

Внутренний аудит основных средств

Выполнила:
студентка группы
2410
Беляева Майя

Внутренний аудит основных средств заключается в проверке:

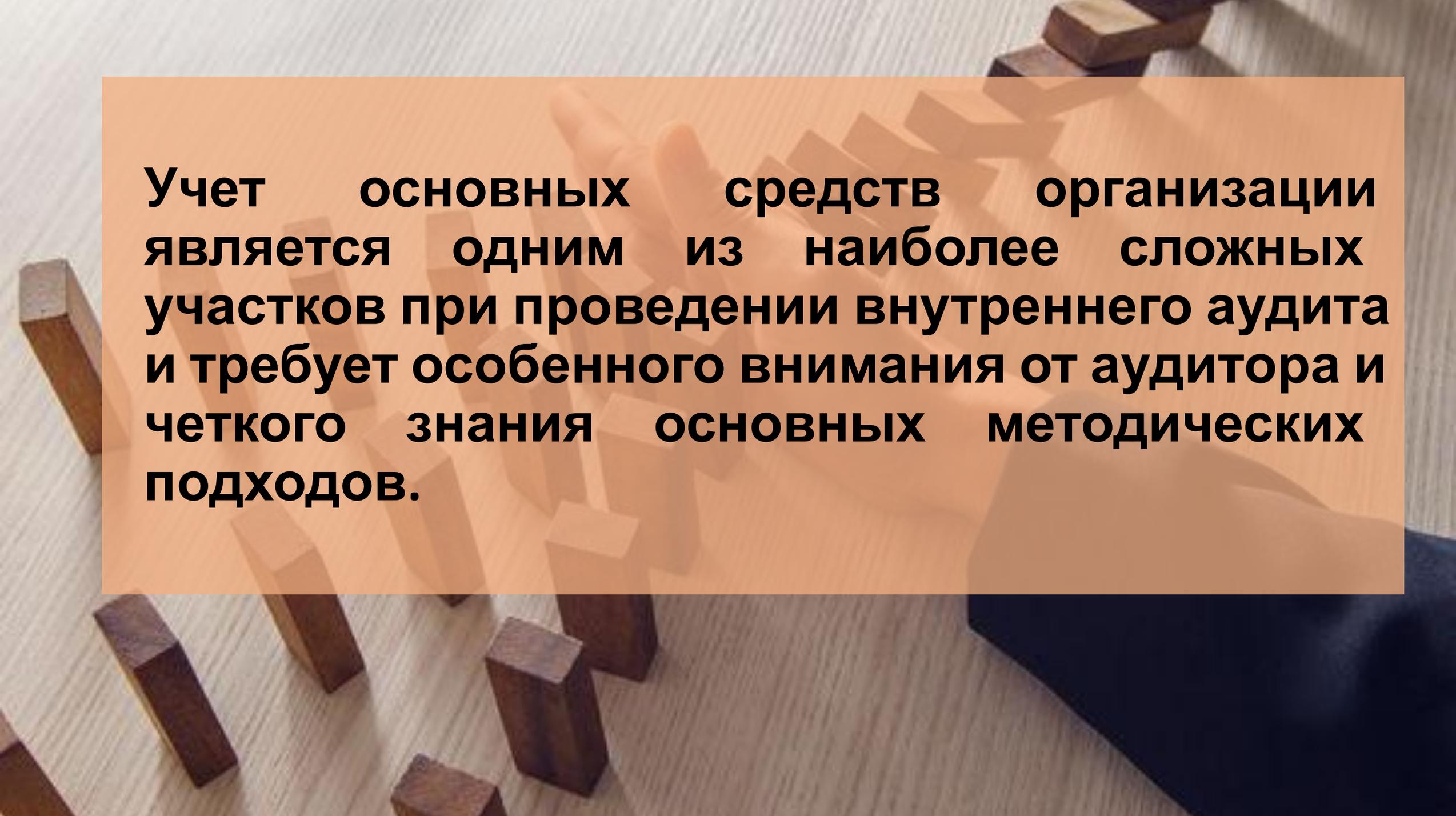
- обеспечения контроля за наличием и сохранностью объектов основных средств
- правильность отнесения активов к основным средствам
- правильности оценки объектов в учете
- оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств
- расчетов сумм амортизационных отчислений
- информации о ремонте основных средств и другие

Актив является основным средством, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев)
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта
- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Основными нормативно-правовыми актами по учету основных средств являются:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01);
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (ред. от 24 декабря 2010 г.)



