

**Гришко Н.В.,**  
д. э. н., профессор,

**Синицын Д.А.,**  
магистрант,  
ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ имени В. Даля»  
г. Алчевск, ЛНР

## АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Внутренний аудит основных средств промышленного предприятия, такого как Филиал №1 «Стахановский вагоностроительный завод» ООО «Техпромтранс» (далее – Стахановский вагоностроительный завод), представляет собой трудоемкий и последовательный процесс. Основные средства на таких предприятиях составляют значительную часть всего имущества предприятия, также они имеют огромные производственные площади, множество техники и оборудования. [1]

Цель внутреннего аудита основных средств состоит в обеспечении сохранности и повышении эффективности использования основных фондов, в выявлении нарушений и злоупотреблений, установлении их причин, а также в разработке мероприятий по их устранению и недопущению в будущем [2].

Внутренний аудит основных средств в Стахановском вагоностроительном заводе начинается с разработки плана и программы аудита. [3] План аудита представлен в таблице 1.

Таблица 1

**План аудита основных средств Стахановского вагоностроительного завода**

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1. Аудит наличия и сохранности основных средств	В течение отчетного года	Кузьмин И. И. (ведущий аудитор) Миронов И.Я. (аудитор)	Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
2. Аудит движения основных средств	В течение отчетного года	Кузьмин И. И.	
3. Аудит правильности начисления износа	В течение отчетного года	Миронов И.Я.	
4. Проверка правильности налогообложения по основным средствам	В течение отчетного года	Кузьмин И. И. Миронов И.Я.	

Составление программы внутреннего аудита требует большего времени, так как включает значительный перечень аудиторских мероприятий (процедур),

изучения различных документов, необходимых для проведения качественного аудита основных средств предприятия.

Например, аудит наличия и сохранности основных средств осуществляется с помощью таких процедур: проверка создания комиссии по приемке основных средств; проверка оформления договоров купли-продажи основных средств; проверка оформления протоколов договорной цены; проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств; проверка правильности отражения первоначальной стоимости основных средств после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов; оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств; проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств; проверка результатов произведенной переоценки основных средств и т.д. Количество аудиторских процедур может варьироваться, в зависимости от направлений проверки, и может достигать до тридцати и более.

Кроме того в программе указываются все используемые в аудите рабочие документы, включающие приказы, распоряжения, договоры, соглашения, протоколы, акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации, проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации, сличительные ведомости, первичные документы, учетные регистры, дефектные ведомости, учетная политика, договоры о материальной ответственности, формы отчетности (бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой), методики оценки, протоколы собраний учредителей, нормативные и законодательные акты, положения бухгалтерского учета и др.

Проверку учета основных средств в Стахановском вагоностроительном заводе целесообразно начать с аудита документооборота, который осуществляется по формальным признакам. [4,5] Для этого необходимо проверить первичные документы по учету основных средств на соответствие формам первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03г.№ 7, а также правильности их оформления (наличие всех реквизитов, подписей, печати, даты, номера документа). Проверка осуществляется выборочно. Для этой цели подбирается бухгалтерская отчетность по первичным документам, подтверждающих осуществление различных операций с основными средствами, за период не менее три месяца подряд. Проверка документооборота по выбранным трем месяцам осуществляется уже сплошным способом.

Для проверки правильности документального оформления поступления основных средств и их фактического наличия аудитор выбирает по данным ведомостей учета поступления и выбытия основных средств необходимые документы объектов основных средств.

В результате проведенного внутреннего аудита основных средств в Стахановском вагоностроительном заводе выявлено, что отобранные документы заполнены правильно, указаны все даты, подписи, номера

документов и т.д. Но предприятие использует не все бланки по стандартам Российской Федерации, имеются заполненные бланки украинского образца, что является нарушением. Необходимо, завершить процесс перехода на документы установленного образца Российской Федерации.

Аналитический учет основных средств в Стахановском вагоностроительном заводе организуется по отдельным объектам, каждому из которых присвоен инвентарный номер, в инвентарных карточках (ф. № ОС-6). Также было установлено, что в Стахановском вагоностроительном заводе правильно оформлены и отражены в учете операции по поступлению и выбытию основных средств; начислены и отражены в учете амортизация и ремонт основных средств; отражены данные о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности.

По итогам проверки также можно сделать вывод, что на предприятии начисление амортизации основных средств производится в соответствии с требованиями учетной политики прямолинейным методом.

При аудиторской проверке основных средств детально изучено формирование первоначальной стоимости поступивших основных средств, а также остаточная стоимость, числящихся на балансе предприятия основных средств. При этом были проверены: создание комиссии по приемке основных средств и оформлению ее результатов; договоры купли-продажи основных средств с указанием стоимости объектов; первоначальная стоимость, указанная в актах приемки-передачи основных средств и другие вопросы. Нарушений по формированию первоначальной стоимости основных средств не выявлено.

В результате проведенного внутреннего аудита были выявлены нарушения: на предприятии осуществляется недостаточный контроль за эффективным использованием основных средств; за рассматриваемый период не производилась переоценка основных средств.

Все выявленные нарушения, по существу, не оказывали влияния на конечный финансовый результат Стахановского вагоностроительного завода. По выявленным нарушениям, на основе ведомости однородных нарушений, составлены рекомендации по их исправлению.

### **Список литературы**

1. Казакова Н.Е. Аудит. Теория и практика. Учебник / Н.Е. Казакова. – М.: Юрайт, 2019. – 400 с.
2. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 14 (260). – С. 2-14.
3. Парушина Н.Б. Аудит. Основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. Учебное пособие / Н.Б. Парушина, Е.С. Кыштымова – М.: Инфра-М, Форум, 2018. – 560 с.
4. Туякова З.С. Идентификация основных средств: профессиональное суждение бухгалтера / З.С. Туякова, Е.В. Саталкина // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 23 (413). – С. 19-32.
5. Логвинов Е. Л. Проблемы учета и аудита основных средств и варианты их решения в соответствии с международными стандартами / Е.Л. Логвинов, А.Н Семенова // Экономические исследования и разработки. – 2017. – №1. – С.15-25.