

АУДИТ

Тема 3.

Аудит

ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аудит основных средств

- **цель аудита основных средств;**
- **Оценка системы внутреннего контроля основных средств;**
 - **Отбор операций для проверки основных средств;**
- **Программа аудита основных средств.**

Цель аудита основных средств

- - составить обоснованное мнение относительно достоверности и полноты информации об основных средствах, отраженной в финансовой отчетности аудируемой организации и пояснений к ней.
- **В ходе аудита основных средств могут быть рассмотрены и связанные с ними области учета и статьи отчетности:**
 - - расходы на ремонт основных средств;
 - -доходы от сдачи в аренду основных средств;
 - - расходы на аренду основных средств;
- -расходы и доходы при выбытии основных средств;
 - - незавершенное строительство;
 - - обязательства по налогу на имущество.

Оценка СВК основных средств

- 1. **своевременно** ли отражается в регистрах учета операции по установке, разборке, перемещению или установке оборудования?
 - Аудитор должен изучить систему документооборота, процедуры передачи из производственных подразделений в бухгалтерию.
- *Если информация передается несвоевременно, это свидетельствует о слабости внутреннего контроля и может привести к появлению недостоверности данных учета и отчетности.*

Оценка СВК основных средств

- 2. Регистрируется ли сдача в аренду основных средств? Ведется ли забалансовый учет взятых в аренду основных средств?
 - Если сданные в аренду основные средства не учитываются обособленно, это может привести к несвоевременности отражения доходов от аренды или неверно классифицированы.
 - *Отсутствие забалансового учета арендованных основных средств может негативно сказаться на их сохранности, привести к неверной классификации расходов на аренду.*

Оценка СВК основных средств

- 3. Проводится ли инвентаризация основных средств? С какой периодичностью? Как оформляются инвентаризационные документы? Как отражаются и анализируются результаты инвентаризации?
- Аудитору надо убедиться, что инвентаризация основных средств осуществляется в установленные сроки, исключая фальсификацию ее результатов, в отношении всех объектов.
 - Аудиторы могут присутствовать при инвентаризации, могут выборочно проверить наличие объектов, чтобы убедиться что эти объекты действительно отражены в учете.

Оценка СВК основных средств

- Особое внимание следует уделить на неиспользуемые объекты основных средств, чтобы выяснить отвечают ли они критериям активов, соответствуют ли их балансовой стоимости.
- Наличие большого количества неиспользуемых основных средств может свидетельствовать о недостаточно эффективном контроле за их использованием и целесообразностью приобретения, возможно эти объекты подготовлены для выпуска продукции в будущем, возможно напротив, организация сократила объем производства и имеет планы к закрытию.

Оценка СВК основных средств

- 4. Застрахованы ли основные средства на случай стихийных бедствий? Достаточна ли сумма страхового покрытия? Проводится ли ее периодический пересмотр?
- Это актуально для организаций, имеющих дорогостоящие и специализированные объекты основных средств, используемые на предприятиях с высокими рисками.
 - Наличие договоров страхования свидетельствует о надежности СВК и о стремлении избежать убытки.

Оценка СВК основных средств

- 5. Анализируется ли правильность исчисления налога на имущество и амортизации для целей налогообложения?
- Контроль за правильностью исчисления налоговой базы – важная часть СВК
Надежная СВК позволит минимизировать риски взысканий со стороны налоговых органов с неблагоприятными последствиями.

Оценка СВК основных средств

- **6. Планируются ли расходы на приобретение, создание, ремонт и модернизацию основных средств? Утверждается ли смета таких расходов? Сопоставляются ли фактически произведенные расходы со сметными? Анализируются ли отклонения?**
- **Это особенно актуально для предприятий, имеющих значительные производственные мощности, такие расходы являются существенными и их непроведение может привести к приостановлению деятельности организации.**

Оценка СВК основных средств

- 7. Существуют ли внутренние регламенты по учету приобретения и создания основных средств, расходов на их ремонт и модернизацию? Установлены и соблюдаются ли критерии отнесения расходов к текущим и капитальным?
- Вопросы учета ремонта и модернизации достаточно сложны. Установленные регламенты деления расходов на текущие и капитальные и контроль за их соблюдением предотвращают существенные ошибки в учете и отчетности.

