

УДК 657

К ВОПРОСУ О РАЗРАБОТКЕ РЕГЛАМЕНТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Данилкова Светлана Анатольевна, к.э.н., доцент, DipIPFM (UK)

Полесский государственный университет

Danilkova Svetlana, PhD, Associate Professor, DipIPFM (UK),

Polesky state university, Danilkova_svetlana@mail.ru

Аннотация. В статье определены приоритеты выбора объекта внутреннего аудита основного элемента бухгалтерской отчетности – основных средств. Автором исследованы проблемы практики и предложены рекомендации по разработке регламента внутреннего аудита операций с основными средствами.

Ключевые слова: внутренний аудит, регламент, основные средства, аудит соответствия

Развитие внутреннего аудита в Республике Беларусь требует разработки научно обоснованных методик проведения. Исходя из ряда факторов (информационных потребностей собственников, масштаба и географии деятельности, зрелости службы внутреннего аудита, стратегических перспектив бизнеса и т.д.) объектами внутреннего аудита выступают элементы финансовой отчетности и (или) бизнес-процессы. В ходе исследования элементов отчетности внутренние аудиторы изучают свершившиеся факты хозяйственной деятельности по истечении времени и повлиять на сложившуюся ситуацию невозможно. В настоящее время в Республике Беларусь накоплен богатый опыт контрольно-ревизионной работы, который следует модернизировать для целей внутреннего аудита. Изучая элементы финансовой отчетности, внутренний аудитор ориентирован на аудит соответствия требованиям нормативных правовых актов, что решает вопросы с обеспечением сохранности имущества и соблюдением действующего законодательства. Наиболее существенным компонентом бухгалтерской (финансовой) отчетности являются основные средства. Для проведения внутреннего аудита операций с основными средствами на подготовительном этапе необходимо разработать регламент, определить проблемные участки, специалистов, привлекаемых в ходе аудита, обеспечить формами рабочей документации и т.д.

Практика свидетельствует, что вопросам внутреннего аудита основных средств уделяется недостаточно внимания, контрольные мероприятия осуществляются выборочным способом исходя из опыта работников контрольных служб. Причиной неудовлетворительного внимания является небольшое количество операций с основными средствами, однако суммы совершаемых сделок могут быть значительными.

Методика внутреннего аудита операций с основными средствами, как правило, включает этапы (шаги), которые представлены на рисунке.

Несмотря на очевидность выполнения представленных этапов внутреннего аудита операций с основными средствами на практике существует множество проблем его проведения. К основным из них можно отнести:



Рисунок – Этапы методики внутреннего аудита операций с основными средствами

1. Отсутствие профессиональной подготовки специалистов внутреннего аудита;
2. Целью проверок является выявление каких-либо нарушений без установления их природы и причин;
3. Какие именно операции будут проверены, решает работник исходя из своего опыта, квалификации, трудоемкости контрольных мероприятий, наличия достаточного времени, а иногда желания, что не позволяет в полной мере реализовать принципы полноты и объективности;
4. Отсутствие разработанных, апробированных на практике регламентов внутреннего аудита, позволяющих оценить эффективность функционирования всей системы управления и удовлетворять информационные потребности собственников имущества.

Решению данных проблем будет способствовать развитие нормативных правовых актов в области внутреннего аудита как в Республике Беларусь, так и в министерствах, ведомствах, концернах, холдингах, а также накопленный ревизионный опыт и передовые международные практики.

Наиболее острой проблемой является разработка регламентов внутреннего аудита, в частности, аудита операций с основными средствами. В регламенте следует четко определить направления внутреннего аудита, с четкой детализацией на отдельные вопросы, идентифицировать лиц, ответственных за соответствие совершенных фактов хозяйственной деятельности требованиям действующего законодательства. Особое внимание надлежит уделить наличию в должностных инструкциях ответственных лиц закрепления ответственности за каждое направление. На основе вышесказанного автором разработан типовой регламент внутреннего аудита операций с основными средствами, который представлен в таблице.

