

университетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. -2012.-№ 1. -С. 206-214.

10. Дозорова, Т. Оценка эффективности использования ресурсного потенциала // Экономика сельского хозяйства России. - 2003. - № 5.

RESOURCE POTENTIAL AS AN ECONOMIC CATEGORY

Bogatova M. R.

Key words: *resource potential, resources, components of the resource potential*

The article considers the main approaches to the interpretation of the concept of resource potential of agricultural organization, given its author's definition, identifies components of the resource potential, which allow to consider it as a multilevel system.

УДК 657.6

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Болтунова И.И., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *аудиторская проверка; основные средства; планирование; аудиторское заключение*

В статье рассмотрена методика проведения аудита основных средств, а также основные этапы проведения аудита на данном участке учета.

С основными средствами, как объектом учета, связаны многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с высоким физическим и моральным износом оборудования, недостаточно реальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка и др. Влияние учета основных средств существенно как на финансовое состояние организаций, так и на качество представляемой ими отчетности. Поэтому реально утверждать, что основные средства в настоящих условиях становятся для многих организаций весьма существенным объектом аудита.

Цель аудита основных средств заключается в выражении мнения относительно реальности оценки, законности операций и достоверности их отражения в учете и отчетности, а также в установлении соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с основными средствами действующим в РФ нормативным документам.

Для реализации поставленной цели необходимо решить комплекс задач, связанных с выполнением определенных контрольных действий: проверить наличие и сохранность основных средств; подтвердить реальность их оценки, правильность и законность документального оформления и отражения в учете операций с ними; провести инспектирование законности организации синтетического и аналитического учета операций с основными средствами; осуществить процедуры по подтверждению достоверности показателей в бухгалтерской отчетности организаций и др.

Источники информации для проведения аудита основных средств можно разделить на несколько основных групп (рис.1).

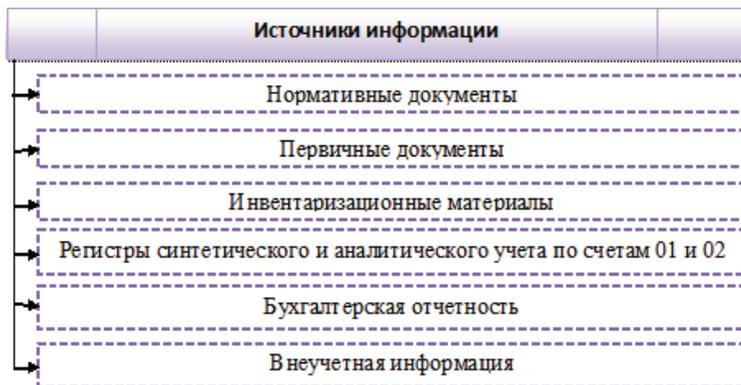


Рисунок 1 – Источники информации для проведения аудита основных средств

Для эффективного проведения проверки операций с основными средствами на этапе планирования дается оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета экономического субъекта.

Планирование заключается в разработке общего плана аудита, с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последователь-

ность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о достоверности операций с данным видом активов.

Непосредственно аудиторская проверка основных средств включает 3 этапа: ознакомительный, основной и заключительный.

Начальным этапом аудита основных средств является проверка наличия и сохранности основных средств. Аудитор должен проверить, какие объекты числятся на предприятии в составе основных средств, и получить подтверждение надлежащего оформления прав собственности организации на них. Проверка основных средств сопровождается инспектированием инвентаризационных материалов.

Далее проверяют правильность отнесения объектов к основным средствам и их классификацию.

Основной этап аудита основных средств начинается с проверки правильности оформления первичных документов, далее проверяется правильность ведения синтетического и аналитического учета и начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета.

По окончании работ аудитор составляет комплект рабочих документов, формулирует часть аудиторской информации, относящуюся к области проверки, и представляет субъекту управления аудиторское заключение.

Практика аудиторских проверок показывает, что именно на данном участке аудита, как правило, содержится наибольшее количество ошибок и нарушений, являющихся результатом небрежного ведения бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Банникова, Е.В. Особенности проведения аудита основных средств / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УлГТУ, 2012. – С. 144-149.
2. Дозорова, Т.А. Методические подходы оценки эффективности использования ресурсного потенциала сельскохозяйственными организациями / Т.А. Дозорова, Н.М. Нейф // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. - 2013. - № 3 (23). - С. 132-138.
3. Климушкина, Н.Е. Признание и оценка основных средств в соответствии с МСФО / Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева, Л.М. Прохорова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы IV Международной научно-практической конференции.- Ульяновск: УГСХА, 2012.- Том 3. – С. 112-119.
4. Костина, Е.Э. Отражение информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности / Е.Э. Костина, О.И. Хамзина // В мире научных открытий.

- Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции. - Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. - С. 184-186.
5. Навасардян, А.А. Национальные и международные стандарты учета основных средств / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Молодежь и наука XXI . Материалы III Международной научно-практической конференции .23-26 ноября 2010 года. - Ульяновск: УГСХА, 2010. – С. 197-201.
 6. Навасардян, А.А. Налогообложение операций по лизингу и аренде основных средств / А.А. Навасардян, П.А. Навасардян // Экономика и предпринимательство.- 2015. - №1. – С.784 – 789 (у.п.л. 0,16).
 7. Семирханова, О.Н. Совершенствование организации коммерческой деятельности на предприятии / О.Н. Семирханова //Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. - 2013. - № 3 (23). - С. 148-152.
 8. Смирнова, Е.А. Техническая оснащенность предприятий - основной фактор роста производительности труда в сельскохозяйственных предприятиях ульяновской области / Е.А. Смирнова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. - 2014. - № 1 (25). - С. 166-171.
 9. Хамзина, О.И. Новое в учёте основных средств / О.И. Хамзина, И.И. Болтунова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2014. - №14. - С.72-76.
 10. Хамзина, О.И. Аудит: учебно-методический комплекс / О.И. Хамзина, Е.А. Лешина. – Ульяновск: УГСХА, 2008. - Часть 2 . Практический аудит. – 203с.

FEATURES OF AUDIT OF FIXED ASSETS

Boltunova I.I.

Keywords: *audit; fixed assets; planning; audit opinion*

The article discusses the methodology of the audit of fixed assets, as well as the main stages of the audit at the site registration.