

*Хаджимурадова Ж.А.
Студентка магистратуры 2 курса
Института Экономики и Финансов
ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»
Россия, г. Грозный
Khadzhimuradova Zh.A.
Graduate student 2 courses
Institute of Economics and Finance
FSBEI of HE "Chechen State University"
Russia, Grozny
e-mail: bugaltersha85@mail.ru*

*Темирсултанова Л.А.
к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Института Экономики и Финансов
ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»
Россия, г. Грозный
Temirsultanova L.A.
Ph.D., Associate Professor of the Department "Accounting, analysis and
audit"
Institute of Economics and Finance
FSBEI of HE "Chechen State University"
Russia, Grozny
e-mail: larisasss@mail.ru*

*Гезиханов Р.А.
д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Института Экономики и Финансов
ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»
Россия, г. Грозный
R.A. Gezikhanov
Doctor of Economics, Professor of the Department "Accounting, analysis
and audit"
Institute of Economics and Finance
FSBEI of HE "Chechen State University"
Russia, Grozny
e-mail: gezikhanov.rs@mail.ru*

Рационализация амортизационных отчислений при аудите основных средств

Аннотация: в данной статье рассмотрен вопрос амортизационных отчислений объектов основных средств и их оптимизация в ходе проведения

аудиторской проверки. Схематично отражены случаи проведения обязательного аудита в соответствии с Федеральным Законом №307 от 30 декабря 2008г., а также амортизационные группы основных средств в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Ключевые слова: аудит, амортизация, основные средства, аудитор.

RATIONALIZATION OF AMORTIZATION DEDUCTIONS AT AUDIT OF FIXED ASSETS

Annotation: *this article addresses the issue of depreciation of fixed assets and their optimization during the audit. Schematically reflect the cases of the mandatory audit in accordance with Federal Law No. 307 of December 30, 2008, as well as depreciation groups of fixed assets in accordance with the Tax Code of the Russian Federation.*

Keywords: *audit, depreciation, fixed assets, auditor.*

В последнее время все больше организаций проводят аудиторские проверки. Это может быть обязательная проверка финансовой отчетности, но также может быть проведена и по инициативе экономического субъекта. В соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской отчетности экономического субъекта с целью выражения мнения о ее достоверности.

Необходимость в аудиторских услугах возникла в период, когда произошло организационное разделение между владельцами капитала и лицами, управляющими этим капиталом. Владельцы (собственники) – это лица, которые не могут напрямую управлять капиталом – учредители, акционеры. Управление капиталом сосредоточено в руках других лиц: наемных директоров, менеджеров, бухгалтеров. Объективные интересы этих двух групп весьма различны. «Собственники» заинтересованы в сохранении капитала, получении от него максимального дохода, в его умножении. Интересы «менеджеров» объективно направлены на получение максимальной выгоды от этого капитала для себя (иногда за счет безопасности и прибыльности капитала). «Владельцы» нуждаются в надежном, объективном и независимом контроле со стороны «менеджеров», который обеспечил бы сохранение коммерческой тайны от своих конкурентов. Такой контроль могут предоставить аудиторы и аудиторские фирмы.

Бухгалтерский учет по наличию и движению основных средств является одним из самых значимых участков учета, именно поэтому возрастает актуальность аудиторской проверки основных средств и, соответственно, амортизационных отчислений.

**ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ (СТ. 5 ФЗ) ПРОВОДИТСЯ В СЛУЧАЯХ,
ЕСЛИ:**

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к обращению на организованных торгах;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом и т.д.;
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- 5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Схема 1. Обязательные случаи проведения аудита

Амортизация основных средств представляет собой постепенный перенос стоимости частично по методу начисления амортизации на выпускаемую продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги. Для каждого объекта основных средств необходимым представляется включение его в одну из законодательно закрепленных амортизационных групп в соответствии со сроком его полезного использования. Отразим схематично амортизационные группы в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

**АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ ТАКЖЕ УСТАНОВЛЕННЫ
НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ РФ:**

- 1) все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- 2) имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
- 3) имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- 4) имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- 5) имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- 6) имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- 7) имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- 8) имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- 9) имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- 10) имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Схема 2. Амортизационные группы ОС

При аудите проводится проверка правильности определения первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, сроков полезного использования основных средств, соответствие методов расчета амортизации основных средств в соответствии с Учетной политикой.

Точное начисление амортизации и интенсивность использования основного средства может соответствовать, если применять метод списания пропорционально объему продукции.

НК РФ такой метод не предусматривает, однако налогоплательщик может выбирать один из двух методов: линейный или нелинейный. Применение первого снижает трудоемкость вычислений, именно поэтому он так распространен.

По итогам проверки аудиторская организация выражает устно или письменно свои пожелания относительно улучшения системы учета. В случае необходимости экономический субъект может заказать оказание сопутствующей аудиту услуге, заключив договор. В рамках действующего между ними договора, аудиторская фирма может детально изучить все аспекты начисления амортизации, разработать комплекс мер рекомендательного характера по корректировке и внесению изменений, если требуется, в учетную политику.

Использованные источники:

1. Антонов М.И. – Хозяйственная деятельность в условиях рыночной экономики – М.: - Рассвет, 2015г.
2. Канке А.А Аудит и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, М.: ИНФРА-М, 2017г.