

Тема 19.

**Аудит операций с
основными средствами и
нематериальными
активами**

Содержание

Цели проверки

Источники информации

Нормативное регулирование

Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств

Проверка начисления амортизации основных средств

Проверка выбытия недоамортизированных объектов

Содержание

Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов

Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации.

Проверка правильности аналитического учета

Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций.

Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.

Проверка и подтверждение правильности отражения основных средств и нематериальных активов в балансе и приложения к нему.

Типичные ошибки и нарушения

Обобщение результатов проверки

Цели аудиторской проверки операций с основными средствами и нематериальными активами

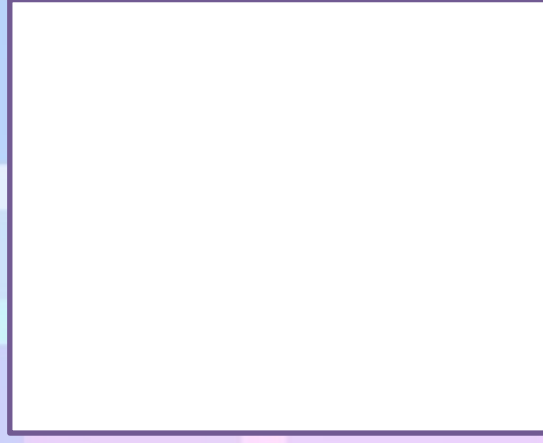
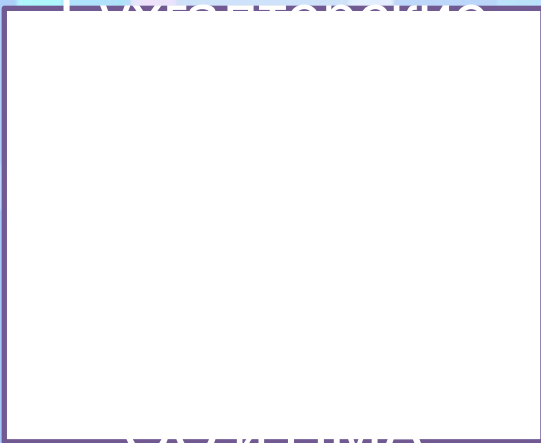
формирование
мнения

установление
соответствия

о достоверности статей
финансовой
(бухгалтерской)
отчетности

применяемой в
организации методики
учета и
налогообложения
действующему
законодательству РФ

Источники информации



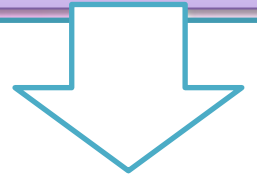
Бухгалтерские

СС И ПИМА

Источники информации



Учетная политика



Empty rounded rectangular box for input.

Empty rounded rectangular box for input.

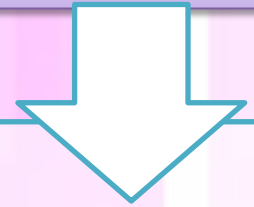
Empty rounded rectangular box for input.

Empty rounded rectangular box for input.

Источники информации



Бухгалтерская отчетность



- I раздел «Внеоборотные активы»

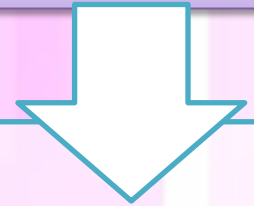
- результат от переоценки объектов основных средств

- информация о:
 - движении основных средств
 - начисленной амортизации за отчетный период
 - о переданных и полученных в аренду

Источники информации



Бухгалтерская отчетность



- I раздел «Внеоборотные активы»

- результат от переоценки объектов ОС

- информация о:
 - движении ОС и НМА
 - начисленной амортизации за отчетный период
 - о переданных и полученных в аренду ОС

Источники информации



Регистры синтетического и аналитического учета движения основных средств

Three empty, rounded rectangular boxes with a light blue border, arranged vertically. The top box has a small downward-pointing arrow shape at its top center, suggesting it is a placeholder for a diagram or flowchart.

