

УДК 657.6

АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Шадрина И.К., студент 4 курса факультета экономики,
финансов и коммерции
Научный руководитель – Лекомцева А.А., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ*

Ключевые слова: *Аудит, основные средства, бухгалтерский учет.*

Работа посвящена изучению теоретических основ проведения аудита основных средств. Определены цели аудита основных средств, представлены этапы проведения аудита, приведены план и программа аудита основных средств, рассмотрены выявленные аудитом типичные ошибки по учету основных средств.

Аудит основных средств является важным участком аудита на предприятии, так как сформированная первоначальная стоимость поступивших основных средств в последствии будет включаться в качестве амортизации в себестоимость готовой продукции. Ошибки, допущенные при учете основных средств, могут привести к возникновению искажений в бухгалтерской финансовой отчетности предприятия.

Целью аудиторской проверки основных средств является проверка правильности их классификации, движения, достоверности отражения в бухгалтерской отчетности, а также проверка соблюдения норм действующего законодательства при совершении операций с основными средствами.

Этапы аудита основных средств включают в себя: оценку системы внутреннего контроля, планирование, осуществление аудиторской проверки, обобщение результатов и выводов для написания отчета и аудиторского заключения.

После оценки системы внутреннего контроля составляется план и программа аудита, в которых отражаются объем, сроки проведения и общая направленность аудита [1]. Данные документы могут изменяться в течение проверки по необходимости. План и программа аудита основных средств представлены в таблицах 1 и 2 соответственно.

После определения плана работ на основании составленных плана и программы осуществляется аудит основных средств.

Таблица 1 – План аудита основных средств

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Проверка наличия и сохранности основных средств	11.03.2018-16.03.2018	Иванов И.И., Смирнова Е.Е.
2	Проверка движения основных средств	17.03.2018-25.03.2018	Иванов И.И.
3	Проверка правильности начисления амортизации	26.03.2018-01.04.2018	Смирнова Е.Е.
4	Проверка правильности налогообложение	02.04.2018-08.04.2018	Иванов И.И., Смирнова Е.Е.
5	Обобщение результатов	09.04.2018-11.04.2018	Иванов И.И., Смирнова Е.Е.

Таблица 2 – Программа аудита основных средств

Перечень аудиторских процедур	Метод	Источники аудиторских доказательств
Аудит общих вопросов организации бухгалтерского учета основных средств	Сплошной	Устав, учредительные документы, Приказ об учетной политике, План счетов.
Аудит соблюдения норм и требований законодательства	Сплошной	Гражданский Кодекс РФ, Трудовой Кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», ПБУ 6/01, Приказы, нормы амортизации т.д.
Проверка правильно отражения информации о движении основных средств на счетах синтетического и аналитического учета	Сплошной	Главная книга, инвентаризационная опись, акты, ведомости, журналы – ордера
Проверка правильности оценки основных средств и проведения инвентаризации	Выборочный	Акты, инвентаризационные описи, договора о материальной ответственности, Приказы.
Проверка правильности начисления амортизации	Выборочный	Расчет амортизации, нормы амортизации
Сверка данных главной книги, бухгалтерского баланса и приложений к балансу	Сплошной	ПБУ 4/99, Главная книга, Баланс, Приложения к балансу.
Составление и предоставление аудиторского заключения	-	-

Основные виды нарушений, которые чаще всего выявляют при аудите основных средств:

- несвоевременное оприходование объектов в учете;
- неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств;
- некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по движению основных средств и другие [1].

Результаты аудита оформляются в рабочих документах в соответствии с МСА № 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Рабочие документы содержат информацию о тестировании системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, документальном оформлении и организации бухгалтерского и налогового учета основных средств, а также выводы и рекомендации аудитора по устранению выявленных недостатков.

Библиографический список:

1. Савин, А. А. Практический аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. – М. : Юрайт, 2018. – 446 с.

AUDIT OF FIXED ASSETS

Shadrina I.K.

Key words: *Audit, fixed assets, accounting.*

The work is devoted to the study of the theoretical basis for the audit of fixed assets. The goals and objectives of the audit of fixed assets are determined, the stages of the audit are presented, the plan and the program for the audit of fixed assets are presented, and the typical mistakes in accounting for fixed assets identified by the audit are examined.