



Образовательное учреждение высшего образования

«Южно-Уральский институт управления и экономики»

Совершенствование методики аудита учёта нематериальных активов

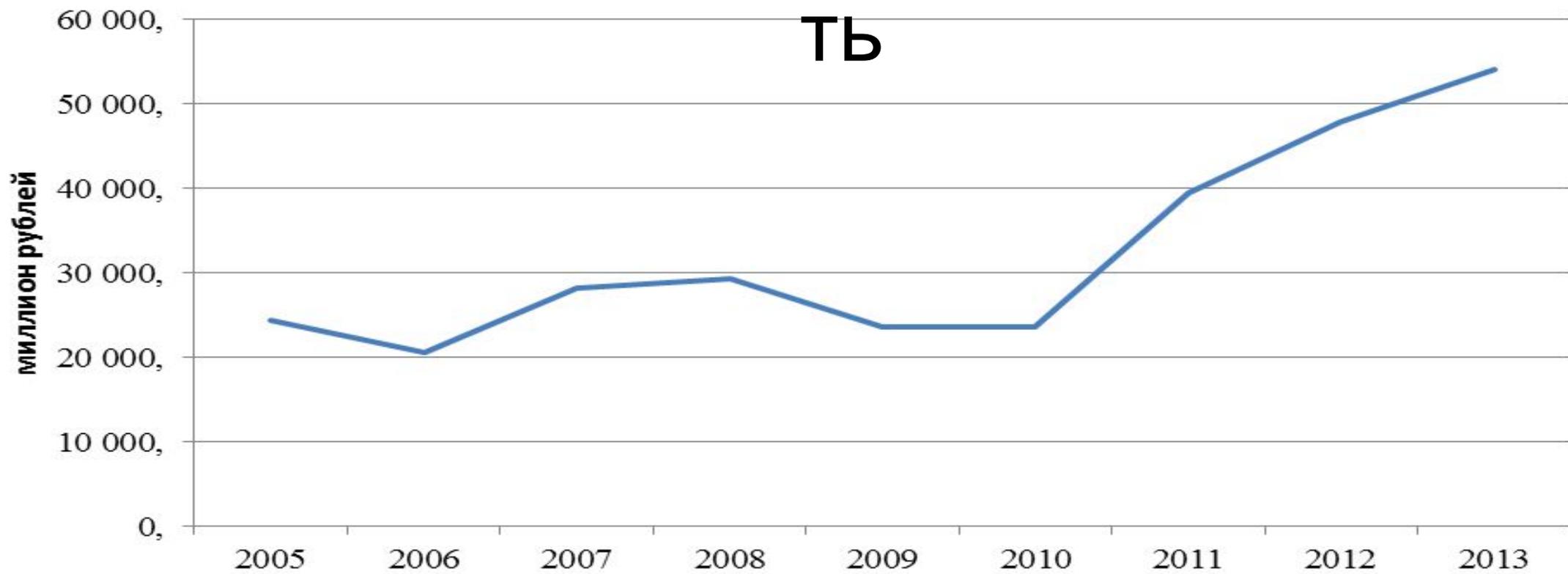
Студент: гр.Эб-308 Муратова В.Д.

Научный руководитель: Прокопьева Ю.В канд экон. наук

Доцент кафедры :«Экономики финансов и бухгалтерского учёта»

Актуальнос

ТЬ



Актуальность

- Объем инвестиции в объекты интеллектуальной собственности в 2013 году составил 54 млрд руб. что 12,7% больше, чем в предыдущем периоде и в 2,3 раза больше чем 2009 году актуальность
- По данным органов статистики количество используемых результатов интеллектуальной деятельности в Российской Федерации неуклонно растет: в 2013 на 10% по сравнению с предыдущим годом, в 2014 на 7% и в 2015 на 9% соответственно.