по счетам

▶ 01, 02, 03, 07, 08, 20, 25, 26, 84, 91, 96, 001, 010, 011

▶ 04, 05, 60, 76, 91, 97

Источники информации



первичные документы по оформлению операций с ОС

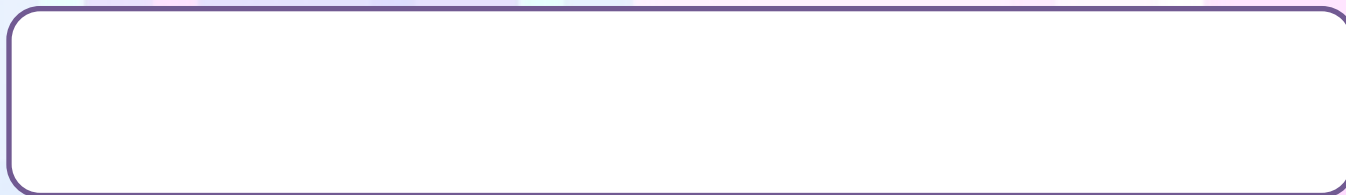
Источники информации



первичные документы по оформлению операций с

НМ

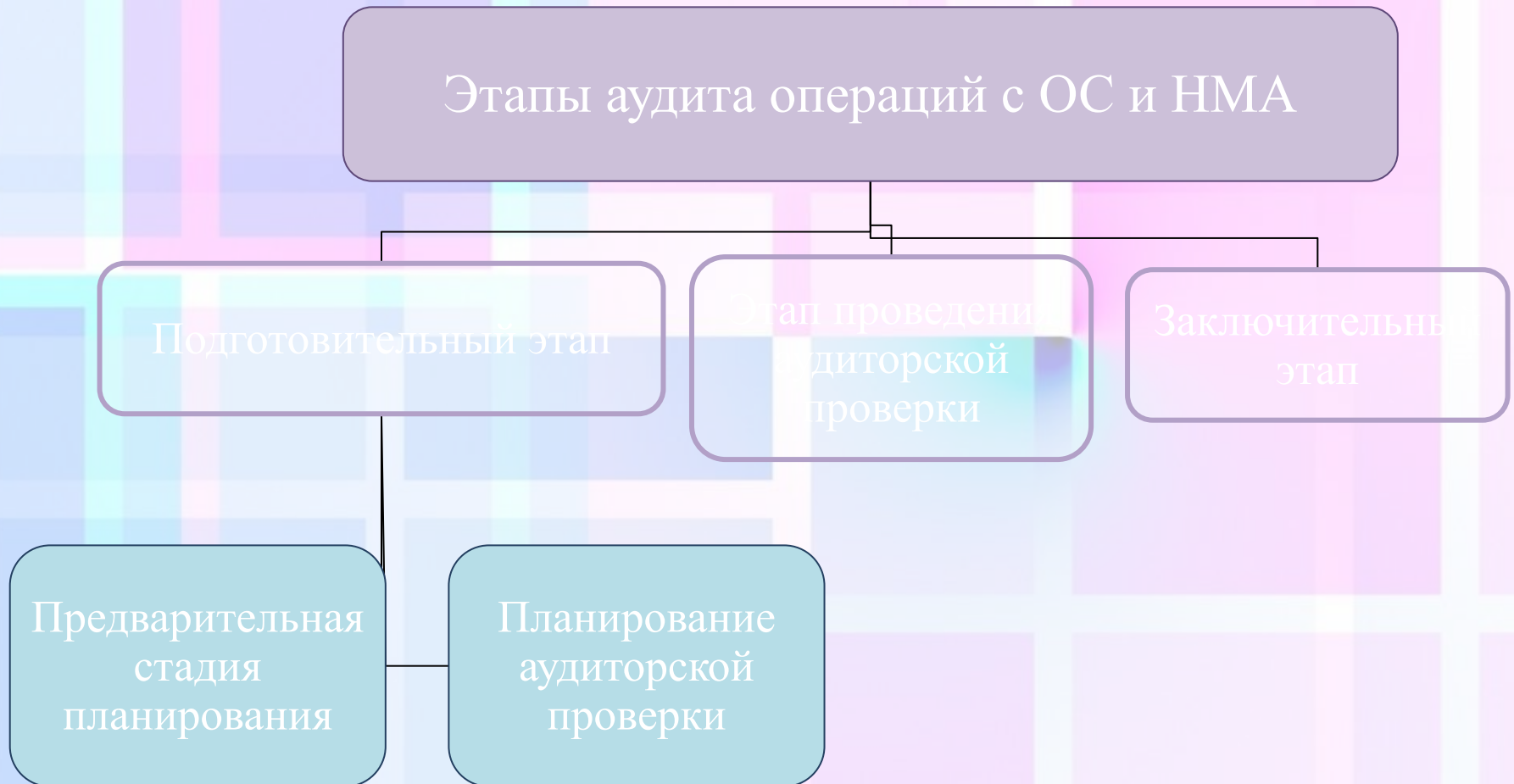
Источники информации аудита операций с НМА



- авторские договоры;
- свидетельства на право пользования;
- • патенты;
- • договоры купли-продажи (создания) объектов нематериальных активов.

Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета

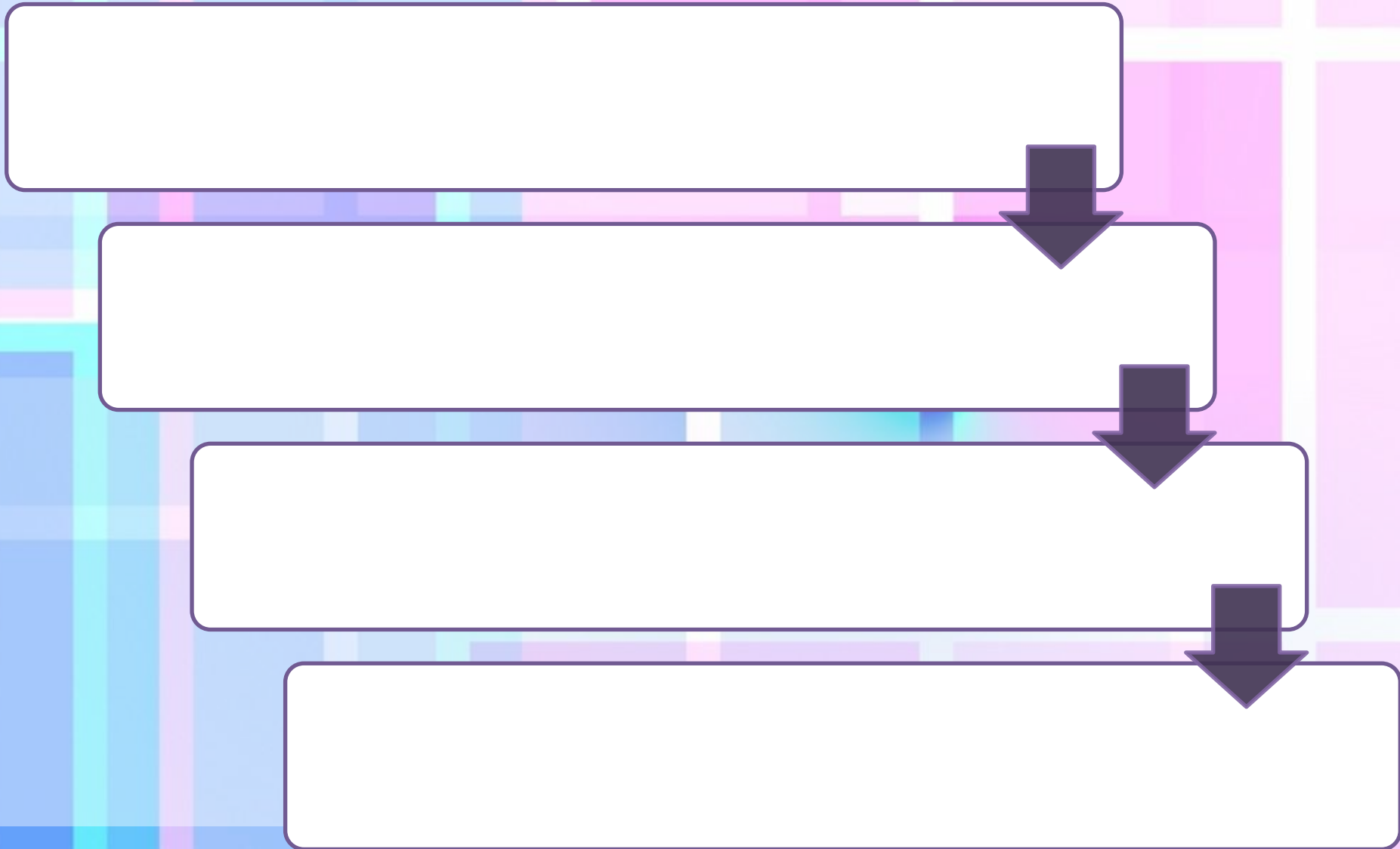
Этапы проверки



Структура программы аудита операций с ОС и НМА



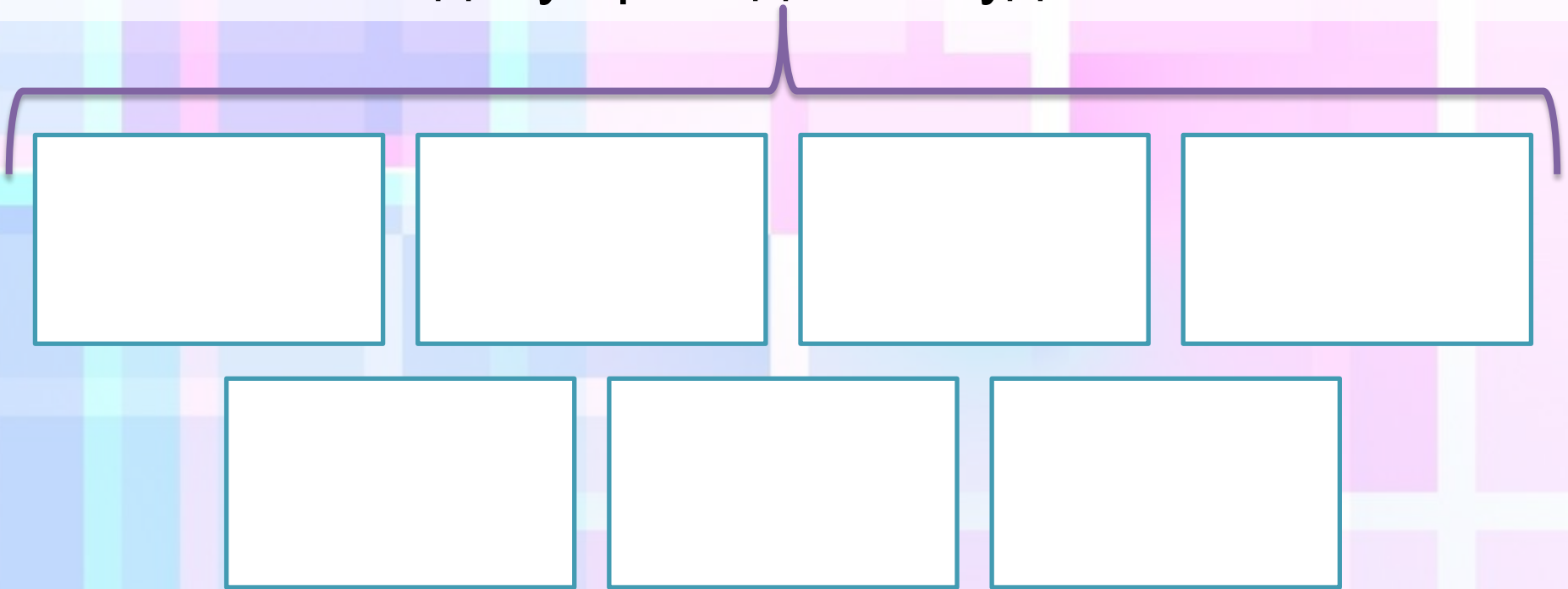
Направления аудита операций с основными средствами



