

АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ



Цель аудита внеоборотных активов

Целью аудита операций с внеоборотными активами являются проверка законности операций по движению основных средств и нематериальных активов, подтверждение достоверности сумм по счетам 01, 02, 03, 04, 05, 07, 08 в бухгалтерском учете и отчетности организации.



Задачи аудита внеоборотных активов

Основные задачи аудита внеоборотных активов предполагают выполнение следующих контрольных действий:

- за наличием и сохранностью основных средств и нематериальных активов;
- за правильностью оценки основных средств и нематериальных активов;
- за соответствием документального оформления и отражения в учете операций по движению основных средств, нематериальных активов и прочих доходных вложений в нематериальные ценности действующему законодательству;
- за правильностью начисления амортизации основных средств и нематериальных активов и отражения операций в учете;
- за законностью организации синтетического и аналитического учета операций с основными средствами и нематериальными активами;
- за подтверждением достоверности показателей в бухгалтерской отчетности организации.



Источники получения аудиторских доказательств

1. Унифицированные формы первичной учетной документации:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) - [ф. N OC-1](#);
- акт о приеме-передаче здания (сооружения) - [ф. N OC-1a](#);
- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) - [ф. N OC-1б](#);
- накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств - [ф. N OC-2](#);
- акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств [ф. N OC-3](#);
- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) - [ф. N OC-4](#);
- акт о списании автотранспортных средств - [ф. N OC-4a](#);
- акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) - [ф. N OC-4б](#);
- инвентарная карточка учета объекта основных средств - [ф. N OC-6](#);
- инвентарная карточка группового учета объектов основных средств - [ф. N OC-6a](#);
- инвентарная книга учета объектов основных средств - [ф. N OC-6б](#);
- акт о приеме (поступлении) оборудования - [ф. N OC-14](#);
- акт о приеме-передаче оборудования в монтаж - [ф. N OC-15](#);
- акт о выявленных дефектах оборудования - [ф. N OC-16](#);
- карточка учета нематериальных активов - [ф. N НМА-1](#).

2. Инвентаризационные материалы, включающие инвентаризационную опись основных средств ([ф. N ИНВ-1](#)), [инвентаризационную опись нематериальных активов \(ф. N ИНВ-1a\)](#), [акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств \(ф. N ИНВ-10\)](#), [сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств \(ф. N ИНВ-18\)](#).

3. Регистры синтетического и аналитического учета, к которым относятся ведомость учета нематериальных активов по дебету и кредиту [счета 04 \(ф. N 17\)](#), [журналы-ордера N 10, 10/1, 13 по счетам 01, 02, 04, 05, 07, 08](#).

4. Бухгалтерская отчетность, включающая бухгалтерский баланс ([ф. N 1](#)), [отчет о прибылях и убытках \(ф. N 2\)](#), [приложение к бухгалтерскому балансу \(ф. N 5\)](#).

МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Контроль за наличием и сохранностью основных средств и нематериальных активов.

- Инспектирование основных средств по местам нахождения;
- Проверка организации материальной ответственности по объектам основных средств;
- Проведение инвентаризации и проверка инвентаризационной работы.

МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Правильность оценки основных средств и нематериальных активов:

- Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении объектов основных средств и нематериальных активов;
- Аудит отнесения объектов к основным средствам и нематериальным активам ;
- Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов;
- Проверка правильности определения инвентарного объекта.

МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Соответствие документального оформления и отражения в учете операций по движению основных средств, нематериальных активов и прочих доходных вложений в нематериальные ценности действующему законодательству:

- Инспектирование источников поступления основных средств и нематериальных активов;
- Проверка правильности оформления приобретенных и выбывших основных средств и нематериальных активов;
- Арифметическая проверка начисления НДС при приобретении и выбытии основных средств и нематериальных активов;
- Проверка правильности использования унифицированных форм по учету основных средств и нематериальных активов.

МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Контроль правильности начисления амортизации основных средств и нематериальных активов и отражение операций в учете:

- Проверка соответствия используемых методов начисления амортизации требованиям бухгалтерского учета на соответствие учетной политике;
- Проверка правильности определения срока полезного использования внеоборотных активов и отнесения объектов основных средств к соответствующим амортизационным группам;
- Арифметическая проверка правильности начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов;
- Инспектирование документального оформления амортизации внеоборотных активов.

МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Контроль законности организации синтетического и аналитического учета операций с основными средствами и нематериальными активами:

- Инспектирование синтетического и аналитического аналитического учета операций с основными средствами и нематериальными активами по применению Плана счетов и рабочим планом счетов;
- Проверка правильности ведения учета внеоборотных активов в условиях автоматизированной формы учета.

МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Подтверждение достоверности показателей в бухгалтерской отчетности организации:

- Проверка соответствия отчетных показателей ([ф. N 1 и 5](#)) соответствующим показателям в главной книге, регистрах синтетического и аналитического учета.

Проведение аудита переоценки основных средств и отражения ее результатов

- Наличие документального оформления переоценки основных средств
- Инспектирование проведения переоценки основных средств и результатов ее отражения в бухгалтерском учете и отчетности в бухгалтерском учете и отчетности

МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Инспектирование операций по ремонту основных средств, в том числе подтверждение правильности документального оформления операций, связанных с ремонтом основных средств:

- Наличие оправдательных документов по ремонту основных средств;
- Инспектирование правильности оформления первичной документации по ремонту основных средств в зависимости от применяемого способа ремонта;
- Тестирование организации бухгалтерского и налогового учета операций по ремонту основных средств.

МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Проверка операций, связанных с арендой основных средств, в том числе правильности признания доходов и расходов от арендных операций:

- Инспектирование договоров об аренде основных средств и соблюдения договорных обязательств;
- Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по аренде основных средств у арендодателя и арендатора.

Анализ эффективности использования основных средств:

- Расчет показателей эффективности использования основных средств и анализ данных в динамике

Основные виды нарушений

1. Организация учета:

- неправильное отнесение объекта в состав внеоборотных активов;
- неверное определение первоначальной стоимости внеоборотного актива, необоснованное изменение ее в течение срока использования;
- неправильное определение срока использования внеоборотного актива;
- в учетной политике отсутствует раскрытие метода амортизации внеоборотного актива в целях бухгалтерского, налогового учетов;
- изменение выбранного метода амортизации в течение срока использования объекта;
- отсутствуют процедуры контроля за использованием внеоборотных активов;
- не утверждены комиссии по приему, списанию внеоборотных активов, по проведению инвентаризации.

Основные виды нарушений

2. Ведение учета:

- отсутствие договорной документации, первичных документов или оформление их с нарушениями установленных требований;
- неверное отражение операций с внеоборотными активами на счетах бухгалтерского учета;
- отсутствие аналитического учета по объектам внеоборотных активов;
- неправильно определен результат выбытия внеоборотных активов;
- неправомерное начисление амортизации в налоговом учете по объектам, полученным в безвозмездное пользование;
- невключение в базу по налогу на прибыль стоимости объектов внеоборотных активов, полученных безвозмездно, неначисление НДС по объектам, переданным безвозмездно;
- допускаются арифметические ошибки.

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