

АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРИ АУДИТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Лагойская Ольга Анатольевна, студент,
Лемеш Валентина Николаевна, к.э.н., доцент
Белорусский государственный экономический университет
Lagoiskaya Olga, student, olyalagoiskaya20@gmail.com
Lemesh Valentina, PhD, red55@mail.ru
Belarusian State Economy University

Аннотация. В данной работе рассматриваются основные аудиторские процедуры, применяемые при аудите операций по поступлению основных средств и их влияние на бухгалтерский учет.

Ключевые слова: аудит, основные средства, операции, бухгалтерский учет, баланс, аудитор, проверка.

Основные средства являются существенными статьями в бухгалтерском балансе, следовательно, в ходе их аудита очень важно выполнять необходимые аудиторские процедуры, чтобы получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для выражения достоверного заключения по данной статье отчетности.

При аудите долгосрочных активов обычно тестируют предпосылки, приведенные в таблице 1[2, с. 1].

Таблица 1. – Аудиторские предпосылки для аудита основных средств

Аудиторские предпосылки для аудита основных средств	
Существование	Активы, отраженные в отчетности, реально существуют на отчетную дату
Оценка	Остатки основных средств достоверно отражают их фактическую экономическую стоимость на отчетную дату
Полнота	Все операции с основными средствами должны быть отражены в учете
Права и обязанности	На отчетную дату клиент имеет право собственности на активы

Примечание – Источник: собственная разработка

Предпосылки существования и оценки являются наиболее важными при аудите долгосрочных активов. Это связано с тем, что аудируемое лицо склонно завышать стоимость активов, а не занижать. Следовательно, аудиторы обычно уделяют больше внимания областям, связанным с этими двумя аудиторскими предпосылками.

Аудиторская организация планирует и выполняет процедуры проверки по существу, исходя из оцененных рисков существенного искажения информации, с учетом результатов тестирования средств контроля (если тесты средств контроля проводились). Аудиторская оценка рисков является результатом профессионального суждения и может быть недостаточно точной для того, чтобы выявить все риски существенного искажения информации. Кроме того, системе внутреннего контроля присущи внутренние ограничения, которые включают риск вмешательства руководства с

целью обхода или игнорирования средств контроля, возможность возникновения ошибок, обусловленных человеческим фактором, а также влияние изменений, произошедших в информационных системах, связанных с процессом ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. С учетом этого аудиторская организация всегда должна проводить процедуры проверки по существу в отношении существенных групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств.

1. Инспектирование отдельных инвентарных объектов, как правило, проводится в ходе наблюдения за их инвентаризацией.

Наблюдение - заключается в изучении процессов или процедур, выполняемых другими лицами (проведение работниками аудируемого лица инвентаризации материальных запасов или выполнение ими контрольных действий). Наблюдение обеспечивает получение аудиторских доказательств в отношении конкретного процесса или процедуры, однако оно ограничено определенным периодом времени, в течение В некоторых случаях аудиторские доказательства, полученные в ходе проведения предыдущих аудитов, могут использоваться в текущем аудите, если аудиторская организация убедится в их надлежащем характере [3, с. 58].

Для получения аудиторских доказательств должны выполняться следующие аудиторские процедуры:

2. Инспектирование учетных записей и документов - представляет собой проверку записей или документов, созданных внутри или вне аудируемого лица на бумажных, электронных или других носителях информации. Инспектирование учетных записей и документов обеспечивает получение аудиторских доказательств различной степени надежности в зависимости от характера и источника проверяемых учетных записей или документов, а также от эффективности функционирования средств внутреннего контроля за процессом их подготовки.

Инспектированием, проводимым в качестве теста средств контроля, может являться инспектирование учетных записей и документов на предмет их санкционирования (одобрения, визирования вышестоящим руководством).

3. Инспектирование материальных активов - представляет собой проверку физического наличия материальных активов. Инспектирование может обеспечить надежные аудиторские доказательства относительно существования материальных активов, но не обязательно относительно права собственности аудируемого лица на них или их стоимостной которого проводится, а также тем, что сам факт наблюдения может оказать влияние на происходящий процесс или выполняемую процедуру.

4. Запрос - представляет собой поиск финансовой и нефинансовой информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица. Процедура запроса используется на протяжении всего аудита и часто дополняет другие аудиторские процедуры. Запросы могут быть как официальными письменными запросами, адресованными третьим лицам, так и неофициальными устными, адресованными работникам аудируемого лица. Оценка информации, полученной в результате запросов, является неотъемлемой частью процедуры запроса.

Запросы сами по себе не представляют достаточных и надлежащих аудиторских доказательств наличия существенных искажений на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и недостаточны для тестирования эффективности функционирования средств контроля. Поэтому для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств аудиторская организация в дополнение к запросам должна выполнять и другие аудиторские процедуры.

5. Подтверждение - одна из разновидностей процедуры запроса, представляет собой процесс получения информации или сведений о существующих обстоятельствах напрямую от третьих лиц. Так, аудиторская организация может запросить подтверждение о дебиторской задолженности непосредственно у дебиторов.

6. Пересчет - представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и учетных записях либо выполнение самостоятельных расчетов.