Проверка наличия основных средств



Проверка Инвентаризационной описи объектов ОС на дату проведения аудита

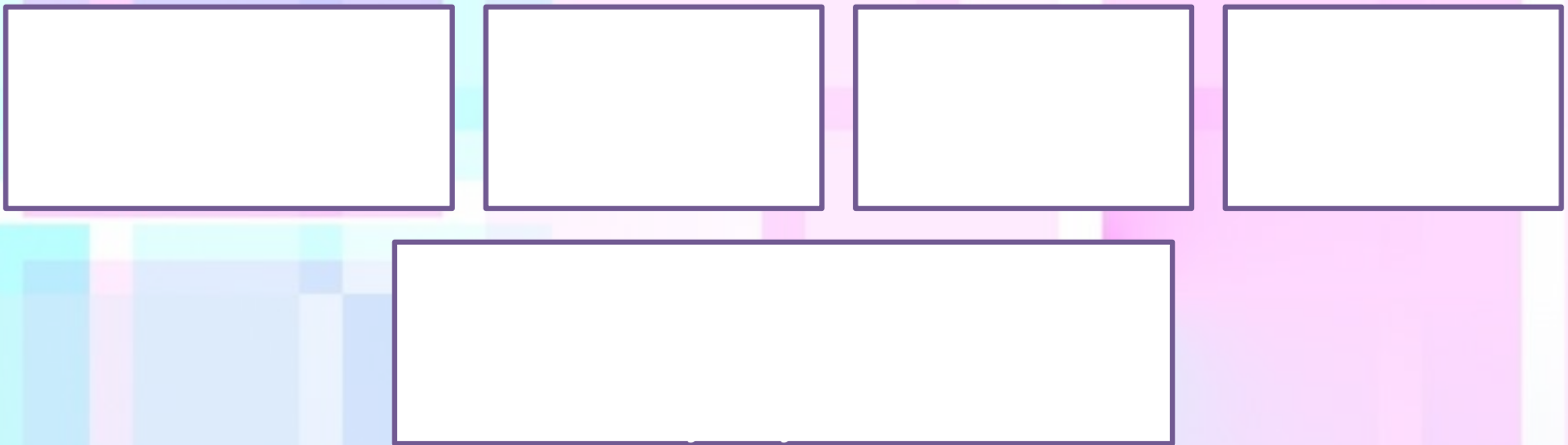


Проверка наличия документального подтверждения прав организации на ОС

Проверка операций по поступлению основных средств



♦ Проверка первичных документов, отражающих поступление

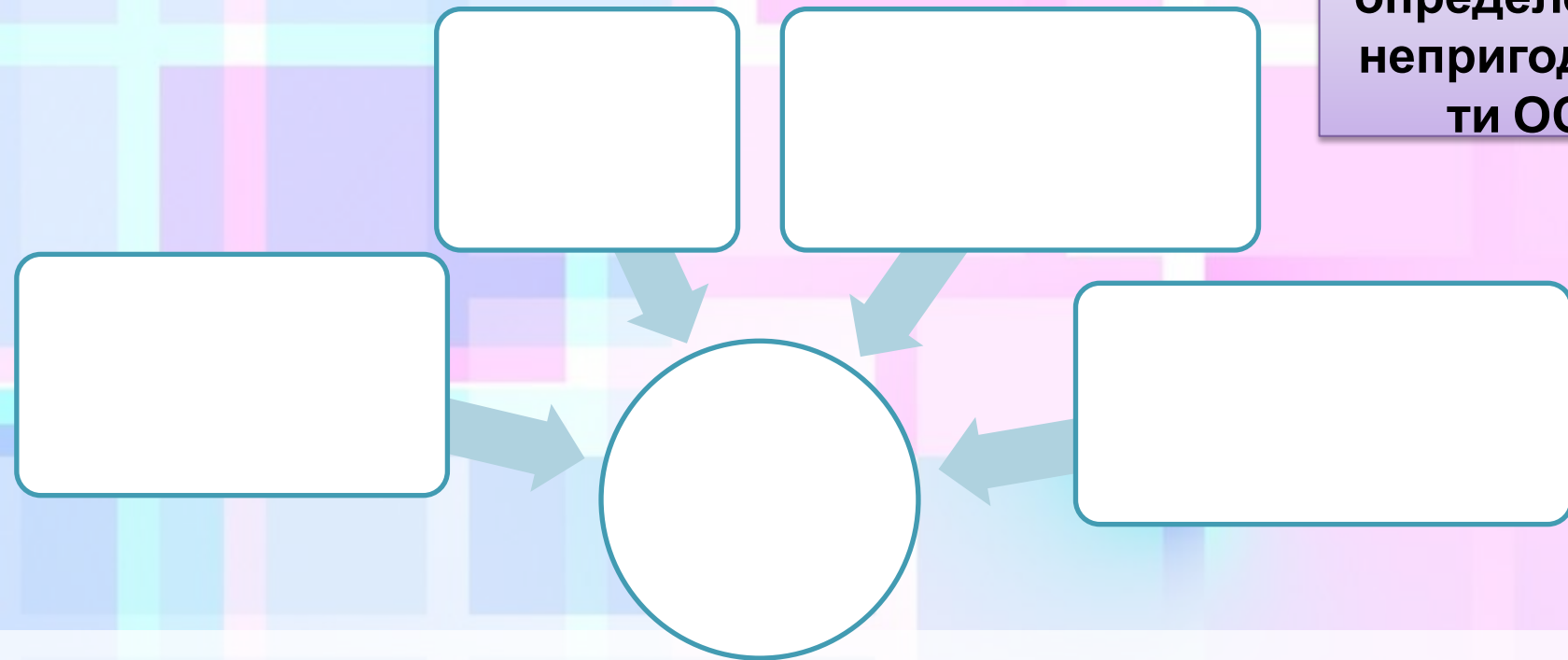


♦ Проверка правильности отнесения предметов к основным средствам

♦ Проверка правильности классификации основных средств

Проверка операций по выбытию основных средств

Комиссия
для
определения
непригоднос
ти ОС



Аудитор проверяет:

- первичные документы
- наличие Приказа о создании комиссии
- порядок списания пришедших в негодность основных средств и их соответствие требованиям нормативных документов

