

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УДК 657

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ОБЪЕКТОВ КОНЦЕССИИ

А.С. РАДАШКЕВИЧ

(Представлено: д-р экон. наук, доц. С.Г. ВЕГЕРА)

Представлена методика проведения аудита хозяйственных операций по учету объектов концессии. Предложены пять ведомостей проверки: ведомость проверки договора концессии, ведомость проверки стоимости объектов концессии при принятии к учету, ведомость по проверке оприходования объектов концессии при принятии к учету, проверка законности поступления объектов концессии, ведомость проверки начисления амортизации объектов концессии.

Одним из основных направлений развития экономики и общественной жизни на современном этапе является реформирование государственной собственности с целью ее более органичного включения в систему рыночных отношений. Успешное решение этой проблемы зависит не только от реализации программ приватизации, но и от использования других механизмов и форм, не предполагающих передачу частным компаниям прав собственности в полном объеме. Действенным способом функционирования государственной собственности служит развитие отношений государственно-частного партнерства, важнейшей формой которого являются концессии.

Основой принятия эффективных управленческих решений в области государственно-частного партнерства является наличие достоверной информации. Информация о деятельности субъектов хозяйствования формируется в системе бухгалтерского учета и отчетности организаций. Вместе с тем, для обеспечения достоверного учетно-аналитического обеспечения указанного нового для Республики Беларусь вида деятельности необходимо разработать методику контроля операций по учету объектов концессии.

Предлагаемая методика проведения аудита хозяйственных операций по учету объектов концессии включает в себя следующие процедуры:

1. Проверка договоров концессии.
2. Проверка стоимости и оприходование объектов концессии при принятии к учету.
3. Правильность начисления амортизации.
4. Проверка регистров налогового учета.
5. При этом выявляется соответствие проверяемых данных требованиям бухгалтерского учета:
 - существование;
 - полнота;
 - точность;
 - оценка;
 - права и обязательства;
 - представление и раскрытие отчетности.

При проверке договоров концессии, следует установить, правильность оформления договора концессии. При этом аудитор составляет следующую вспомогательную ведомость (табл. 1).

Таблица 1

Ведомость проверки договора концессии

Наименование документа	Номер документа	Дата оформления документа	Замечания
Договор концессии	27	21.08.2013	Нарушений не выявлено

Источник: собственная разработка.

При установлении отклонений выясняются их причины, устанавливаются виновные лица.

Аудитор также должен провести проверку стоимости объектов концессии при принятии их к учету. Для этого стоит рассмотреть стоимость объекта концессии, согласно договору концессии, и сравнить с фактической стоимостью объекта концессии. Для этого он составляет вспомогательную ведомость (табл. 2).

Таблица 2

Ведомость проверки стоимости объектов концессии при принятии к учету

Наименование объекта концессии	Стоимость согласно договору концессии, млн руб.	Стоимость фактическая, млн руб.	Отклонения, + (–)	Примечания
Автомобильная дорога	24 760 500	24 760 500	-	-

Источник: собственная разработка.

При установлении отклонений анализируются их причины, устанавливаются виновные лица.

При проверке оприходования объектов концессии при принятии к учету, стоит установить, не допускались ли ошибки при принятии к учету объектов концессии. В связи с этим особенно тщательно необходимо проверить правильность составления соответствующих корреспонденций счетов, и их правильное отражение в учете в соответствии с существующим в республике законодательством.

Аудитор составляет следующую вспомогательную ведомость по проверке оприходования объектов концессии при принятии к учету (табл. 3).

Таблица 3

Ведомость по проверке оприходования объектов концессии при принятии к учету

Хозяйственная операция	Отражение в учете					
	фактически по данным предприятия			следует отразить		
	Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.
Оприходование объектов концессии по договору концессии	01/4	76/1	24 760 500	01/4	76/1	24 760 500

Источник: собственная разработка.

При проверке операций по поступлению объектов концессии устанавливается законность и целесообразность строительства или их приобретения, своевременность и правильность документального оформления, реальность оценки объекта концессии.

