DOI: 10.17117/na.2016.10.01.126

<http://ucom.ru/doc/na.2016.10.01.126.pdf>

Поступила (Received): 02.10.2016

Закирова А.Р. Аудит нематериальных активов: основные принципы и этапы

Zakirova A.R.
Audit of intangible assets: basic principles and stages

В статье рассмотрены основные принципы и этапы аудита нематериальных активов, в частности деловой репутации (гудвилл). Определено, что аудит деловой репутации позволяет установить основные факторы, оказывающие влияние на репутацию организации и в дальнейшем осуществлять управление ими для достижения предпринимательских целей

Ключевые слова: аудиторская проверка, нематериальные активы, гудвилл, методы контроля

The article describes the basic principles and steps of the audit of intangible assets, in particular goodwill (goodwill). It was determined that the audit of goodwill allows you to set the main factors influencing the reputation of the organization to continue to carry out their management to achieve business goals

Key words: audit, intangible assets, goodwill, control methods

Закирова Алсу Рафкатовна

Доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный
университет
г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Zakirova Alsou Rafkatovna

Doctor of Economic Sciences, Professor
Kazan state agrarian university
Kazan, K. Marx st., 65

Операции с нематериальными активами являются, как правило, немногочисленными, и неоднозначность их теоретико-методологической интерпретации, а также отсутствие урегулированности отдельных учетных аспектов, вводят данные операции в зону максимального риска искажения данных финансовой отчетности. Одним из специфических видов нематериальных активов является деловая репутация (гудвилл).

Правильно организованный учет деловой репутации предприятия оказывает существенное влияние на финансовые результаты его деятельности. В этой связи возрастает необходимость в проведении аудита учета деловой репутации предприятия. К основным задачам аудиторской проверки деловой репутации относят: установление основных направлений развития деловой репутации; своевременную оценку репутационных угроз и предотвращение их возникновения. Помимо того, что аудит обеспечивает текущую деятельность, существуют такие ситуации, когда проведение аудита деловой репутации становится необходимым, в частности: в процессе приобретения организации; в процессе сделок поглощения и слияния; в процессе составления финансовой отчет-

ности согласно МСФО; в случаях нанесения ущерба деловой репутации организации; в процессе подготовки сделок на фондовом рынке; в случаях отстранения собственника от оперативного управления бизнесом; при коммуникационных кризисах различного происхождения [7-13].

Аудит деловой репутации позволяет установить основные факторы, оказывающие влияние на репутацию организации и в дальнейшем осуществлять управление ими для достижения предпринимательских целей. В связи с этим возникает необходимость в разработках и нововведениях в области развития практических аспектов учета и аудита деловой репутации предприятия. Аудиторская проверка состоит из трех основных этапов: планирование, осуществление аудита и обобщение полученной информации.

В процессе аудиторской проверки деловой репутации устанавливается, соответствует ли применяемая организацией методика учета требованиям Положений по бухгалтерскому учету. На основании этого аудитором определяются источники информации, которые используются в процессе аудита деловой репутации организации [1-7].

Поскольку, как правило, в организациях объем операций, связанных с учетом деловой репутации достаточно небольшой, в процессе аудита следует применять сплошной метод проверки всего объема документов, которые представляются аудиторской организации. Большую часть аудиторских процедур проводят, используя приемы анализа первичной документации. Аудит деловой репутации включает в себя следующие этапы [14-20]:

1 этап. Проводится экспертиза договоров купли-продажи на соответствие экономическому смыслу совершаемых организацией сделок, на содержание всех существенных условий и отсутствие риска признания договоров недействительными.

2 этап. Проводят проверку наличия (используя метод инспектирования) и арифметическую проверку первичных учетных документов, а также проверяют оперативность регистрации фактов приобретения нематериальных активов.

3 этап. Заключается в проверке структуры прочих НМА на основании данных первичных документов и учетных регистров.

4 этап. Проверяют, правильно ли отражены в учете отдельные операции по учету деловой репутации, в частности правильность и достоверность начисления ежемесячной амортизации. Кроме того, устанавливается, проводилась ли в организации инвентаризация перед составлением годового отчета.

5 этап заключается в проверке налогового учета приобретения нематериальных активов.

Список используемых источников:

1. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. Аудит. Казань. 2014. Т. 1. 416 с.
2. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. Аудит. Казань. 2014. Т. 2. 491 с.
3. Пипко В.А., Костюкова Е.И., Кулиш Н.В., Пипко А.В., Кузнецова В.И. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях. М.: Финансы и статистика; Ставрополь: АГРУС, 2008.
4. Костюкова Е.И., Ельчанинова О.В., Тунин С.А., Дебёлый Р.В., Манжосова И.Б., Бобрышев А.Н., Татаринова М.Н., Гришанова С.В. Бухгалтерский учет и анализ. Ставрополь: Седьмое небо, 2012. 294 с.
5. Закирова А.Р. Аудит управленческого учета в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. 2007. № 3. С. 28-30.

6. Закирова А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 3.2. С. 52-55.
7. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки // Роль науки в развитии общества. 2015. С. 110-112.
8. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Аудит учетной политики предприятия // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 6-1. С. 130-132.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 51-66.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3 (33). С. 37-43.
11. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. 2015. № 7 (9). С. 108-112.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 11. С. 35-39.
13. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Закиров З.Р. Методологические проблемы учета нематериальных активов в предпринимательской деятельности // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 4 (34). С. 65-68.
14. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 3. С. 31-43.
15. Козменкова С.В. Документирование информации, полученной по результатам проверки, на стадии обобщения аудита // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 8 (392). С. 30-36.
16. Матвеева К.А., Искандарова А.Г. Гудвил, как один из важных элементов инвестиционной привлекательности организаций // Современное общество, образование и наука. 2015. С. 74-76.
17. Миронова О.А. Учетно-аналитическая составляющая в формировании инструментария разных видов аудита // Инновационное развитие экономики. 2011. № 6. С. 30-33.
18. Миронова О.А. Внутренний контроль в организациях: проблемы и перспективы развития // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 120-123.
19. Фахретдинова Э.Н., Клычова Г.С. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 4 (14). С. 44-46.
20. Фахретдинова Э.Н., Леонтьева А.В. Сложности признания нематериальных активов в системе МСФО // Современное общество, образование и наука. 2015. С. 127-128.

© 2016, Закирова А.Р.

Аудит нематериальных активов: основные принципы и этапы

© 2016, Zakirova A.R.

Audit of intangible assets: basic principles and stages