

УДК 657

АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Е.В. Банникова, кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, bev84@bk.ru*
*О.И. Хамзина, кандидат экономических наук, доцент,
8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru*
*А.А. Навасардян, кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, alex7375@list.ru*
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: *основные средства, амортизация, аудит, хозяйствующий субъект, проверка, планирование.*

Получение достоверной информации в процессе проведения аудита дает возможность руководству любого хозяйствующего субъекта принимать четкие управленческие решения по приобретению и восстановлению основных средств, а внешним пользователям – делать выводы о финансовом состоянии организации. В статье особое внимание уделяется описанию особенностей проведения аудита правильности начисления амортизации основных средств.

В составе внеоборотных активов любого хозяйствующего субъекта, основные средства занимают значительную долю. Именно поэтому пользователям бухгалтерской финансовой отчетности необходима достоверная информация о составе и структуре основных средств, суммах начисленной амортизации, уровне морального и физического износа активов. Такая точная и достоверная информация в бухгалтерской отчетности может быть подтверждена только на основе проведения аудита.

Анализируя бухгалтерский баланс ООО «Тереньгульский маслодельный завод», можно отметить, что сумма активов данного предприятия по состоянию на 2019 г. превышает 60 млн. руб., поэтому согласно Федеральному закону № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», обязательная аудиторская проверка здесь имеет место. Рассмотрим на примере ООО отдельный аспект проверки – особенности проведения аудита правильности начисления амортизации основных средств.

Осуществление аудита начисления амортизации основных средств ООО «Тереньгульский маслодельный завод» осуществляется в

Таблица 1 - Тестирование состояния системы внутреннего контроля основных средств в ООО «Тереньгульский маслодельный завод»

№ п/п	Содержание вопроса	Содержание ответа	Символ	Выводы аудитора
1	Определён ли круг лиц, ответственных за использование и сохранность основных средств	Да, имеется приказ	ВУ	Приказ отвечает установленным требованиям
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность объектов основных средств	Территория огорожена	СУ	Риск контроля низкий
3	Проводятся ли инвентаризации объектов основных средств	Да	ВУ	Риск контроля низкий
4	Каков порядок санкционирования операций по движению основных средств	Фактов несанкционированного перемещения объектов нет	ВУ	Риск контроля низкий
5	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию объектов	Регулярно осуществляется сплошной контроль	ВУ	Риск контроля низкий
6	Проверяется ли использование основных средств по различным направлениям деятельности	Проверяются	ВУ	Риск контроля низкий
7	Проверяется ли объём и качество проводимых ремонтов объектов основных средств	Проводится выборочно по машинам	НСУ	Провести выборочную проверку по объектам
8	Имеет ли место классификация основных средств на соответствующие группы	Да	ВУ	Риск контроля низкий
9	Соблюдается ли график документооборота по учёту движения основных средств	Соблюдается	ВУ	Риск контроля низкий
10	С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учёта объектов основных средств	Ежеквартально	СУ	Риск контроля низкий

Примечание: НУ – низкий уровень, НСУ – ниже среднего уровня, СУ – средний уровень, ВУ – высокий уровень.

веряет и документально подтверждает наличие, состояние основных средств и делает оценку объектов.

Порядок и сроки проведения инвентаризации в ООО «Тереньгульский маслодельный завод» основных средств утверждены в учетной политике общества. При разработке данного локального акта учетные основные требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Все основные средства ООО «Тереньгульский маслодельный завод» находятся в подразделениях общества и закреплены за определенными лицами, с которыми предприятие заключает договора о полной материальной ответственности. Так, например, компьютеры и оргтехника - закреплены за бухгалтером и руководителем организации. Поэтому, при смене материально ответственных лиц в обществе проводят частичную инвентаризацию на дату передачи основных средств одним материально-ответственным лицом другому. Инвентаризация проводится как в целом по ООО «Тереньгульский маслодельный завод», так и по его подразделениям и видам имущества.

Составление плана и программы аудита является обязательным элементом планирования. Фрагмент программы проведения аудита основных средств, касающийся непосредственно проверки правильности начисления амортизации основных средств в ООО представлен в таблице 2.

