

*Давлетова Алина Камировна*

канд. экон. наук, доцент, преподаватель

*Зделюева Айжан Науржбаевна*

магистрант

Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Уфимский

университет науки и технологий»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

## **АУДИТ И УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ: МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

***Аннотация:** в статье исследуются теоретические и практические вопросы организации учета и проведения аудита основных средств (ОС) как ключевого элемента необоротных активов. Проанализированы современные требования нормативного регулирования (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», МСФО (IAS) 16), выявлены типичные ошибки и риски в учете. Разработана методика аудиторской проверки операций с ОС, включающая этапы планирования, сбора аудиторских доказательств и формирования мнения. Особое внимание уделено вопросам цифровизации учета ОС и использованию современных информационных систем. Результаты исследования могут быть применены для совершенствования системы внутреннего контроля и повышения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

***Ключевые слова:** основные средства, бухгалтерский учет, аудит, ФСБУ 6/2020, внутренний контроль, амортизация, модернизация, инвентаризация, аудиторские процедуры.*

Основные средства представляют собой материальную основу производственного потенциала организации, оказывая непосредственное влияние на ее финансовые результаты и инвестиционную привлекательность. Достоверность учета и отчетности по ОС является критически важной для широкого круга пользователей: собственников, инвесторов, кредиторов и регуляторов. Несмот-

ря на детальную регламентацию, практика показывает наличие существенных проблем в учете ОС, связанных со сложностью их классификации, определения срока полезного использования, оценки и отражения последующих затрат. В этой связи актуальность комплексного исследования вопросов учета и аудита ОС не вызывает сомнений.

Цель исследования – разработка научно-обоснованных методических подходов к организации учета и проведению аудита основных средств, направленных на минимизацию рисков искажения отчетности.

Задачи исследования:

- 1) проанализировать эволюцию и современное состояние нормативного регулирования учета ОС;
- 2) выявить типичные ошибки и зоны риска в бухгалтерском учете операций с ОС;
- 3) разработать практико-ориентированную программу аудита ОС;
- 4) сформулировать рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля за движением ОС.

#### *1. Теоретические основы учета основных средств в современных условиях.*

С введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» подходы к учету ОС в России были существенно сближены с требованиями МСФО. Ключевыми нововведениями стали:

- критерии признания актива в составе ОС: контроль над активом, наличие будущих экономических выгод, возможность достоверного определения первоначальной стоимости. Порог стоимости для признания объекта ОС устанавливается организацией самостоятельно в учетной политике;
- оценка при признании: первоначальная стоимость включает все необходимые затраты на приобретение, сооружение, изготовление и приведение актива в рабочее состояние;
- последующая оценка: разрешены как историческая стоимость, так и модель переоценки (справедливая стоимость);

– амортизация: начисляется систематически в течение срока полезного использования (СПИ). СПИ и метод амортизации пересматриваются при изменении ожиданий.

Несмотря на четкость стандартов, на практике возникают сложности с:

– разграничением капитальных и текущих затрат (ремонт vs модернизация);

– определением СПИ для уникального или высокотехнологичного оборудования;

– учетом сложных объектов недвижимости (например, с долгосрочной арендой земли);

– отражением обесценения ОС (требование МСФО (IAS) 36).

## *2. Методика аудита операций с основными средствами*

Аудит ОС представляет собой системный процесс, направленный на получение достаточных доказательств того, что:

– ОС существуют, права на них принадлежат организации, и они находятся в эксплуатации;

– операции по движению ОС отражены полностью и в правильных периодах;

– оценка ОС и начисленная амортизация являются достоверными;

– раскрытие информации об ОС в отчетности соответствует требованиям нормативных актов.

