Лукина Е.В.

Методика проведения аудита основных средствФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
(Россия, Мичуринск)

doi: 10.18411/lj-06-2020-217

idsp: ljjournal-06-2020-217

Аннотация

В статье приведен примерный перечень вопросов для оценки состояния внутреннего контроля учета основных средств; представлен план проведения аудита основных средств; указаны основные нормативные документы, регулирующие учет основных средств; изложен порядок проведения аудита основных средств по каждому этапу, указанному в плане аудита; указаны типичные ошибки, встречающиеся при аудите основных средств.

Ключевые слова: внутренний контроль, аудит основных средств, план аудита, выполняемые процедуры, источники информации, процедуры получения доказательств.

Abstract

The article gives the approximate list of questions for evaluating internal control for asset accounting; presents the audit plan for fixed assets; provided the basic normative documents regulating the accounting of fixed assets; the manner of conducting audit, plant and equipment at each step specified in the audit plan; the typical errors encountered during the audit of fixed assets.

Keywords: internal control, audit of fixed assets, audit plan, performed procedures, sources of information, procedures for obtaining evidence.

Прежде чем приступить к аудиту основных средств, аудитор должен предварительно оценить внутренний контроль учета основных средств. Для этого необходимо предварительно сформулировать необходимые вопросы и затем их задать должностным лицам организации и на основе полученных ответов сделать вывод о внутреннем контроле по данному участку учета (таблица 1).

Таблица 1.

Вопросник для оценки внутреннего контроля учета основных средств

№ п/п	Вопросы	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	Организован ли аналитический учет основных средств, ведутся ли инвентарные карточки учета основных средств?			
2	Ведутся ли детализированные регистры для различных видов основных средств?			
3	Соблюдается ли график документооборота по учету движения основных средств?			
4	Фиксируются ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств и за кем они закреплены?			
5	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств?			
6	Подписывается ли главным бухгалтером и утверждаются ли руководителем акты приема-передачи и списания основных средств?			
7	Контролируется ли при списании основных средств оприходование материалов и отходов?			
8	Выбран ли вариант учета и финансирования затрат на ремонт основных средств в учетной политике?			
9	Выбран ли вариант начисления амортизации основных средств в учетной политике?			
10	Застрахованы ли объекты основных средств на случай стихийных бедствий?			

11	Проверяется ли объем и качество ремонтов основных средств?			
12	Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов основных средств?			
13	Соответствуют ли данные регистров учета основных средств данным главной книги?			

Если внутренний контроль находится на низком уровне, то этот факт аудитор должен учесть при разработке плана аудита. Чем ниже оценка внутреннего контроля, тем выше риск необнаружения ошибок и соответственно больше требуется собрать аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности данных по данному участку учета.

С 1 января 2017 г. в РФ введены Международные стандарты аудита (МСА) в качестве национальных стандартов аудита, то есть аудит в России должен проводиться только в соответствии с требованиями МСА [1, с. 288].

В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [2] аудит должен осуществляться с заранее разработанным планом аудита (таблица 2).

Таблица 2.

План проведения аудита учета основных средств

№ п/п	Выполняемые процедуры	Источники информации	Процедуры получения доказательств
1	Инвентаризация основных средств	Инвентарные карточки учета основных средств,	Контрольная инвентаризация основных средств,
2	Аудит хозяйственных операций по поступлению основных средств	инвентаризационные описи, первичные документы по учету поступления и списания основных средств, регистры аналитического и синтетического учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы», по	основных средств, проверка документов по форме и по содержанию, арифметическая проверка, проверка в хронологическом порядке, проверка от учетной записи к первичному документу и наоборот, опрос материально-ответственных лиц, анализ нетиповых корреспонденций счетов
3	Аудит хозяйственных операций по выбытию и продаже основных средств	счета учета затрат на ремонт основных средств, сметы и первичные документы по учету ремонта отдельных объектов, ведомости расчета и распределения амортизации, договоры аренды и подряда, главная книга, Бухгалтерский баланс	
4	Аудит учета затрат на ремонт основных средств		
5	Аудит правильности начисления амортизации		
6	Аудит соответствия данных аналитического и синтетического учета данным главной книги и данным бухгалтерской отчетности		

Основными нормативными документами, которыми должен руководствоваться аудитор при проверке, являются: ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [3], «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств» [4], «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению» [5], «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [6] и др.