7. Повторное выполнение - представляет собой независимое выполнение аудиторской организацией (вручную либо с использованием компьютеризированных методов аудита) процедур или контрольных действий, которые первоначально были осуществлены руководством или работни-

ками аудируемого лица в рамках системы внутреннего контроля (повторное выполнение аудиторской организацией процедуры распределения дебиторской задолженности по срокам погашения).

8. Аналитические процедуры - включают оценку финансовой информации, полученную путем изучения вероятных взаимосвязей как между финансовыми, так и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также охватывают исследование выявленных отклонений и взаимосвязей, которые не согласуются с другой уместной информацией или значительно отклоняются от прогнозных значений [1, с. 241-244].

Аудиторская организация при проведении аудита может использовать один или несколько видов перечисленных выше аудиторских процедур. Эти аудиторские процедуры, по отдельности или в различных сочетаниях, могут применяться в качестве процедур оценки рисков, тестов средств контроля или процедур проверки по существу в зависимости от цели их применения.

При проведении проверки операций с основными средствами могут применяться специальные приемы, краткая характеристика которых представлена в таблице 2.

Таблица 2. – Аудиторские приемы и способы, применяемые при проверке операций с основными средствами в организациях

Аудиторские приемы и способы	Источники информации
Осмотр и обследование	Используется для подтверждения достоверности предоставленной информации о наличии объектов основных средств
Арифметическая проверка	Установление правильности арифметических подсчетов, выполненных при оформлении и обработке документов по учету основных средств
Опрос	Используется для получения альтернативных данных, подтверждающих или опровергающих проверяемые факты
Подтверждение	Осуществляются встречные проверки, используемые, к примеру, для получения данных о фактически выполненных работах, оказанных услугах третьими лицами
Просмотр документов	Может быть сделан методами сканирования (просмотр документов одного уровня) или прослеживания (просмотр документов, относящихся к интересующей аудитора операции, в следующей последовательности: первичный документ - регистр учета - бухгалтерская отчетность или наоборот)
Сравнение документов	Может быть проведено путем встречной или взаимной проверки

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [4].

Аудитор собирает общие сведения об организации, проверяя учредительные и регистрационные документы, используя личные наблюдения и разъяснения работников аудируемого лица. Аудитор должен ознакомиться с аудиторскими заключениями прошлых лет.

Аудиторскими процедурами необходимо проверить различные аудиторские предпосылки, включая существование, оценку, полноту, а также права и обязанности. Аудиторы тестируют их для того, чтобы убедиться, что остатки долгосрочных активов, указанные в финансовой отчетности, действительно существуют и отражают их фактическую экономическую стоимость. Проведя необходимые процедуры проверки основных средств, аудитор должен убедиться в том, что вся необходимая существенная информация о них раскрыта в примечаниях к бухгалтерской отчетности в соответствии с применимой концепцией составления отчетности.

Исходя из вышеизложенного, аудитору необходимо проверить:

- какая стоимость объекта указана в договоре купли-продажи основных средств при покупке у физических лиц;
- оформлены ли акты экспертизы оценки при внесении основных средств в счет вклада в уставный фонд;
- правильно ли указана первоначальная стоимость в актах приема-передачи основных средств;
- указана ли стоимость объектов в договоре аренды (при получении основных средств в долго-

срочную аренду с правом выкупа);

- правильно ли отражена стоимость после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации;

- правильно ли определена инвентарная стоимость законченных строительством объектов. При проверке следует обратить внимание на осуществление учета капитальных затрат, который должен быть отдельный, формирующих инвентарную стоимость основных средств, и средств, не увеличивающих стоимость основных фондов.

Проведя необходимые процедуры проверки основных средств, аудитор должен убедиться в том, что вся необходимая существенная информация раскрыта в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В результате исследования можно сделать вывод, что аудит дает большие возможности для развития экономико-правового контроля. Можно отметить, что аудиторская проверка основных средств является частью общего аудита организации. При аудиторской проверке в части основных средств аудиторская организация должна оценить эффективность использования объектов основных средств аудируемым лицом и порекомендовать мероприятия, которые позволят повысить эффективность. Можно дать следующие рекомендации руководству организаций, которые хотят оптимизировать учет поступления основных средств и улучшения их состояния: осуществить автоматизацию всех операций по учету основных средств, что в дальнейшем позволит сократить время обработки и, что немаловажно, поиска необходимой информации; повысить эффективность и надежность системы внутреннего контроля по учету поступления основных средств.

Список использованных источников

1. Лемеш, В.Н. Контроль и аудит : учеб. пособие / В.Н. Лемеш.– 3-е изд., перераб. и доп. Минск: Амалфея, 2022 – 312 с.

2. Бычкова, С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. – М.: Лань, 2016. – 320 с.

3. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / Л. В. Глотова [и др.]; под ред. Глотовой Л.В. – Минск: БГЭУ, 2018. – 380 с.

4. Практический аудит : учебное пособие / В.Н. Лемеш, В.А. Березовский, А.В. Бунь, Е.П. Глинник. – 3-е изд., перераб. и доп. Минск: Амалфея, 2021 – 420 с.