

СПЕЦИФИКА АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Зиновьева И.С., Студеникина А.В.

ФГБОУ ВПО «Воронежская государственная лесотехническая академия» (394087, г. Воронеж, ул. Тимирязева, 8), e-mail:zinovirs@mail.ru

Основные средства характеризуются наибольшим удельным весом в основном капитале организации. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы грамотной организации аудиторской проверки данного сегмента бухгалтерской отчетности. Возрастает значимость аудиторской проверки основных средств как важнейшей управленческой функции в условиях рационального использования ресурсов. В статье рассматриваются особенности проведения аудита основных средств в промышленных организациях. В качестве объекта исследования выбрано ОАО «Графское», на примере которого показана специфика аудита основных средств.

Ключевые слова: аудит, основные средства, бухгалтерская отчетность, аудиторская проверка, учет основных средств.

SPECIFIC OF AUDIT OF FIXED ASSETS

Zinovieva I.S., Studenikina A.V.

Voronezh State Academy of Forestry Engineering (394087, Voronezh, Str. Timirjazeva, 8), e-mail:zinovirs@mail.ru

Fixed assets are characterized by the highest weight in the equity capital of the organization. In this context the issues related to the competent organization of this segment of the audit of financial statements. Increases the importance of the audit of fixed assets as a critical management function in a rational use of resources in the article discusses the features of the audit of fixed assets in industrial organizations. The object of the study of selected "Grafskoye", an example of which is shown specific audit of fixed assets.

Keywords: audit, fixed assets, financial reporting, auditing, accounting of fixed assets

Одной из наиболее важных проблем при проведении аудиторских проверок является проблема аудита учета на предприятиях основных средств. Основные средства, как правило, характеризуются наибольшим удельным весом в основном капитале организации. От таких показателей основных средств, как их количество, технический уровень, эффективность использования и стоимость, напрямую зависят конечные результаты текущей деятельности на предприятиях. От основных средств зависит, получит ли предприятие прибыль или убыток. Также от основных средств зависят объемы выпускаемой продукции, рентабельность, финансовая устойчивость.

Актуальность данной статьи заключается в том, что государственные структуры на законодательном уровне, при определении основных правил хозяйствования, предоставляют субъектам хозяйствования полноту саморегулируемых действий, а организации и предприятия, принимая эти саморегулируемые действия, параллельно несут полную административную и уголовную ответственность за организацию своей деятельности. Таким образом, предприятия развиваются за счет собственных и привлеченных источников финансирования и сами берут на себя коммерческие и управленческие риски. Данные обстоятельства определяют особую значимость аудиторской проверки основных средств как

важнейшей управленческой функции в условиях рационального использования ресурсов.

По результатам аудита можно определить и выявить скрытые резервы на предприятии, принять оперативные управленческие решения, а также определить условия, обеспечивающие планирование при рациональном распределении ресурсов предприятия.

Аудит может происходить одновременно с совершением хозяйственных операций или следом за ними, что дает возможность параллельно выявить недочеты и ошибки в хозяйственной деятельности предприятия и принять меры по их устранению.

При проведении проверки аудиторы сталкиваются с проблемой ведения в организациях налогового и бухгалтерского учета основных средств как единого целого, и как следствие осложняет проведение аудиторской проверки на предприятиях, в том числе и на исследуемом ОАО «Графское».

На предприятиях присутствуют достаточно существенные отличия при организации финансового и налогового учета основных средств (фондов), поэтому на ОАО «Графское» их приходится учитывать по каждому объекту:

- бухгалтерский учет основных средств проводится отдельно по каждому объекту, а в налоговом учете основные средства учитываются отдельно лишь по объектам группы 1. В группах 2, 3 и 4 учитывают совокупную стоимость всех объектов;

- основные средства в бухгалтерском учете отображаются по первоначальной стоимости, а в налоговом к учету берут только остаточную (балансовую) стоимость основных средств;

- амортизация основных средств определяется по-разному в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете, поэтому необходимо составлять расчет ее корректирования.

Таким образом, аудитору необходимо учитывать данные обстоятельства и наиболее внимательно рассматривать основные средства в бухгалтерском и налоговом учете.

Учет движения основных средств на ОАО «Графское» оформляется с помощью документов унифицированных форм.

При проведении аудиторской проверки аудитору особое внимание необходимо уделить источникам поступления объектов основных средств. В зависимости от источников поступления в бухгалтерском учете на предприятиях должны быть все необходимые первичные бухгалтерские документы, подтверждающие правомерное поступление основных средств и отображение их в налоговом учете.

