

*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*

Основы методики аудита основных средств организации

Аннотация: в данной статье изложены основы методики аудита основных средств организации, изучены действия аудитора при непосредственной проверке, описаны наиболее значимые направления аудита основных средств.

Ключевые слова: аудит, основные средства, аудитор, организация, оценка.

BASES OF AUDIT METHODS OF THE MAIN FUNDS OF THE ORGANIZATION

Annotation: *this article outlines the basics of the methodology for auditing fixed assets of an organization, examines the actions of an auditor in direct verification, describes the most significant areas of auditing fixed assets.*

Keywords: *audit, fixed assets, auditor, organization, assessment.*

Многочисленные задачи нынешней экономики предприятий сопряжены с основными средствами как одним из важнейших объектов учета: неудовлетворительная конкурентоспособность продукции из-за излишнего физического и морального износа оборудования, слишком большой налоговой перегрузки. Роль учета основных средств увеличивается равно как в формировании финансовых результатов предприятия, так и в подготовке финансовой отчетности, содержащей достоверные данные показателей.

Цель аудита основных средств заключается в установлении аргументированного мнения о правдивости и полноте данных о ключевых показателях баланса (имущество предприятия, выраженное в качестве основных средств), и пояснениях к нему, достоверности всей отчетности, контролируемой предприятием и объяснениях к ней, а кроме того утверждение соотношения методологии учета и налогообложения относительно объектов основных средств, установление соответствия учета функционирующим нормативным документам Российской Федерации.

В настоящее время в нашей стране аудиторская деятельность регулируется следующими пятью уровнями нормативных документов.

Первый уровень — Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» относится к основным законодательным актам. Этот закон определяет место аудита в финансово-хозяйственной деятельности в качестве ее необходимого и равноправного элемента. Для России это особенно важно, поскольку исторически государственный контроль превалировал над другими видами контроля. Именно принятие закона позволяет считать, что становление аудита в России состоялось.

К документам второго уровня относят постановления Правительства РФ, нормативно-правовые акты уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности, министерств и ведомств, призванные обеспечить эффективное функционирование института отечественного аудита в рыночных условиях, его поступательное развитие и совершенствование, контроль за деятельностью аудиторов.

Третий уровень системы нормативного регулирования аудиторской деятельности представлен федеральными стандартами (правилами) аудиторской деятельности и стандартами аудиторской деятельности. Основное назначение стандартов: установление норм аудита, однозначно интерпретируемых всеми субъектами финансово-хозяйственной деятельности, и прежде всего арбитражным судом.

Четвертый уровень — методики аудиторской деятельности, регламентирующие порядок осуществления аудиторами проверок применительно к конкретным отраслям, по отдельным вопросам налогообложения, финансов и по специальным аудиторским заданиям.

Пятый уровень — внутренние стандарты аудиторских организаций, подготавливаемые с целью разъяснения положений аудиторской деятельности, оказания помощи в их реализации, выработке приемов и способов выполнения конкретных аудиторских процедур. Они разрабатываются аудиторскими организациями и обеспечивают единый подход к проведению проверок и контролю их результатов в данной аудиторской организации.

Схема 1. Уровни регулирования аудита в РФ

Становление аудиторской деятельности как в нашей стране, так и в странах зарубежья приводят к необходимости унификации аудиторских проверок. Разработано множество аудиторских стандартов, в последствии применяемых в большинстве стран, что обеспечивает удобство в применении методов аудиторской проверки на предприятиях. В наше время не существует единых правовых документов, которые регулировали бы отдельно деятельность малых предприятий, поэтому данный вид проверок основывается на единой законодательной базе, в частности, федеральном законе 307 «Об аудиторской деятельности», так и на российских стандартах аудита, а также на международных стандартах аудита.

С целью успешного выполнения аудита учетных процедур с основными средствами в рубеже планирования ведется анализ концепции внутреннего контролирования и учета, что в дальнейшем имеет возможность быть доказанной либо скорректированной в процессе аудита. В процессе аудита используются разные способы извлечения подтверждений. К ним относятся:

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

Схема 1. Методы получения аудиторских доказательств

Практическая деятельность показывает, что проверка объектов основных средств не постоянно подтверждается контролем основных средств и не всегда сопровождается оценкой внутреннего контролирования, что сознательно понижает их результативность. Отмеченное приводит, в частности, к повышению временных расходов, потому как не формируются оперативные послы с целью объяснения выборочного способа контроля, что повышает возможность искажения аудиторского риска. Точный анализ внутреннего контролирования дает возможность сконструировать аудиторские решения в письменном виде с целью управления финансового субъекта.