Проверка правильности оценки и переоценки ОС

Первоначальная стоимость

Восстановительная
стоимость

Фактически

Для ОС, которые
приобретены у др.
организаций или
созданы самостоятельно

Покупная +
Расходы на
доставку и
установку

Для ОС, которые были в
эксплуатации и
приобретены за плату

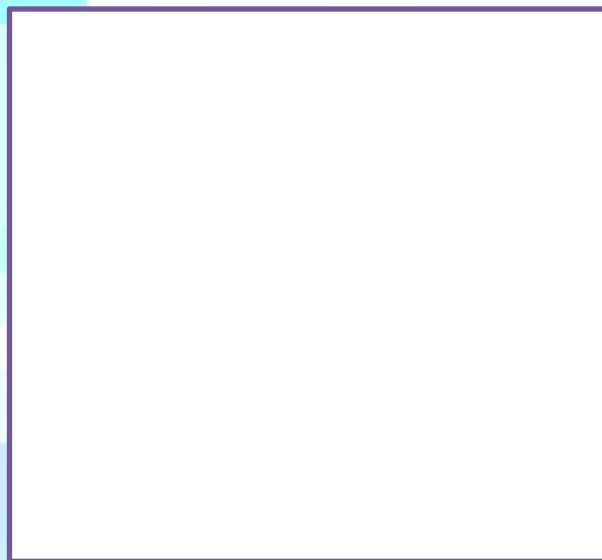
Покупная +
проценты

Для ОС, которые
приобретены с
рассрочкой платежа или
в кредит

Переоценка по текущей
стоимости путем
индексации или прямого
пересчета по
документально
подтвержденным
рыночным ценам

Проверка правильности оценки ОС

Аудитор проверяет



Проверка правильности начисления амортизации

❖ Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

❖ Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР"