При приобретении основных средств у физических лиц, в обязательном порядке должен быть оформленный и зарегистрированный внутри предприятия договор купли-продажи с указанием характеристик объекта и его первоначальной стоимости, износа и цены

приобретения. Приобретая объекты основных средств в комплекте (например, набор компьютерной техники), в инвентарной карточке по учету основных средств обязательно дается расшифровка каждого предмета, входящего в комплект.

При проверке аудитором необходимо уделить особое внимание операциям поступления объектов основных средств, принятым в эксплуатацию и использованию на условиях договоров, заключенных по предмету текущей и долгосрочной аренды и ее отражение в налоговом учете. При выбытии объектов основных средств необходимо проверить формы выбытия, так как в зависимости от этого приемы и методы аудиторской проверки строго дифференцируются.

Так, к примеру, в процессе проведения аудиторской проверки выяснилось, что на ОАО «Графское» были списаны объекты основных средств вследствие строительства новых, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих подразделений, цехов и других объектов. Следовательно, бухгалтерии необходимо предоставить аудитору полный перечень списанных объектов, указанных в плане расширения, реконструкции и технического перевооружения предприятия, а также всю необходимую документацию по бухгалтерскому и налоговому учету.

Также аудитору необходимо уделить внимание правильному списанию и оприходованию в бухгалтерском учете на счет 10 «Материалы» деталей, узлов и агрегатов разобранного и демонтированного оборудования, годных для ремонта других машин, а также других материалов, полученных от списанных объектов основных средств.

Аудитор должен проверить правильное применение норм амортизации ко всем объектам основных средств. Аудитором проверяется правильность начисления износа основных средств в течение установленного срока полезного использования объектов основных средств, или срока, при котором балансовая стоимость объектов основных средств полностью переносит свою стоимость в издержки при производстве продукции (себестоимость), после чего начисления прекращаются.

При аудите на предмет целесообразного и законного отражения в учете затрат на ремонт объектов основных средств на ОАО «Графское» аудитору необходимо проверить наличие и правильность ведения следующих первичных документов, подтверждающих достоверные сведения ремонта: дефектная ведомость; акты технического осмотра; план ремонтных работ; плановая и фактическая сметы; акты приема-сдачи работ; договоры подряда.

При оценке эффективности использования объектов основных средств необходимо применять систему показателей, в которой особое место занимают такие показатели, как: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, рентабельность и удельный вес затрат на

один рубль в стоимостном выражении основных средств. При этом производится расчет как общих, так и частных показателей по отдельным структурным направлениям или группам основных средств.

Задание по анализу эффективности использования основных средств является дополнительным и должно быть специально оговорено в тексте договора аудиторской проверки.

Аудиторская организация также может проверить достоверность отражения в бухгалтерском учете сальдо и операций по счетам или провести проверку средств системы контроля сплошным методом, при условии, что численность элементов проверяемой совокупности настолько мало, что применение статистических методов не правомерно. А также в тех случаях, если применение выборочной проверки менее эффективно, чем проведение сплошной проверки.

В ходе аудиторской проверки операций с основными средствами на ОАО «Графское» было выявлено: бухгалтерский учет на ОАО «Графское» ведется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», налоговый учет ведется в соответствии с действующим налоговым законодательством.

В качестве источников информации при проведении аудиторской проверки были использованы следующие первичные документы: оборотно-сальдовая ведомость, договоры с поставщиками, инвентарная карточка учета объекта основных средств, акт приема-передачи и списания объекта основных средств.

Синтетический учет основных средств, отраженных в бухгалтерской отчетности, в ОАО «Графское» в проверяемом периоде осуществляется на счете 01 «Основные средства», субсчет 01.01 «Основные средства в организации».

Учетной политикой ОАО «Графское» переоценка основных средств не предусмотрена.

Нарушений по результатам аудита основных средств в ОАО «Графское» не установлено.

В качестве ответственных лиц за ведение финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения действующих нормативно-правовых актов на предприятии обозначены генеральный директор и главный бухгалтер. Все процессы бухгалтерского учета автоматизированы на основе программы 1С Бухгалтерия 8.1.

По результатам проведенной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности основных средств в ОАО «Графское» было составлено немодифицированное аудиторское заключение.

Список литературы:

1. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. [Текст] / Учебное пособие для бакалавров. Гриф УМО. М.: Юрайт, 2013. 178 с.
2. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности. [Текст] / Учебное пособие. М.: Дашкова и К, 2013. 291 с.
3. Зиновьева И.С. учебное пособие / И. С. Зиновьев, К. Н. Целых ; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования "Воронежская гос. лесотехническая акад.". Воронеж, 2012.
4. Подольский В.И. [Текст] /Аудит. Учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. 319 с.
5. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ с изменениями, внесенными Федеральным законом от 21.11.2011 N 327-ФЗ, вступившими в силу с 1 января 2013 года.