Аудиторы проверяют правильность начисления амортизации арифметическим путем на выборочной основе. Данный аспект аудита является важным, поскольку проверка обоснованности применения норм и достоверности начисления амортизации основных средств необходима для детального анализа формирования себестоимости продукции предприятия. А в конечном итоге, эта информация служит основой для проверки суммы налога на имущество, так как себестоимость является одной из составляющих налогооблагаемой базы.

Первоначально аудиторам проверяется состав основных средств, по которым начисляется амортизация на предприятии. Далее, идет пересчет норм амортизации, которые были установлены при вводе объекта в эксплуатацию. Методика расчета норм амортизации объектов основных средств должна соответствовать требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и учетной политике предприятия.

Если проводить документальную проверку правильности начисления амортизации основных средств в ООО «Тереньгульский маслодельный завод», то можно отметить, что начисление амортизации по

Таблица 2 – Фрагмент Программы аудита основных средств в части проверки начисления амортизации

№	Планируемые виды работ	Аудиторские процедуры	Источники информации
Проверка правильности расчета и отражения в учете амортизационных отчислений по основным средствам			
1.	Оценка соответствия применяемых способов амортизации основным средствам требованиям учета и учетной политики	Просмотр документов	Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам; инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф. ОС- 6); Главная книга по счетам 01, 02
2.	Проверка правильности определения сроков полезного использования объектов основных средств	Просмотр документов	
3.	Выборочная проверка расчета амортизационных отчислений отдельных объектов основных средств	Арифметическая проверка, сопоставление документов	
4.	Оценка документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета суммы амортизационных отчислений	Просмотр документов	

объектам производится в соответствии с требованиями учетной политики общества, линейным методом. На предприятии верно определяют срок полезного использования объектов, учитывая пределы, установленные законодательством для соответствующих амортизационных групп. Также, пересчетом возможно подтвердить достоверность итоговых сумм начисления амортизации объектов основных средств за 2019 г., это означает, что дата начала начисления амортизации была выбрана организацией правильно.

Для сверки данных регистров аналитического и синтетического учета объектов основных средств и их амортизации, аудитор может сформировать рабочий документ (таблица 3).

Анализ рабочего документа аудитора, подготовленного по данным ООО «Тереньгульский маслодельный завод» подтверждает, что показатели регистров учета объектов основных средств и их амортизации в ООО «Тереньгульский маслодельный завод» тождественны.

Таблица 3 – Рабочий документ аудитора. Сверка показателей регистров аналитического и синтетического учета основных средств ООО «Тереньгульский маслодельный завод», тыс. руб.

Регистр	Остаток на начало периода		Оборот за период		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01	27 402	–	6 155	0	33 557	–
Анализ счета 01	27 402	–	6 155	0	33 557	–
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02	–	17 218	0	5 181	–	22 398
Анализ счета 02	–	17 218	0	5 181	–	22 398
Отчет по основным средствам за 2019 г.	27 402	17 218	6 155	5 181	33 557	22 398

Проведение аудита правильности начисления амортизации объектов основных средств является важным элементом комплексной обязательной аудиторской проверки и заслуживает отдельного внимания, поскольку данная процедура повышает достоверность информации по объектам и позволяет формировать наиболее корректную амортизационную политику.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы IX Международной научно-практической конференции - Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А.Столыпина - 20-21 июня 2018 года. Часть 2. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 241-245.

2. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // *Modern Economy Success*. - 2017. - № 5. - С. 91-94.
3. Богданова, Е.В. Проблемы применения международных стандартов аудита в российской экономике / Е.В. Богданова, А.А. Навасардян // *Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы»*. - Пензенская государственная сельскохозяйственная академия. - 2014. – С. 9-12.
4. Хамзина, О.И. Сравнительный анализ способов начисления амортизации объектов основных средств / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, И.И. Хамзин // *Материалы VIII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения»*. – Ульяновск: ГСХА, 2017. - С. 199-206.

AUDIT OF CORRECT ACCOUNT OF AMORTIZATION OF EQUITY

Bannikova E.V., Khamzina O.I., Navasardyan A.A.

Keywords: *fixed assets, depreciation, audit, business entity, audit, planning.*

Obtaining reliable information during the audit process enables management of any business entity to make clear management decisions on the acquisition and restoration of fixed assets, and external users to make conclusions about the financial condition of the organization. The article focuses on the description of the features of the audit of the correct calculation of depreciation of fixed assets.