

## АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ: СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

*А.В. Бунь, канд. экон. наук, доц.,*

*О.А. Лагойская, студент, 4 курс,*

*Белорусский государственный экономический университет, Минск*

*Повышение эффективности производства во многом зависит от наличия основных средств. Их сохранность и эффективность использования оказывают влияние на повышение производительности труда, снижение себестоимости продукции, работ, услуг, увеличение объемов производства, повышение рентабельности. Следовательно, при аудиторской проверке этому вопросу надо уделять особое внимание.*

**Ключевые слова:** аудит, контроль, основные средства, отчетность.

Задачами контроля хозяйственных операций по учету основных средств является проверка состояния их хранения, сохранности и эффективности их использования, установление соответствия применяемой на предприятии методики учета основных средств, отраженной в «Учетной политике», нормативным и законодательным актам.

Практически любая организация в своей хозяйственной деятельности сталкивается с операциями по приобретению основных средств. Несмотря на кажущуюся простоту оформления документов, подтверждающих данные операции, нередко возникают затруднения при выборе соответствующего хозяйственной операции документа, а также порядка его заполнения. Поэтому актуальным является совершенствование аудита операций по поступлению основных средств.

Аудит операций по движению основных средств проводится с точки зрения законности, целесообразности и правильности отражения в учете каждой операции. Далее проверяющий должен уделить внимание проверке правильности оценки основных средств, что определяют на основании первичных документов на поступление или строительство основных средств.

Целью аудита является достижение разумной уверенности в том, что бухгалтерская и финансовая отчетность организации не содержит существенных ошибок, а также что порядок формирования и отражения в учете этих операций соответствует порядку, установленному законодательством и внутренними документами организации [1, абз. 2 п. 4]. Основные вопросы, подлежащие проверке в ходе обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установлены приложением к «Планирование аудита». В зависимости от целей и задач аудита, размера и особенностей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица этот перечень может быть расширен [2, с. 184].

Определение характера и объема проводимых при аудите основных средств аудиторских процедур зависит от риска существенного искажения бухгалтерской и финансовой отчетности и базируется на понимании деятельности аудируемого лица и его среды, в том числе системы внутреннего контроля (далее – СВК). Для оценки СВК по операциям с основными средствами необходимо проанализировать ряд аспектов:

1) оценить характер деятельности аудируемого лица с позиции влияния на структуру основных средств, условия их выбытия и поступления, особенности документального оформления и отражения в учете и отчетности;

2) изучить учетную политику аудируемого лица, относящуюся к операциям с основными средствами: ее соответствие законодательству, а также соблюдение в проверяемом периоде. Если по сравнению с предшествующим периодом в учетной политике произошли изменения, изучаются причины этих изменений и оценивается их целесообразность;

3) проанализировать наличие и действие иных распорядительных документов, связанных с учетом основных средств, например, графиков (схем) документооборота;

4) оценить порядок закрепления материально ответственных лиц за объектами основных средств;

5) изучить соблюдение установленного порядка и сроков инвентаризации основных средств путем наблюдения за ее проведением, а также путем анализа документов по уже проведенным инвентаризациям [3, с. 34].

Основными задачами аудита операций по поступлению основных средств являются:

1) проверка правильности определения объектов основных средств. В связи с этим проверяют первичные учетные документы по поступлению основных средств, акты о приеме-передаче основных средств, инвентарные карточки и описи;

2) проверка правильности стоимостной оценки основных средств и их документального оформления при поступлении. Неверно сформированная стоимость приводит к ошибкам в начислении амортизации, искажению сумм исчисляемых налогов. На данном этапе проверяют обоснованность включения расходов в первоначальную стоимость, своевременность принятия основных средств к учету, правильность оформления их поступления, порядок составления актов о приеме-передаче, корректность бухгалтерских записей.

Проверяемые документы: акты о приеме-передаче основных средств, акты приема (передачи) имущества, инвойсы, СМР-накладные, учредительные документы, договоры купли-продажи, договоры строительного подряда, распоряжение директора по инвентаризационным разницам [4].

Можно предложить следующие способы совершенствования аудита операций по поступлению основных средств:

– использование при аудите точной бухгалтерской информации, что обеспечит наиболее эффективное выполнение задания;

– разработка и внедрение рациональных схем документооборота по поступлению основных средств;

– совершенствование содержания и состава накопителей для учета основных средств;

– полная компьютеризация учета поступления основных средств;

– правильный расчет и использование наиболее рационального метода начисления амортизации в каждом конкретном случае;

– увеличить частоту проведения внутренних аудитов основных средств и использовать внешний аудит с привлечением аудиторов, если позволяют средства организации;

– создание точек ответственности за поступлением основных средств.

Учет основных средств организации один из наиболее сложных участков, который требует особенного внимания от аудиторов. Очень важно правильно оценить основные средства предприятия, так как от правильности оценки зависит достоверность отражения

финансовых результатов, расчетов с бюджетом по налогу на имущество и составления бухгалтерской отчетности. Поэтому предприятию необходимо проводить аудиторские проверки правильности учета поступления основных средств.

При аудиторской проверке учета основных средств аудитор должен руководствоваться Национальными правилами аудиторской деятельности. Аудит основных средств – трудоемкий и многоступенчатый процесс, началом которого является составление программы проверки. Целью аудита основных средств является составление обоснованного мнения относительно достоверности и полноты информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

В связи с тем, что учет основных средств занимает одно из центральных мест в системе учета организации, разработка и внедрение внутрифирменного стандарта (методики) проведения аудита позволит организации избежать ошибок обработки первичных документов, обеспечить надежность финансовой информации, а также снизить риски принятия ошибочных решений.

#### Список использованных источников

1. Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 26 окт. 2000 г., № 114; в ред. от 31 дек. 2021 г. № 78 // Онлайн-сервис готовых правовых решений ilex / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
2. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / П.Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйшая школа, 2017. – 222 с.
3. Комина, Н.В. Бухгалтерский учет и аудит: конспект лекций / Н.В. Комина. – Минск: БНТУ, 2015. – 131 с.
2. Аудит показателей бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений по бухучету, налогообложению и праву от компании ООО «ЮрСпектр». – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by/viewdocument/ВЕРБИ/83720/Аудит%20основных%20средств%20?searchKey=n61f&searchPosition=1#M100012>. – Дата доступа: 21.09.2022.