Учет основных средств организации является одним из наиболее сложных участков при проведении внутреннего аудита и требует особенного внимания от аудитора и четкого знания основных методических подходов.

Основными источниками информации для внутреннего аудитора служат:

- бухгалтерский баланс
- главная книга
- регистры бухгалтерского учета
- инвентаризационные документы
- накладные и счета-фактуры
- акты о приеме-передаче объекта основных средств
- акты о списании объекта основных средств
- инвентарные карточки учета объекта основных средств и другие

Внутренний аудит аналитического и синтетического учета основных средств

При проведении внутреннего аудита учета основных средств прежде всего необходимо проверить, как ведется аналитический учет основных средств.

Такой учет организуется по отдельным объектам, каждому из которых присваивается инвентарный номер на весь период его эксплуатации. Пообъектный учет ведется в инвентарных карточках или книгах.

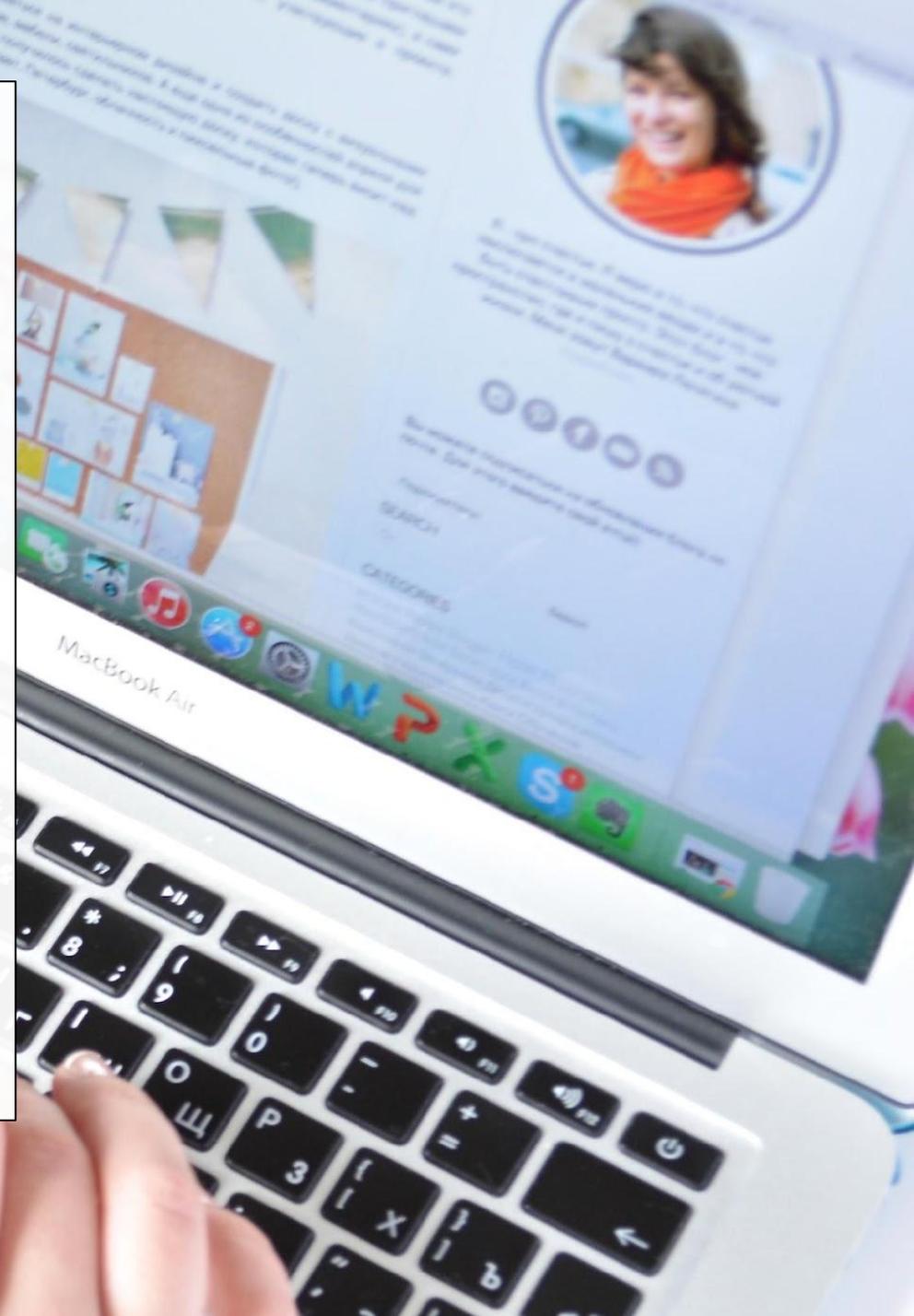
Следует проверить:

