



Образовательное учреждение высшего образования

«Южно-Уральский институт управления и экономики»

---

# Совершенствование методики аудита учёта нематериальных активов

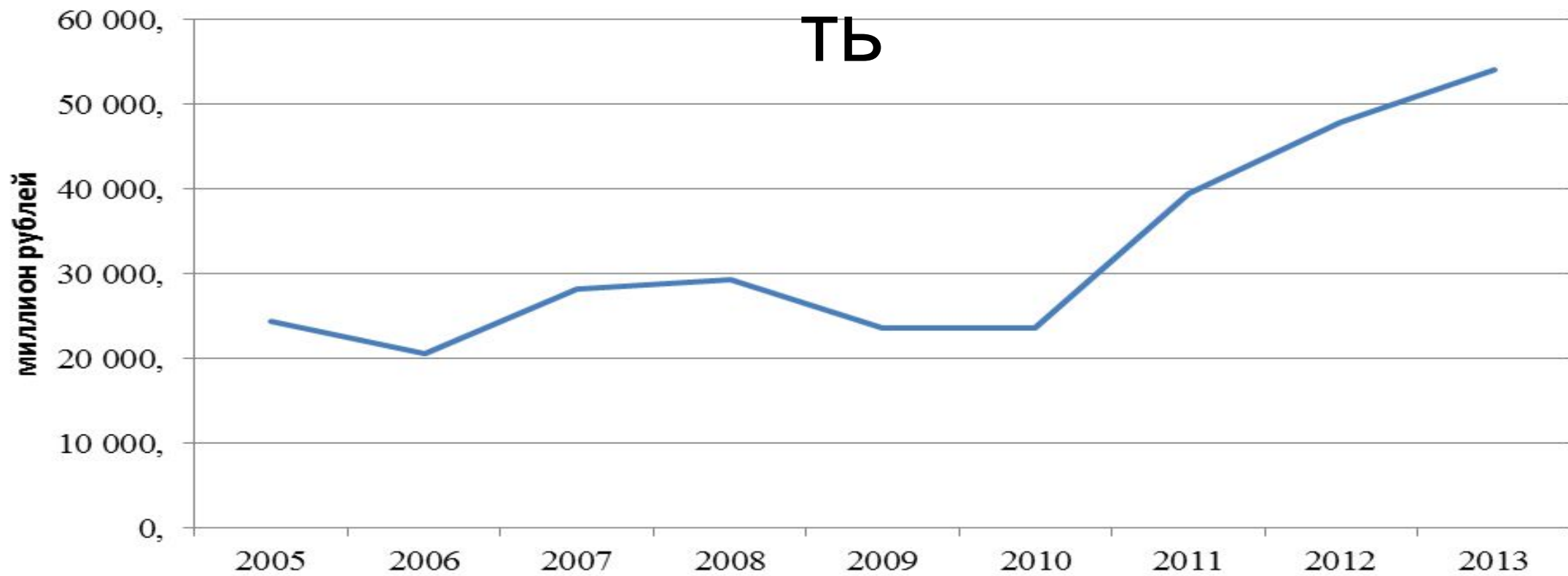
Студент: гр.Эб-308 Муратова В.Д.

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

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

# 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.

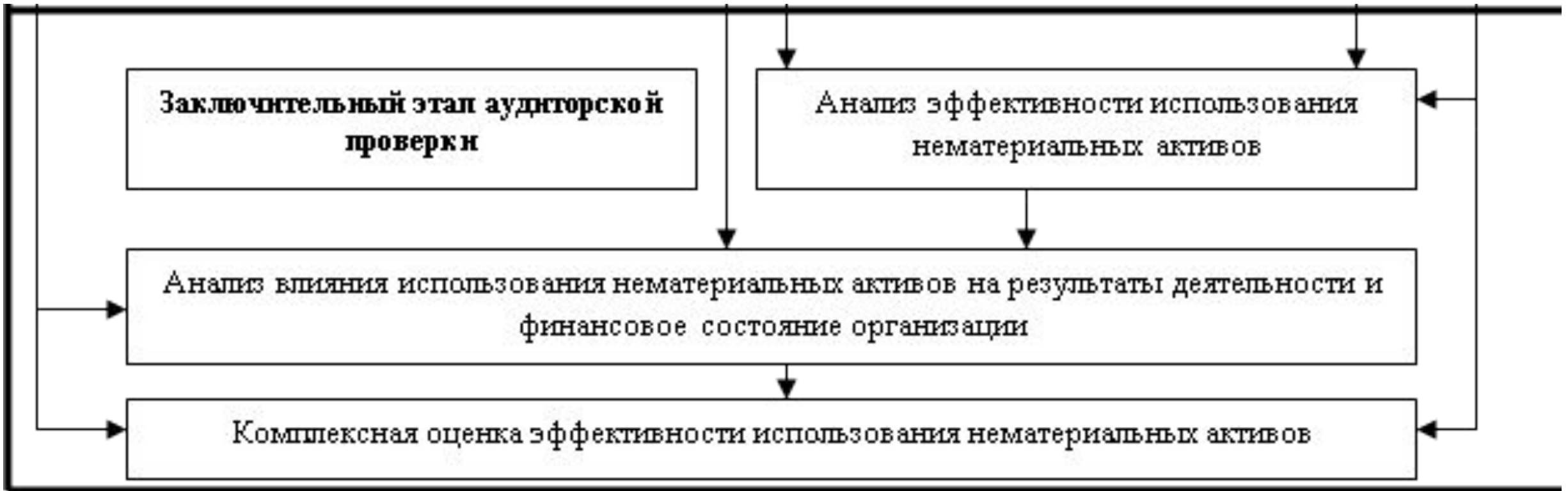
# Элементы методики. Аналитические процедуры.

- 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**