Таблица – Типовой регламент внутреннего аудита операций с основными средствами

Этапы внутреннего аудита операций с основными средствами	Направления внутреннего аудита операций с основными средствами	Лица (подразделения), ответственные за соответствие НПА	НПА, регулирующие порядок учета
1. Соответствие требованиям идентификации объекта в качестве основного средства	1.1 аудит соблюдения критериев признания объектов в качестве основного средства	Главный бухгалтер	Инструкция от 30.04.2012 № 26 (с изм.)
	1.2 аудит соблюдения стоимостного критерия и дополнительных условий признания объектов в качестве основного средства, указанного в учетной политике		
2. Обоснование оценки объекта основного средства	2.1 наличие документов, подтверждающих понесенные расходы на приобретение (строительство), доставку, монтаж объектов	Технические службы Главный бухгалтер	Инструкция от 22.04.2011 № 23 (с изм.) Инструкция от 14.05.07 №10 (с изм.) Инструкция от 30.04.2012 № 26 (с изм.)
	2.2 аудит порядка формирования первоначальной стоимости основных средств	Главный бухгалтер	
	2.3 аудит случаев изменения стоимости основных средств		
	2.4 аудит порядка формирования переоцененной стоимости		
3. Своевременность и полнота оприходования объектов основного средства	3.1 аудит правильности определение состава основных средств	Комиссия по приему основных средств	Постановление Минэкономики РБ от 30.09.2011 №161 Инструкция от 30.04.2012 № 26 (с изм.)
	3.2 аудит соблюдения условий хранения объектов		
	3.3 аудит бездействующих объектов, находящихся в запасе		
	3.4 проведение инвентаризаций	Главный бухгалтер	Инструкция от 30.09.2011 №180

	3.5 аудит учета драгоценных металлов, находящихся в основных средствах		Инструкция от 15.03.2004 №34 (с изм.)
	3.6 аудит перемещения объектов		Инструкция от 30.04.2012 № 26
4. Аккумуляция затрат по восстановительным работам основных средств и отражение их в учете	4.1 аудит соблюдения условий эксплуатации основных средств	Технические службы	Технические регламенты
	4.2 аудит технического состояния основных средств		
	4.3 наличие документов, подтверждающих необходимость проведения восстановительных работ	Технические службы Главный бухгалтер	Инструкция от 27.02.2009 № 37/18/6 (с изм.)
	4.4 аудит операций по восстановительным работам		
	4.5 аудит состояния бухгалтерского и налогового учета	Главный бухгалтер	Инструкция от 30.04.2012 № 26 Инструкция № 37/18/6 (с изм.)
5. Законность и целесообразность выбытия основных средств	5.1 аудит обоснования выбытия основного средства	Технические службы	Технические регламенты
	5.2 аудит выбора оптимального варианта выбытия объекта	Экономические службы	Локальные нормативные акты
	5.3 аудит оприходования полезных материалов	Главный бухгалтер	Инструкция от 30.04.2012 № 26 (с изм.)
	5.4 аудит состояния бухгалтерского и налогового учета		
6. Правомерность начисления амортизации и обесценения основных средств. Соблюдение налогового законодательства	6.1 аудит амортизационной политики	Комиссия по проведению амортизационной политики	Инструкция от 27.02.2009 № 37/18/6 (с изм.)
	6.2 аудит применения обесценения		Инструкция от 30.04.2012 № 26
	6.3 аудит инвестиционного вычета	Главный бухгалтер	Налоговый кодекс Республики Беларусь
	6.4 достоверность налоговых деклараций (расчетов)		
7. Достоверность учетных и отчетных данных об операциях с основными средствами	7.1 аудит состояния бухгалтерского и налогового учета	Главный бухгалтер	Постановление Минфина РБ от 29.06.2011 №50
	7.2 аудит забалансового учета		
	7.3 достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности		Постановление Минфина РБ от 12.12.2016 №104
	7.4 оценка имущественного потенциала организации и эффективности использования основных производственных фондов	Экономические службы	Локальные нормативные акты

Таким образом, представленный автором типовой регламент внутреннего аудита операций с основными средствами будет способствовать достижению поставленных целей и качества проводимых контрольных процедур.