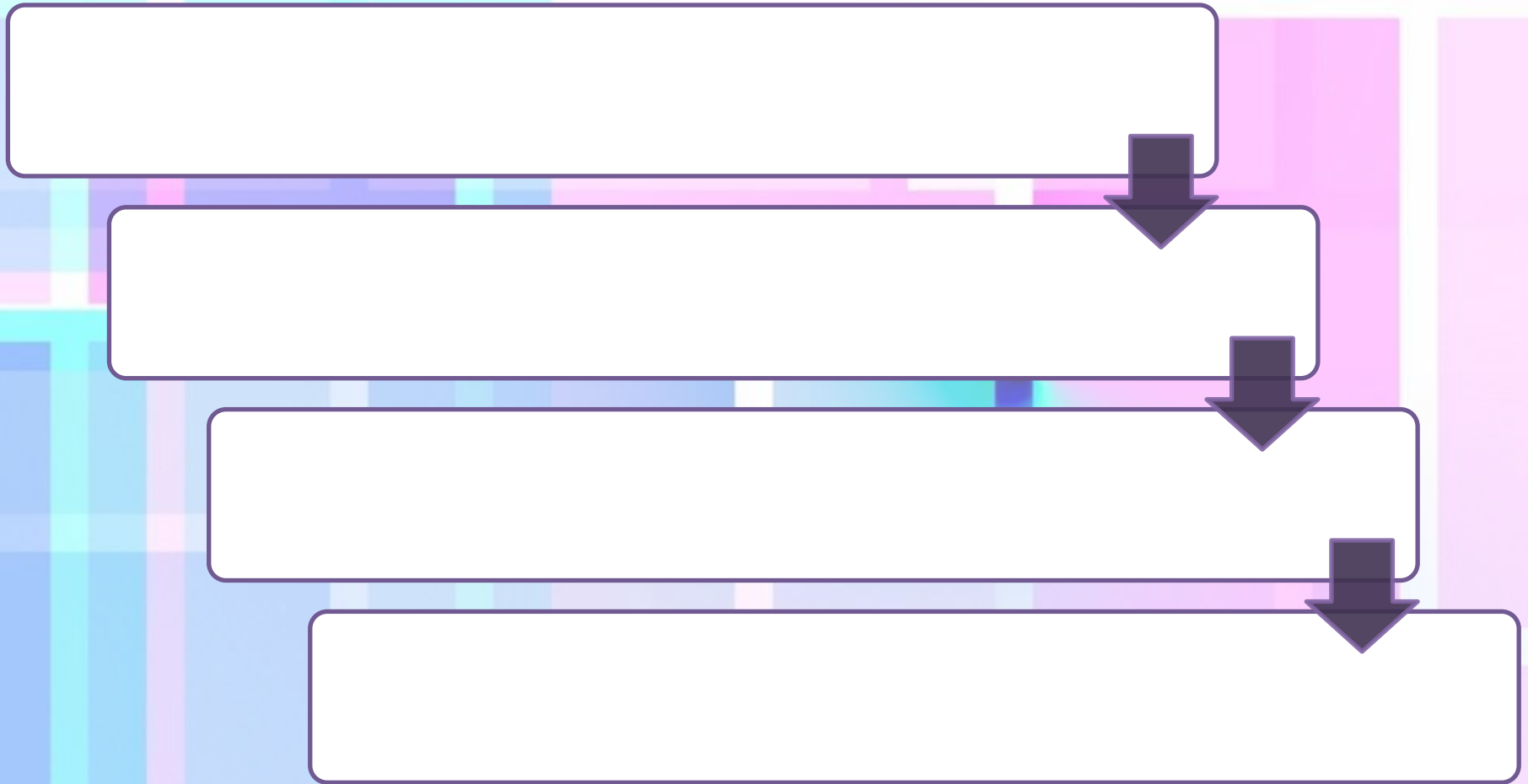
Проверка выбытия недоамортизированных объектов

• Основное средство выбыло до окончания срока полезного использования (срока начисления по нему амортизации)

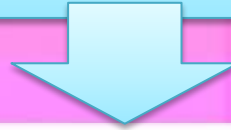
Аудитор проверяет:

- Обоснованность и экономическую целесообразность преждевременной ликвидации объекта
- Компетентность лиц, входящих в ликвидационную комиссию
- Правильность учета сумм НДС по недоамортизированному объекту

Направления аудита операций с нематериальными активами



Проверка операций по поступлению нематериальных активов



Проверка операций с НМА

<p>1) Существование / права / полнота</p>	<p>1 А. Убедиться в том, что права организации на нематериальные активы документально подтверждены.</p> <p>1Б. Убедиться в том, что все нематериальные активы организации отражены в отчетности.</p> <p>1В. Убедиться в том, что отраженные в отчетности нематериальные активы отвечают критериям активов, т.е. способны приносить экономические выгоды организации</p>
<p>2) Полнота / оценка</p>	<p>2А. Убедиться в том, что нематериальные активы отражены в отчетности в соответствующей оценке.</p> <p>2Б. Убедиться в том, что амортизация нематериальных активов начисляется в соответствии с принятой организацией учетной политикой и предполагаемым сроком их полезного использования.</p> <p>2В. Убедиться в том, что доходы от нематериальных активов отражены в отчетности полностью и своевременно</p>
<p>3) Представление и раскрытие</p>	<p>3А. Убедиться в том, что вся существенная информация о нематериальных активах раскрыта в финансовой отчетности должным образом</p>

Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации

Срок полезного использования

Не может превышать срок деятельности организации

П. 26 ПБУ 14/07

Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации

Нематериальные активы

С определенным сроком полезного использования



С неопределенным сроком полезного использования

Нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Проверка выбытия НМА

Выбытие НМА возможно в случаях:

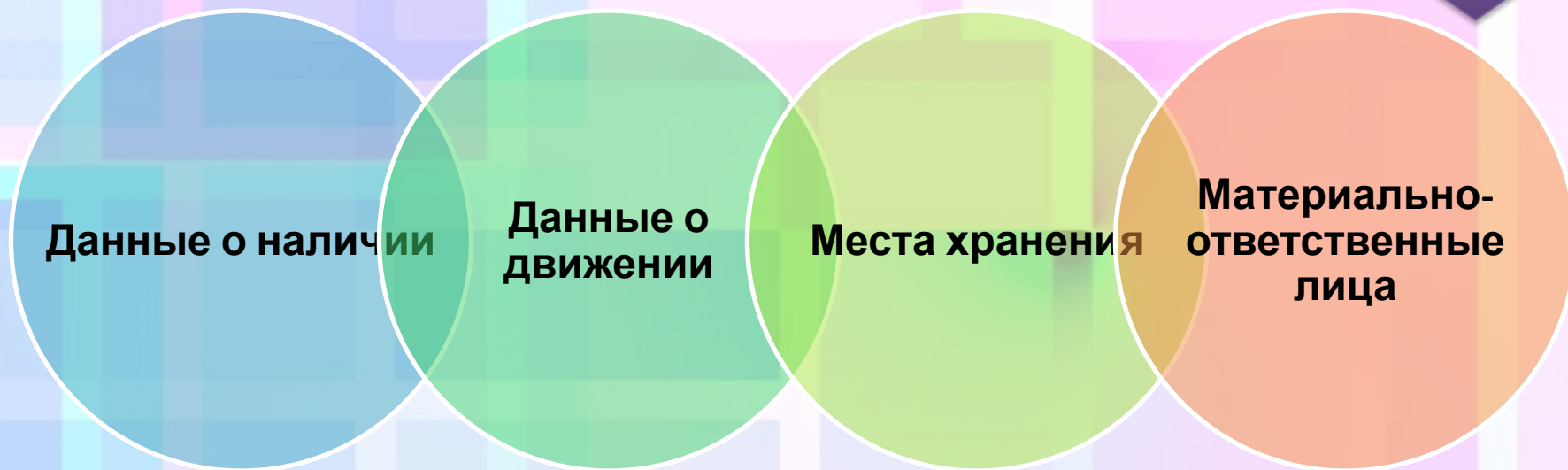
Проверка выбытия НМА

! При списании НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды, одновременно списывают сумму накопленных амортизационных отчислений по этим НМА

! Если организация предоставляет НМА в пользование третьим лицам, сохраняя за собой исключительные права на него, то это НМА с баланса организации-правообладателя не списывается

Проверка правильности аналитического учета

- ♦ Аналитический учет должен вестись по отдельным инвентарным объектам основных средств и нематериальных активов



- ♦ Формальная проверка и полнота отражения данных в инвентарных карточках учета ОС (ф.ОС-6) и карточках учета нематериальных активов (ф. №НМА-1)

Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций

Аудитор
проверяет:

- правильность отнесения основных средств к текущей или финансовой аренде
- соответствие формы и содержания договоров гражданскому законодательству
- достоверность формирования финансовых результатов от сдачи в аренду
- правильность начисления амортизации
- отражение расходов на содержание арендованного имущества

Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования

- **Показатели и коэффициенты**
 - Фондоотдачи
 - Фондоемкости
 - Фондовооруженности
 - Рентабельности
 - Износа
 - Обновления

Проверка и подтверждение правильности отражения ОС и НМА в балансе и приложениях к нему

Для подтверждения достоверности данных бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета

→ аудитор проверяет правильность проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов

→ Проверка правильности отражения первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации

Аудиторские процедуры, выполняемые для получения аудиторских доказательств

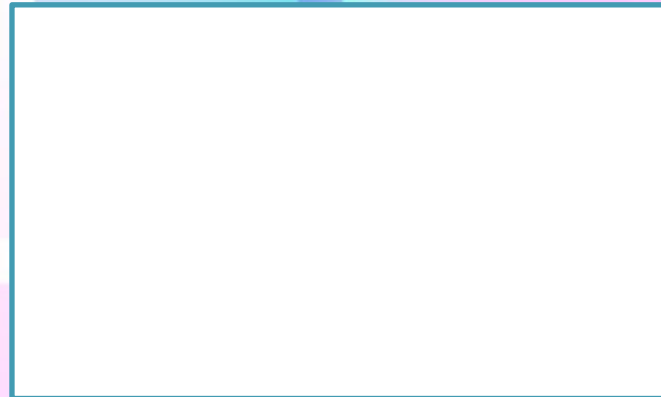
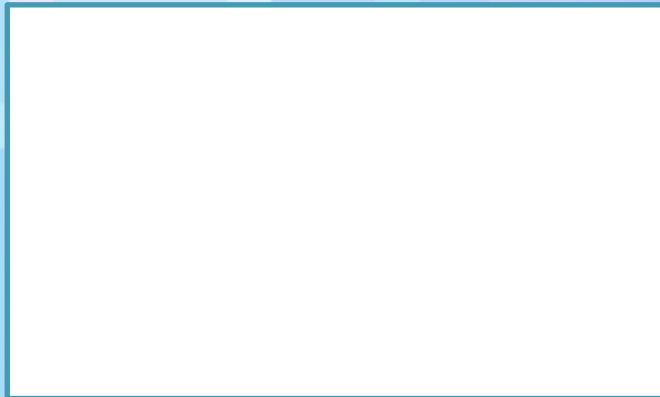
- Сопоставление наличия ОС в различные периоды
- Сопоставление данных о движении
- Оценка соотношений между разными статьями и формами отчетности

- неотражение на забалансовых счетах стоимости арендованного имущества,
- несвоевременное оприходование объектов основных средств;
- отсутствие документов, характеризующих техническое состояние основных средств;
- неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств;
- завышение (занижение) суммы амортизационных отчислений, что приводит к искажению налогооблагаемой прибыли;

- начисление износа по полностью амортизированным объектам;
- некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по выбытию основных средств (списании, реализации по цене ниже остаточной стоимости и др.);
- неоприходование материальных ресурсов, остающихся при ликвидации объектов основных средств;
- неправильное исчисление налогооблагаемой прибыли при реализации объектов основных средств;
- необоснованное списание недостачи основных средств на расходы организации.

Рабочие документы аудитора

В рабочих документах отражается информация



Рабочие документы аудитора

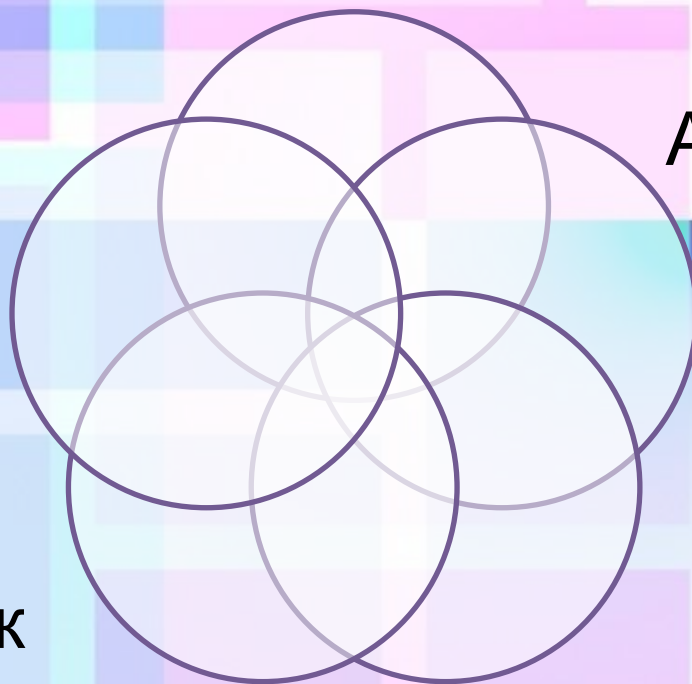
Аналитические
таблицы

Типовые
письма

Аналитические
обзоры

Вопросник
и

Рабочий
отчет



Состав рабочей документации аудитора

Состав рабочей документации аудитора

Обобщение результатов проверки

Характер нарушения	Нормативный документ, требования которого нарушены	Оценка нарушения (сумма и в процентах к ставке баланса)	Влияние на результаты хозяйственной деятельности	Влияние на достоверность отчетности

Список литературы

1. Аудит: учеб. для вузов / [В. В. Скобара, Г. И. Пашигорева, О. Л. Островская и др.]; под ред. В. В. Скобара. — М.: Просвещение, 2005.
2. Практический аудит: Учеб. пособие / Под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник: Инфра-М; Москва; 2008
3. Практический аудит: учебное пособие/ М.Ф. Сафонова, С.И. Жминько. – Ростов н/Д: Феникс 2011.
4. Электронный ресурс: www.consultant.ru – КонсультантПлюс



Спасибо за внимание!