Оценка СВК основных средств

- **8. Сверяются ли данные аналитического учета основных средств с данными синтетического учета? С какой периодичностью?**
- **Аудитору следует выяснить, своевременно ли отражаются в учете и отчетности выявленные отклонения, проводится ли анализ их причин, принимаются ли меры для предотвращения отклонений в дальнейшем.**

Оценка СВК основных средств

- 9. Своевременно ли осуществляется государственная регистрация основных средств, если она требуется в соответствии с законодательством?
 - В случае, если государственная регистрация проводится несвоевременно, возникают риски с неподтвержденным правом собственности на соответствующие объекты недвижимости.

Отбор операций для проверки основных средств

● Если аудитор проводит проверку организации впервые, то должен получить доказательства, что:

● 1. начальные сальдо по основным средствам не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность проверяемого периода;

● 2. остатки по счетам учета основных средств на начало текущего периода правильно перенесены из предыдущего периода;

● 3. учетная политика организации в отношении оценки и амортизации основных средств применялась последовательно от периода к периоду.

Отбор операций для проверки основных средств

- **Объем выборки определяется аудитором на основе оценки аудиторских рисков.**
 - Если у организации большое количество объектов основных средств, то аудитор может применять статистические методы выборки, в отношении операций с основными средствами, которых обычно не очень много, применяются нестатистические методы выборки.
- При выборочной проверке аудитор предварительно должен провести стратификацию - разделить на подсовкупности всю совокупность основных средств, чтобы отобранными для проверки могли быть с равной вероятностью элементы всех подсовкупностей.

средств

на подсовокупности

- - территориальная обособленность;
- - производственные характеристики;
 - - стоимостная оценка;
 - - классификация в отчетности;
- - классификация по амортизационным группам;
- - операции по приобретению основных средств по договорам лизинга;
- - приобретение импортных основных средств за валюту;
- - операции с основными средствами с аффилированными лицами;
- - операции, произошедшие в конце отчетного периода и после отчетной даты;
 - - операции по строительству основных средств;
- - нетипичные операции с основными средствами, без видимой логической причины.

Программа аудита основных средств

- 1. существование, права, полнота.
 - 2. стоимостная оценка.
 - 3. возникновение.
- 4. представление и раскрытие.

полнота

- Аудитор должен убедиться, что все учтенные основные средства действительно существуют на конец отчетного периода.
 - Аудиторские процедуры:
 - - наблюдение за инвентаризацией;
 - - проверка физического наличия основных средств;
 - - проверка соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета и отчетности.

полнота

- Аудитор должен убедиться, что права организации на основные средства подтверждены и не ограничены правами третьих лиц.
- Следует проанализировать документы, подтверждающие права (договоры лизинга, пользования земельными участками, документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов).
- Часто ограничение прав возникает в связи с договорами залога, лизинга, покупки с отсрочкой платежа.

полнота

- В случае выявления несоответствия аудитор должен увеличить объем выборки, оценить масштаб ошибки и выяснить, в какой степени эта ошибка может повлиять на достоверность финансовой отчетности и аудиторское мнение.

2. СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА

- Аудитор должен проанализировать первичные документы, подтверждающие стоимость их приобретения или создания.
- Аудиторской проверки подлежат операции по переоценки основных средств, модернизации и тех перевооружения.
- Аудитор должен проверить правильность начисления амортизации основных средств путем арифметического пересчета на выборочной основе.
- Аудитор должен установить правильность определения срока полезного использования объектов основных средств.
- Аудитору следует исследовать правильность начисления амортизации для целей налогообложения.

3. ВОЗНИКНОВЕНИЕ

- Аудитор должен выяснить:
- - действительно ли операции с основными средствами относятся к проверяемому периоду;
- - соответствует ли отраженная в учете стоимость приобретения основных средств данным первичных документов;
- - соответствует ли балансовая стоимость списанных основных средств данным аналитического учета.
- **Аудитор может проверить часть операций с основными средствами от бухгалтерского учета к первичным документам, а часть – от первичных документов к данным бухгалтерского учета.**

4. представление и раскрытие

- После завершения процедур проверки основных средств аудитор должен убедиться в том, что вся необходимая существенная информация об основных средствах раскрыта в финансовой отчетности.
- Подлежит раскрытию в отчетности данные об основных средствах:
 - - о первоначальной стоимости, амортизации и балансовой стоимости на начало периода, поступивших и выбывших в течении отчетного периода и на конец отчетного периода по группам основным средств;
 - - об амортизационной политики;
 - - о принятых способах переоценки;
 - - о существовании ограничения прав собственности на основные средства.

4. представление и раскрытие

- Если аудитор установит, что какие-то существенные сведения об объектах основных средств не раскрыты в отчетности, то следует обсудить этот вопрос с руководством организации и оценить его на достоверность финансовой отчетности и аудиторское заключение.