Актуальность

- Эволюция аудита связана с усилением роли аналитических процедур на всех этапах проведения аудиторской проверки, что в свою очередь предполагает развитие методики проведения аудиторской проверки на основе активного применения аналитических процедур.
- Однако на практике зачастую предприятия, имея в своем распоряжении и пользовании различные результаты интеллектуального труда, не всегда могут квалифицированно разобраться в их классификации и соответственно, не могут их идентифицировать, поставить на баланс в качестве нематериальных активов.

Элементы методики НМА. Цель

- Целью аудита нематериальных активов является выражение обоснованного мнения аудитора об уровне полноты и достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации в части учета нематериальных активов и определении соответствия применяемого порядка учёта операций с ними действующему законодательству РФ.

Методика аудита. Задачи

- К основным задачам аудита нематериальных активов можно отнести следующие: оценку правомерности отнесения объектов к нематериальным активам; проверку документального оформления операций с нематериальными активами; проверку организации бухгалтерского и налогового учета операций с этими активами; оценку последовательности применения элементов учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета по нематериальным активам; проверку правильности отражения показателей по нематериальным активам в финансовой (бухгалтерской) отчетности

Объекты аудита нематериальных активов

Элементы объекта «нематериальные активы»	Характеристика элемента объекта «нематериальные активы»
показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности	<p>Бухгалтерский баланс:</p> <ul style="list-style-type: none">• «Нематериальные активы» код строки 1110• «Результаты исследований и разработок» код строки 1120• «Нематериальные поисковые активы» код строки 1130 <p>Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:</p> <ul style="list-style-type: none">• «Наличие и движение нематериальных активов за отчетный год» - всего код строки 5100 в том числе: (виды нематериальных активов) код строк 5101,5102,510...• «Наличие и движение нематериальных активов за предыдущий год» - всего код строки 5110 в том числе: (виды нематериальных активов) код строк 5111,5112,511...
счета и субсчета	<ul style="list-style-type: none">• Счет 04 «нематериальные активы»;• Счет 05 «амортизация нематериальных активов»;• Субсчет 08-5 «приобретение нематериальных активов»;• Субсчет 08-8 «выполнение научно исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;

**смежные с
учетом
нематериаль
ных активов
объекты**

- **Учетная политика;**
- **Долгосрочные инвестиции;**
- **Уставной капитал и расчеты с учредителями;**
- **Затраты на производство или издержки обращения;**
- **Прочие доходы и расходы;**
- **Финансовые вложения.**

Этапы аудиторской проверки	Характеристика этапов аудиторской проверки
Организационно-подготовительный	<ul style="list-style-type: none"> • Постановка цели и задач проверки; • Определение границ объекта аудита; • Подбор информационной базы для проведения проверки; • Предварительная оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета; • Установление уровня материальности (существенности); • Расчет степени аудиторского риска; • Составление плана и программы проверки.
Исследовательский	<ul style="list-style-type: none"> • Проверка по существу поступления и наличия нематериальных активов организации; • Проверка по существу амортизации нематериальных активов организации; • Проверка по существу выбытия нематериальных активов организации;
Заключительный	<ul style="list-style-type: none"> • Проведение комплексного анализа эффективности использования нематериальных активов. • Обобщение результатов проверки; • Выработка рекомендаций по результатам проверки; • Подготовка отчета по результатам проверки.

Элементы методики

- - Правильна ли классификация НМА по соответствующим группам?
- - Своевременно ли приходятся и принимаются к использованию объекты НМА?
- - Обоснован ли порядок начисления амортизации по вновь поступившим объектам НМА?
- - Соблюдается ли график документооборота по учету НМА?
- - Проводится ли инвентаризация объектов НМА?
- Проведенный аудит НМА по предложенной схеме позволит сформировать мнение аудитора о достоверности отражения операций с этими активами в учете и отчетности.