Законность поступления объектов концессии определяется путем сопоставления оприходованных объектов с перечнем, предусмотренным в титульном списке на строительство или в заявке на приобретение техники и оборудования. При этом аудитор составляет вспомогательную ведомость следующей формы (табл. 4) [1, с. 281–282].

Таблица 4

Проверка законности поступления объектов концессии

Наименование объектов концессии	Оприходовано объектов концессии по учету		Предусмотрено титульным списком или заявлением на приобретение		Отклонение, + (–)	
	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
Автомобильная дорога	1	20 000 000	1	20 000 000	-	-

Источник: собственная разработка на основании [1, с. 282].

Если установлено расхождение, необходимо выяснить их причины, последствия и виновных в этом должностных лиц.

Также стоит проверить правильность начисления амортизации объектов концессии, соответствует ли способ начисления амортизации, прописанный в учетной политике организации. Для этого аудитору следует составить следующую вспомогательную таблицу (табл. 5).

Таблица 5

Ведомость проверки начисления амортизации объектов концессии

Хозяйственная операция	Способ начисления амортизации	Отражение в учете					
		фактически по данным предприятия			следует отразить		
		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.
Начислена амортизация по объекту концессии	линейный	23	02/4	4 952 100	23	02/4	4 952 100

Источник: собственная разработка.

По результатам аудита аудиторская организация должна подготовить письменный отчет, требования к форме и содержанию которого устанавливаются Постановлением Министерства финансов от 23 сентября 2011 г. № 97 (с изменениями и дополнениями) Правила аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита». Дополнительно к письменному отчету составляется письменный отчет о проведении аудита и аудиторское заключение.

Документ проверяющего (акт ревизора или письменный отчет аудитора) приводится только в части, касающейся объекта проверки.

Указанный документ состоит из двух частей: вводная и результативная (исследовательская).

Вводная часть акта (письменного отчета) проверки должна содержать следующую информацию:

- наименование темы проверки;
- дату и место составления документа;
- кем и на каком основании проведена ревизия (аудит) (номер и дата удостоверения, а также указание на плановый характер ревизии или ссылку на задание или договор на проведение аудита);
- проверяемый период и сроки проведения проверки;
- полное наименование и реквизиты организации, номер налогоплательщика;
- ведомственная принадлежность и наименование вышестоящей организации;
- сведения об учредителях;
- основные цели и виды деятельности организации;
- имеющиеся у организации лицензии на осуществление отдельных видов деятельности;
- перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, включая депозитные;
- кто в проверяемый период имел право первой подписи в организации и кто являлся главным бухгалтером;
- кем и когда проводилась предыдущая проверка, что сделано в организации за прошедший период по устранению ею выявленных недостатков и нарушений.

Результативная (исследовательская) часть акта (письменного отчета) проверки представляет собой систематизированный перечень нарушений, недостатков и злоупотреблений, выявленных в процессе проведения проверки по теме исследования.

В документах по проведению проверки должны быть подписи проверяемых и проверяющих должностных лиц.

Согласно проведенной проверке необходимо предоставить документ о прошедшей проверке на предприятии.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность учета и отчетности, своевременное предоставление бухгалтерской, статистической и иной отчетности несет директор и главный бухгалтер предприятия.

Проверка планируется и проводится таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

В своей деятельности предприятие должно руководствоваться законодательством Республики Беларусь и учетной политикой организации.

Таким образом, разработанная автором методика дает возможность проведения аудиторской проверки объектов концессии, разработанный план проверки объектов концессии дает возможность всесторонне рассмотреть ведение учета объектов концессии, а также позволит достоверно оценить учет объектов концессии, выявить, не допускались ли ошибки при принятии к учету объектов концессии, проверить правильность составления корреспондирующих счетов и проверить правильное их отражение в учете в соответствии с существующим в республике законодательством.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пупко, Г.М. Аудит и ревизия : учеб. / Г.М. Пупко. – Минск : Книжный Дом; Мисанта, 2005. – 512 с.