В отличие от других средств, основные средства требуют особого первичного учета. При поступлении основных средств в организацию счета-фактуры и накладные не могут служить основанием для оприходования основных средств и введения их в эксплуатацию. Оприходование и ввод основных средств в эксплуатацию должны быть оформлены актом приема-передачи основных средств. Акт составляет специальная комиссия, назначенная руководителем организации. Только с этого момента начинается отсчет амортизации и предъявление к вычету из бюджета уплаченного НДС.

При проверке ведения аналитического учета аудитор должен обратить внимание на наличие инвентарных карточек учета основных средств, инвентарных номеров объектов, технической документации, правильность закрепления технико-экономических показателей в соответствующих учетных регистрах.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на приобретение, сооружение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости на дату приобретения.

При аудите правильности начисления амортизации необходимо обратить внимание на установление срока полезного использования объектов основных средств, нет ли начислений амортизации по истечении срока использования основных средств.

В соответствии с нормативными документами начисление амортизации основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Аудитор должен иметь в виду, что применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов должно осуществляться в течение всего срока их полезного использования.

В ходе аудита необходимо обратить внимание на наличие обоснованных заключений по выбытию основных средств, сопоставить данные первичных документов (акты на списание, акты приема-передачи основных средств, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры) с данными аналитического и синтетического учета. Следует выяснить, проводились ли операции по продаже и выбытию основных средств через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Путем прослеживания хозяйственных операций необходимо установить правильность корреспонденции счетов.

В заключении данные аналитического и синтетического учета сверяются с данными главной и книги и данными бухгалтерской отчетности.

Как показывает аудиторская практика при учете основных средств, встречаются следующие типовые ошибки:

- включение в состав одного инвентарного объекта частей, имеющих различные сроки полезного использования;
- признание различными инвентарными объектами предметов, которые выполняют свои функции в составе комплекса, а не самостоятельно;
- невключение в первоначальную стоимость объектов основных средств фактических затрат, связанных с их приобретением, сооружением, изготовлением;
- оприходование основных средств, полученных по договорам дарения, не по рыночной стоимости;
- изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, не предусмотренное ПБУ 6/01;
- при безвозмездной передаче объектов основных средств выявленный убыток не всегда списывается на уменьшение добавочного капитала;
- неотражение увеличения первоначальной стоимости объектов основных средств при проведении реконструкции или модернизации;

- начисление амортизации по объектам основных средств производится 1 раз в квартал;
- начисление амортизации по объектам основных средств по истечении срока их службы;
- несоответствие данных аналитического и синтетического учета данным главной книги.

1. Лукина Е.В. Порядок проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) // Инновационное развитие науки и образования. монография. Пенза, 2017. С. 288-296.
2. «Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н // [электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н // [электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // [электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49н // [электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru

Лукина Е.В.

Методика проведения аудита материально-производственных запасов

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
(Россия, Мичуринск)*

doi: 10.18411/lj-06-2020-218

idsp: ljjournal-06-2020-218

Аннотация

В статье приведен примерный перечень вопросов для оценки состояния внутреннего контроля учета материально-производственных запасов; представлен план проведения аудита материально-производственных запасов; указаны основные нормативные документы, регулирующие учет материально-производственных запасов; изложен порядок проведения аудита материально-производственных запасов по каждому этапу, указанному в плане аудита.

Ключевые слова: внутренний контроль, аудит материально-производственных запасов, план аудита, выполняемые процедуры, источники информации, процедуры получения доказательств.

Abstract

The article provides an approximate list of issues for assessing the state of internal control of inventory accounting; provides a plan for conducting an audit of inventory; specifies the main regulatory documents governing inventory accounting; describes the procedure for conducting an audit of inventory for each stage specified in the audit plan.

Keywords: internal control, inventory audit, audit plan, procedures performed, sources of information, procedures for obtaining evidence.