

*Гришко Н.В.,
д. э.н., профессор,*

*Томенко И.Б.,
магистрант,
ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ имени В. Даля»
г. Алчевск, ЛНР*

АУДИТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Развитие экономики зависит от эффективного использования потенциала, ресурсов, инновационных технологий, качества работы, выполнения контрактов. Это можно обеспечить при использовании системы внутреннего контроля – системы способов изучения учета, отчетности, планов и других источников информации хозяйственной деятельности организаций, альтернативных вариантов совершенствования производства, управленческих решений, направленных на повышение эффективности работы организаций.

Основными методами системы внутреннего контроля хозяйственных операций, являются приемы фактического и документального контроля: проверка, сравнение, пересчет, документальная проверка, выборочное исследование и др. Система внутреннего контроля «должна координировать свою деятельность, формируя программу проведения проверок, которая должна состояться по отдельным стадиям и этапам», взаимосвязанных между собой и дополняющих друг друга [1].

Рассмотрим стадии и этапы системы внутреннего аудита на примере контроля процесса учета капитальных инвестиций. На подготовительном этапе контрольная служба выясняет состав основных средств, их виды, уровень обеспеченности предприятия основными средствами, степень их износа, технические характеристики, местонахождение, материально-ответственных лиц, и другие вопросы. На ознакомительном этапе контроля капитальных инвестиций необходимо ознакомиться с организацией учета основных средств, провести проверку правильности документального оформления их поступления и выбытия, определить вопросы, которым необходимо уделять особое внимание. Для решения задач внутреннего контроля на основном этапе проверки капитальных инвестиций предлагается осуществлять такие мероприятия:

1. Контроль соблюдения действующего законодательства по операциям с основными средствами [2].

2. Контроль правильности начальных остатков по капитальным инвестициям и основным средствам.

3. Контроль правильности бухгалтерских проводок по движению основных средств; сопоставления данных аналитического и синтетического учета, Главной книги и Баланса.

4. Контроль индексации и переоценки основных средств.
5. Контроль расчета амортизационных отчислений основных средств.
6. Проверка расчета результатов от реализации основных средств.
7. Контроль правильности учета и отражения расходов на ремонт основных средств.
8. Контроль отражения в учете результатов чрезвычайных событий, связанных с основными средствами.
9. Проверка операций с арендованными и переданными в аренду основными средствами.
10. Определение источников финансирования основных средств.

Перечисленные мероприятия выполняются изучением необходимых документов по учету операций с основными средствами и капитальными инвестициями. Например, контроль правильности индексации и переоценки основных средств предусматривает: проверку соответствия записей в инвентарных карточках результатам проведенной переоценки; проверку правильности бухгалтерских записей, отражающих результаты переоценки основных средств в учете; проверку справедливой стоимости объектов основных средств; проверку правильности установления индекса переоценки; проверку правильности расчета переоцененной стоимости основных средств и износа. При проверке обоснования справедливой стоимости необходимо установить: на основании какой информации установлена справедливая стоимость объектов и кем, не было отклонений (занижения или завышения стоимости объектов основных средств) [3]. От правильного начисления амортизации зависит: правильность отражения износа и остаточной стоимости основных средств; правильность определения себестоимости продукции (работ, услуг); формирование цен на собственную продукцию (работы, услуги); правильность расчета финансовых результатов; в налоговом учете – правильность определения прибыли, подлежащей налогообложению.

Проверка расчета результатов от реализации основных средств физическим или юридическим лицам осуществляется путем изучения первичных документов (актов списания, актов приемки-передачи, накладных, счетов-фактур и т. п.), данных аналитического и синтетического учета.

Особое внимание следует уделять юридическому обоснованию ликвидации основных средств, изучению соответствующих решений руководства на осуществление таких операций.

При контроле правильности учета и списанию расходов на ремонт основных средств необходимо установить: наличие планов и смет ремонта, актов на выполнение работ, актов приемки-передачи выполненных работ, договоров подряда, актов технического осмотра зданий и сооружений, правильность и своевременность составления соответствующих документов; правильность формирования издержек по статьям затрат; нормы расхода материалов, расценки по оплате труда на ремонтные работы.

Проверка операций с арендованными и переданными в аренду основными средствами осуществляется по операционной и финансовой аренде основных

средств. Контрольная служба должна тщательно проверить правильность составления договоров на аренду имущества, порядок расчетов и структуру арендных платежей.

Аудиторская проверка основных средств тесно связана с анализом эффективности их использования [4]. К основным задачам, которые решаются в рамках анализа и аудита капитальных инвестиций в основные средства, можно отнести следующие: анализ эффективности инвестиционных проектов; мониторинговый контроль критических соотношений объемов добычи и реализации угля по проекту; оценка обеспеченности проектов капитальных инвестиций источниками финансирования; анализ результатов объема инвестируемого капитала и отдачи от мероприятий.

Таким образом, можно сделать вывод, что активная аналитическая работа по внутреннему аудиту капитальных инвестиций является основой эффективного функционирования организаций. В результате выполнения аудиторских процедур изучается динамика состава и структуры основных средств, определяется их техническое состояние и степень обновления. Осуществляется оценка эффективности использования капитальных инвестиций основных средств, определяются основные резервы повышения эффективности их использования: улучшается структура основных средств путем обновления и модернизации оборудования, ликвидации неэффективных объектов. Контроль капитальных инвестиций в основные средства является необходимым как при принятии инвестиционного решения и использовании привлеченных средств, так и при эксплуатации приобретенного оборудования. С целью повышения эффективности управления аудиторским процессом определяются задачи, объект и предмет контроля капитальных инвестиций в основные средства. Обоснована необходимость систематизации информационного обеспечения аудита, определены основные доказательные источники информации проверки капитальных инвестиций в основные средства.

Список литературы

1. Гришко Н.В. Развитие аудиторской деятельности в Луганской народной республике / Н.В. Гришко, Е.Ю. Калмыкова // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. X Межд. научн.-практ. конф. – Белгород: Изд-во БГТУ имени В.Г. Шухова, 2019. – С. 123-128.
2. Официальный сайт Министерства топлива, энергетики и угольной промышленности ЛНР. Режим доступа: <https://mintop.su/kontakty/>
3. Гришко Н.В. Учет источников осуществления капитальных инвестиций / Н.В. Гришко . – София: «Бял ГРАД-БГ» ООД, 2014. – С. 103-108.
4. Балашова Р.И. Финансирование инновационного развития предприятия во взаимосвязи в его инвестиционной деятельности / Р.И. Балашова, О.В. Пархоменко // Вестник Института экономических исследований. –2018. – №2. – С. 114-119.