедур для получения доказательств в отношении объектов основных средств используется определенная совокупность информационных источников:

- инвентарные карточки по объектам основных средств;
- описи инвентаризации объектов основных средств;
- первичная документация, касающаяся поступления основных средств на предприятие, принятия их к учету, и списания с баланса;
- аналитические и синтетические учетные регистры по счетам 01, 02, 08, 91 и

по счетам, используемым для отражения на них затрат по ремонту объектов основных средств;

- сметы по строительству основных средств;
- ведомости, составляемые при расчете амортизации по основным средствам и ее распределении;
- договоры, заключаемые на аренду объектов основных средств и их строительство (договор подряда);
- бухгалтерский баланс – как форма бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта;
- главная книга [5, с. 241].

Аудит объектов основных средств проводится не без методов проверки:

- инвентаризация объектов основных средств как контрольная точка проверки;
- документальная проверка «первички» по ее составу, содержанию и форме;
- проверка документации по арифметическим параметрам;
- проверка документов в порядке хронологии;
- использование методы индукции и дедукции при сопоставлении первичного документа по операциям с основными средствами;
- метод опороса лиц, несущих материальную ответственность за объекты основных средств;
- метод анализа корреспонденции счетов учета нетипового характера.

Планирование контрольных процедур операций в части совершения операций с основными средствами относится к необходимому с объективной точки зрения процессу с целью его успешного осуществления.

Планирование контроля основных средств в учете предполагает изучение аналитики деятельности фирм, а также определение вероятности допуска неточностей и искажений в учете и отчетности, а также организация эффективного проведения аудиторской проверки. Эта процедура заключается в формировании положений общего плана аудита с фиксацией в нем планируемого объема, графика и срока проведения, а также в составлении аудиторской программы, раскрывающей объем, виды и последовательность аудиторских процедур, требующихся с целью формирования объективных сведений о деятельности субъекта такой проверки.

Под направлениями аудиторской проверки следует понимать конкретные мероприятия ее проведения. Выделяются ряд направлений аудита операций с основными средствами:

1) оценка процесса формирования комиссии, цель которой состоит в осуществлении приемки объектов основных средств;

2) оценка правильности оформления договоров, заключаемых при приобретении объектов основных средств;

3) оценка системы внутреннего контроля объектов основных средств на предприятии [2, с. 158].

По каждому из приведенных направлений аудитором разрабатывается комплекс аудиторских процедур, сопровождающийся соответствующей рабочей документацией, которую он использует в качестве средств проведения проверки.

В ходе аудиторских проверок всех операций, связанных с основными средствами, аудиторы сталкиваются с ошибками и неточностями в их учете.

Типичными ошибками в учете основных средств являются:

- нарушение сроков оприходования в учете объектов основных средств;
- нарушение методики оценки первоначальной стоимости объектов основных средств, следствием которой является завышение или, напротив, занижение отчислений амортизаций;
- нарушение методики формирования корреспонденции счетов учета в процессе оформления операций, связанных с движением объектов основных средств;
- совершенная модернизация объектов основных средств отражается с нарушением – как ремонтные работы;
- инвентарные карточки основных средств не составляются;
- переоценка объектов основных средств осуществляется без соответствующей документации, являющейся подтверждением реальности цен рыночного характера;
- амортизация начисляется по основным средствам, которые уже полностью самортизированы;
- нарушения в сроках начала и окончания отчислений от амортизации;
- амортизация начисляется по объектам основных средств не ежемесячно, а ежеквартально;
- материальные ресурсы, которые являются остатками в процессе ликвидации основных средств, не приходятся;

- несоответствие договора, заключаемого в целях совершения капитального ремонта, первичной документации по нему;

- данные аналитического и синтетического учета расходятся с данными, представленными в главной книге [4, с. 179].

Обнаруженные ошибки при проведении аудита основных средств являются предпосылкой достоверности извлекаемых финансовых результатов и составляемой бухгалтерской отчетности по той причине, что они искажают начисленную амортизацию в разрезе бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, для осуществления аудита основных средств требуется соблюдать все правила и нормы в части учета основных средств, знать законодательную и нормативную базу и следить за ее развитием, проводить своевременную инвентаризацию, чтобы заключать договоры с финансово ответственными лицами, вводить дополнительные меры контроля и не ограничиваться формальной регистрацией. первичные документы для учета активов.

Список использованных источников

1. Метелкина С.С. Планирование аудита операций основных средств / С.С. Метелкина // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, 2019. – С. 188-192.

2. Озерова А.М. Аудит основных средств: проблемы учета и проведения в коммерческой организации / А.М. Озерова, К.Ю. Самусева // Современные проблемы лингвистики и методики преподавания русского языка в ВУЗе и школе. – 2022. – № 33. – С. 156-161.

3. Петрова А.Н. Аудит основных средств / А.Н. Петрова // Наука в исследованиях молодежи – 2022. – 2022. – С. 170-175.

4. Савин А.А. Современные аспекты аудита основных средств / А.А. Савин // Экономические науки. – 2022. – № 213. – С. 178-180.

5. Таймазова Э.А. Методика организации аудита основных средств / Э.А. Таймазова, Э.Р. Ахметова // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2022. – С. 240-245.