

*Юнусова Д.А.*

*к.э.н., доцент кафедры «Аудит и экономический анализ»*

*Насруллаева З.Ш.*

*Студентка 4 курса направление «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

### **Методика проведения аудита основных средств**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются процедуры получения аудиторских доказательств по аудиту основных средств, источники информации и этапы проведения аудита основных средств.

**Ключевые слова:** основные средства, аудиторские доказательства, этапы проверки, эффективность использования.

В современных условиях хозяйствования существуют некоторые проблемы с основными средствами как объектами учета: чрезмерный физический и моральный износ оборудования оказывает влияние на конкурентоспособность продукции, большие отчисления на амортизацию, завышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе и т.д. Усиливается влияние основных средств на финансовое состояние хозяйствующих субъектов, а также на предоставляемую ими отчетность. Поэтому, можно утверждать, что основные средства для многих организаций стали существенным объектом аудита.

Цель аудита основных средств – выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в части касающейся основных средств и установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с основными средствами, действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Для эффективного проведения проверки операций с основными средствами на этапе планирования необходимо провести оценку системы внутреннего контроля, которая в последствии может корректироваться в ходе аудита.

На практике не всегда аудиторские проверки основных средств сопровождаются оценкой системы внутреннего контроля (СВК), а это в свою очередь снижает их результативность и приводит, в частности, к увеличению затрат времени, так как своевременно не созданные предпосылки для обоснования выборочного способа проверки повышают вероятность искажений в оценке аудиторского риска. Адекватная оценка СВК позволяет качественно и более доказательно сформировать выводы аудитора в Письменной информации аудитора руководству экономического субъекта и в аналитической части аудиторского заключения.

В ходе аудиторской проверки аудитор применяет различные методы получения аудиторских доказательств. К ним относятся:

1. Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
2. Инспектирование;
3. Подтверждение;
4. Наблюдение;
5. Запрос;
6. Пересчет;
7. Аналитические процедуры.

При аудиторской проверке аудитору необходимо предоставить подтверждение прав собственности организации на объекты основных средств, которые вытекают из договоров. Аудитору должны быть предоставлены все договора на приобретение, создание и передачу основных средств, а иногда и свидетельства о регистрации сделок в соответствии с законодательством.

Аудитор проверяет правильность оценки основных средств, поскольку от этого зависит выполнение обязательств перед бюджетом по налогу на имущество, НДС, расчет амортизационных отчислений. Также проверяется сохранность основных средств, правильность отражения финансовых результатов организации и составления отчетности.

Для проведения проверки аудитор просматривает первичные документы, формы которых унифицированы. Проверка правильности оценки основных средств может быть сплошной (при небольшом количестве объектов) или выборочной.

Проверке подлежит информация о сохранности хранения и эксплуатации основных средств. В данном случае предполагается проверка сведений о том, за кем закреплены отдельные объекты, как организована их охрана, для этого следует произвести осмотр помещений или опрос сотрудников.

Проверка операций по движению основных средств является важным этапом проверки. Поступление объектов основных средств должно быть проверено с точки зрения законности, целесообразности и правильности отражения в учете. При этом объем проводимых процедур аудитор определяет самостоятельно на основе его субъективной классификации операций с основными средствами на типичные и нетипичные, исходя из повторяемости операций, целей создания и функционирования организации, сложностей при налогообложении.

Если организация сдает средства в аренду, то аудитор проверяет обоснование и законность такой операции на основе анализа заключенных договоров, платежных документов, фиксирует своевременность арендных платежей. Если у предприятия есть средства, взятые в аренду, то аудитор проверяет правильность начисления и отражения арендной платы. Выявленные нарушения и ошибки отражаются в рабочей таблице выявленных нарушений по однородным группам хозяйственных операций.

Одним из важных направлений проверки является проверка правильности учета затрат на ремонт основных средств. Аудитор должен установить наличие планов и смет на ремонты, акты приема-сдачи основных средств, правомерности и своевременности составления этих документов и соблюдение норм расхода материалов, наличие договоров подряда, актов

технологического осмотра зданий и сооружений, расценок по оплате труда ремонтных рабочих.

Аудиторская проверка основных средств завершается анализом эффективности их использования. Аудитор должен выразить свое мнение и подготовить рекомендации по устранению недостатков и использованию выявленных резервов.

#### Список использованной литературы

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30 декабря 2008 г. года 307-ФЗ»
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01
3. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – 400 с. – ISBN 978-5-9916-3287-4
4. Толчинская М.Н. Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО // Экономика и предпринимательство. 2015 №10-2 (63-2) с.584-588.
5. Юнусова Д.А. Совершенствование системы внешнего контроля качества аудита в России // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2013 №2(2) с.270-273.
6. Юнусова Д.А. Роль аудита в антикризисном управлении предприятием // Экономика и предпринимательство. 2014. №4-2 (45-2) с.597-600.