- нет ли объектов основных средств, по которым не ведутся инвентарные карточки
- состояние учета основных средств в местах их размещения (в эксплуатации, на складе, в ремонте и т.д.)
- соответствие данных аналитического учета записям на счете 01 “Основные средства”, регулярность взаимной сверки данных бухгалтерского учета

Важным моментом в организации
аналитического учета является качественное и
своевременное проведение их инвентаризации.

Особо тщательно надо проверить полноту и своевременность проведения инвентаризации основных средств, а также инвентаризационные описи и приложенные к ним протоколы заседания инвентаризационных комиссий, сличительные ведомости, ведомости результатов последней инвентаризации, решения руководства организации по итогам ее проведения и правильность отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

При расхождении между данными аналитического и синтетического учета нужно выяснить их причины и виновных в этом должностных лиц, определить последствия и внести предложения по устранению выявленных недостатков.



Внутренний аудит операций по поступлению ОС

Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств. Необходимо убедиться в наличии инвентарных номеров, присвоенных каждому объекту основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету.

Таможенные пошлины и сборы, информационные и консультационные услуги, услуги нотариуса относятся к прочим расходам и поэтому не увеличивают первоначальную стоимость объектов в налоговом учете (ст. 264 НК РФ), в отличие от бухгалтерского учета.

Полноту и своевременность оприходования основных средств устанавливают путем изучения первичных документов и записей по счетам 01 “Основные средства”, 08 “Капитальные вложения”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” и др.

Необходимо также установить целесообразность и законность приобретения, выявить полноту и своевременность оприходования поступивших в хозяйство основных средств, а также правильность документального оформления и реальность их оценки.

Анализируя документы, подтверждающие права собственности организации на ОС, внутренний аудитор должен обратить внимание на основные средства, не используемые в процессе производства и не сдаваемые в аренду, т.е. не приносящие доходов организации. Если такие ОС выявлены и их стоимость существенна, аудитору необходимо обсудить ситуацию с руководителем и решить, подлежат ли такие ОС списанию с баланса.



Внутренний аудит операций по выбытию ОС

По каждому факту выбытия необходимо выявить законность, целесообразность, правильность и своевременность документального оформления и отражения в учете таких операций.

- Выбытие должно быть оформлено актом приема–передачи объекта ОС, на основании которого сделаны записи в инвентарной карточке. Списание объектов ОС из-за их непригодности к дальнейшему использованию должно быть оформлено актом о списании объекта ОС.
- Для целей бухучета доходы и расходы от любого выбытия ОС отражаются в составе прочих доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором они имели место (ПБУ 6/01, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99), за исключением передачи в совместную деятельность, в аренду.

- Дополнительными доказательствами выбытия объектов является оприходование после демонтажа каких-либо деталей, узлов и агрегатов, пригодных для вторичного использования и металлолома, оформленные соответственно накладной и актом.
- Ликвидируемый объект должен быть списан со счетов бухучета после завершения ликвидации на основании акта на списание ОС или акта на списание автотранспортных средств, утвержденного руководителем организации.

При наличии операций по продаже ОС необходимо проанализировать договоры купли-продажи и уточнить состав проданных объектов, цену продажи, условия продажи.



Внутренний аудит амортизации основных средств

Амортизацию начисляют одним из следующих способов:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- списанием стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- списанием стоимости пропорционально объему продукции

Внутреннему аудитору необходимо проверить:

Совпадает ли метод учета амортизации по факту с методом, указанным в учетной политике

Не было ли совершено арифметических ошибок при расчете амортизации

Не была ли рассчитана амортизации на активы, по которым не рассчитывается амортизация

Основные виды нарушения:

- несвоевременное отражение объектов в учете
- неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств
- некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по движению основных средств
- отсутствие аналитического учета основных средств
- списание сумм амортизации по объектам основных средств, сданных в аренду, на себестоимость продукции по основному виду производственной деятельности

**Спасибо за
внимание!**