При проведении аудиторских проверок на предприятиях малого бизнеса аудиторам необходимо пользоваться всеми стандартами аудиторской деятельности и применять их в полном объеме. Однако, проведение аудита в малых предприятиях имеет свои особенности в силу особенностей деятельности этих предприятий. Они вызваны следующими причинами: отсутствием четкого разграничения обязанностей работников, формированием отчетности и влиянием руководства предприятия на все аспекты деятельности предприятия.

Аудитор при проверке системы бухгалтерского учета будет использовать все процедуры аудита в полной мере по существу.

В процессе аудита следует получить доказательство соответствующего оформления имущественных прав компании на основные средства. Аудитору обязаны предоставить контракты на формирование, получение, передачу и, при надобности, подтверждения о регистрации сделок в согласовании с законодательством. В случае если следует проконтролировать сохранность и наличие объектов основных средств, необходимо узнать точность оценки основных средств. С целью выполнения проверки аудитор применяет основные бумаги унифицированной формы. Контроль точности оценки может быть сплошным либо частичным [1 с. 44].

Аналитические процедуры используются аудитором для анализа фактов ликвидации основных средств, пришедших в непригодность. Выясняются причины списания, на законных ли основаниях списаны эти объекты, порядок ликвидации и т.д.

Инвентаризация денежных сумм и прочих ценностей в кассе предприятия соотносятся с информацией об их остатках, зарегистрированных в бухгалтерском учете. Результаты фактического наличия регистрируются аудитором при помощи акта, подписываемого главным бухгалтером и кассиром.

В последнее время, большинство предприятий стали часто пользуются безналичным расчетом, который представляет собой перечисленные или же перевод денежных средств со счета поставщика на счёт получателя.

Осуществляется безналичный расчет посредством различного рода операций, как кредитных, так и расчётных.

Как правило, между предприятиями в данных ситуациях выступает или государственные или коммерческие банки.

Понятно, что в современном мире, при такой ситуации, когда многие предприятия динамично развиваются, не следует позволять ни дебиторской, ни кредиторской, ни депонентской задолженности. Поскольку, задолженность любого вида хозяйственной деятельности предприятия приводит к снижению её темпов развития, а также негативно влияет на экономику в целом.

Если же в ходе проверки обнаружены недостача или излишек кассового имущества, аудитор допрашивает не только ответственное лицо, то есть кассира, но и руководителя организации и даже главного бухгалтера. После чего он отражает эти ошибки в акте аудиторской проверки в соответствующем разделе.

Представленные выше ошибки выявляются, например, при проведении инвентаризации, при проверке договора купли-продажи, а также учетных документов. Важное место занимает учетная политика в недопущении потенциальных ошибок, так как она позволяет вносить соответствующие изменения в нее в случае надобности. Это необходимо для того, чтобы бухгалтерская отчетность по окончании ее формирования не содержала существенные искажения.

Исходя из сказанного можно отметить, что основные средства любой организации являются мощной основой для осуществления своей деятельности. Большие средства тратятся на создание, а впоследствии на

содержание основных средств, ремонт, техническое обслуживание, замену или переоборудование основных средств, и в связи с этим стоимость производимой продукции, работ и услуг увеличивается. Именно основные средства за счет долгосрочного срока пользования и прямого влияния на финансовый результат организации составляют наибольшую стоимость среди всех активов организации. Практика аудита показывает, что из всех проверенных объектов наибольшее количество ошибок и нарушений допускается при операциях с основными средствами в результате небрежного учета.

Библиографический список:

1. Гуданатов А.Д. Аудит и стандарты аудита на предприятии, методика и цели. – СПб.: - Питер – 2017. – С. 423
2. Дмитрова А.В. Бухгалтерский учет и аудит. Книга: Экономика России: современное состояние. 2018 год. с. 164.
3. Ефимов С.Ю. Управление предприятием. Российский и зарубежный опыт управления предприятиями. – СПб.: издательство Питер, 2018г. – С. 122
4. Парушина, Н.В., Кыштымова, Е. А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок М.: ИД ФОРУМ, 2018.
5. Платонова М.А. О принципах работы компаний современности: непрерывное повышение квалификации личного персонала фирмы. Электронный сборник: Новый метод развития предприятий. 2017 год. С. 30-35.
6. Юрченко М. Ю. Современная методика аудита основных средств. М.: - 2014г.
7. Яцинюк А.С. Трактат о финансовом положении современных предприятий, изменения в бухгалтерском учете в эпоху рыночных отношений. М.: - Свет. 2018г. – 267с.