Элементы методики. Аналитические процедуры

- Особое внимание при рассмотрении методики аудита нематериальных активов, на наш взгляд, требуют вопросы применения аналитических процедур в процессе аудиторской проверки.
- Теоретические аспекты и прикладные алгоритмы экономического анализа в аудите впервые были изложены в учебном пособии Мельник М.В., Когденко В.Г. «Экономический анализ в аудите». Далее, в работах Ендовицкого Д.А., Агуповой К.П., Панковой С.В., Киселевой О.В. и др. были предприняты попытки дополнить и уточнить данную методику. На наш взгляд весьма интересным является рассмотрение Панковой С.В., Киселевой О.В. возможностей применения принципов, методов комплексного анализа в аудите.

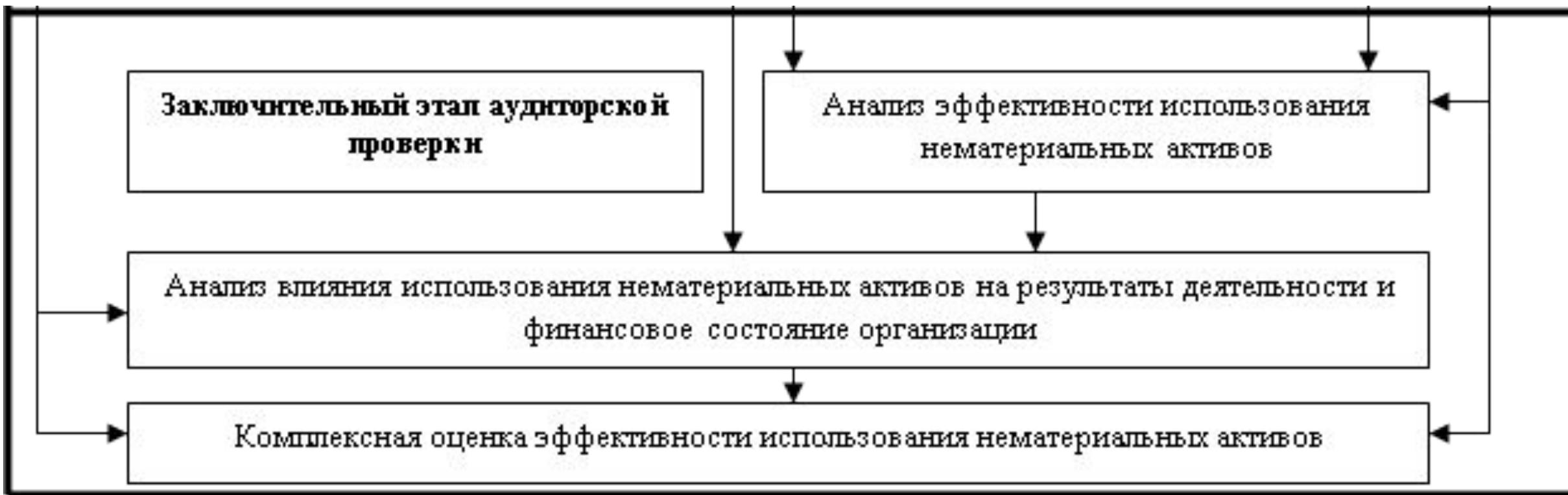
Элементы методики. Аналитические процедуры.

- Применение экономического анализа в аудиторской деятельности имеет свои особенности, поэтому существующие методики комплексного экономического анализа требуют их адаптации применительно к цели и задачам аудита. Критический анализ нормативно правовых документов и публикаций позволяет утверждать, что аналитические процедуры необходимо применять на протяжении всего процесса аудиторской проверки, однако цель, задачи, содержание процедур зависят от того, на каком этапе аудиторской проверки они осуществляются

Элементы методики. Этапы Аудиторской проверки.



Заключительный этап



Вывод

- Комплексный анализ рассматриваемого подхода эффективности использования нематериальных активов в процессе аудиторской проверки вносит определенный вклад в развитие методики проведения аудиторской проверки данных активов на основе активного применения аналитических процедур, что в свою очередь будет способствовать подготовке и принятию обоснованных решений в процессе аудиторской проверки.

Спасибо за внимание