Этапы аудита ОС:

1) планирование и оценка рисков. Аудитор изучает учетную политику, оценивает систему внутреннего контроля (СВК), определяет существенность и риски существенного искажения (в частности, высокий риск связан с субъективностью в определении СПИ и метода амортизации);

2) проведение аудиторских процедур по существу. Включает:

– проверка правильности оформления и отражения поступления ОС: сверка договоров, актов (ОС-1), инвойсов, правильности формирования первоначальной стоимости;

– аудит начисления амортизации: проверка правильности применения методов, СПИ, ежемесячных расчетов, отражения в учете;

– Проверка операций по выбытию и перемещению ОС: анализ актов (ОС-4), правильности определения финансового результата, списания начисленной амортизации.

– аудит затрат на ремонт, реконструкцию и модернизацию: разграничение с капитальными вложениями;

– инвентаризация: оценка надежности процедур, проводимых организацией; выборочное участие в инвентаризации или наблюдение за ее проведением;

– аналитическая проверка: расчет и анализ коэффициентов (фондоотдача, фондовооруженность, средний возраст оборудования), сравнение с данными предыдущих периодов и отраслевыми показателями;

3) завершение аудита и формирование мнения. Обобщение выявленных отклонений, оценка их влияния на отчетность, обсуждение с руководством, формулирование аудиторского заключения.

### *3. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе аудита.*

Анализ аудиторской практики позволяет выделить следующие распространенные ошибки:

1) некорректная классификация активов: отнесение к ОС объектов, не соответствующих критериям (например, малоценных предметов), или, наоборот, учет в составе запасов активов, подлежащих учету как ОС;

2) искажение первоначальной стоимости: непризнание всех необходимых затрат (таможенные пошлины, затраты на монтаж) или, напротив, включение в стоимость затрат, которые должны быть отнесены на расходы периода;

3) ошибки в начислении амортизации: необоснованное увеличение СПИ, применение нелинейного метода без оснований, продолжение начисления амортизации по полностью самортизированным объектам;

4) нарушения при выбытии ОС: неотражение операций в учете, некорректный расчет финансового результата, несвоевременное списание с баланса;

5) несвоевременное или формальное проведение инвентаризации, приводящее к расхождениям между учетными и фактическими данными;

6) неполное или неверное раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

#### *4. Рекомендации по совершенствованию учета и внутреннего контроля.*

Для минимизации рисков и повышения надежности учета ОС предлагается:

1) детализировать учетную политику: четко прописать критерии признания, методы оценки, амортизации, порядок учета последующих затрат;

2) внедрить эффективную систему документооборота: использовать унифицированные формы первичных документов, утвердить маршруты их движения и ответственных лиц;

3) автоматизировать учет ОС: использовать специализированные модули ERP-систем (например, SAP, 1С), позволяющие вести инвентарные карточки (ОС-6), автоматически рассчитывать амортизацию, формировать реестры и отчеты;

4) усилить контрольные процедуры:

– регулярная (не реже раза в год) инвентаризация с участием материально ответственных лиц и представителей бухгалтерии;

– авторизация (санкционирование) всех операций по поступлению, перемещению и выбытию ОС на уровне руководства;

– внутренний аудит правильности начисления амортизации и отражения переоценки;

5) обеспечить непрерывное профессиональное образование сотрудников бухгалтерии и финансовых служб в области изменяющегося законодательства.

Проведенное исследование подтверждает, что учет и аудит основных средств остаются сложным и значимым участком работы любой организации. Переход на ФСБУ 6/2020 повысил качество информации об ОС, но также увеличил степень профессионального суждения бухгалтера, что, в свою очередь, повышает аудиторский риск.

Разработанная методика аудита, сфокусированная на ключевых зонах риска и типичных ошибках, позволяет эффективно планировать и проводить проверку. Внедрение рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля, основанных на принципах документирования, разграничения полномочий и автоматизации, способно существенно повысить надежность данных об основных средствах и, как следствие, достоверность финансовой отчетности в целом.

Дальнейшие исследования могут быть направлены на изучение специфики учета и аудита нематериальных активов и инвестиционной недвижимости в контексте их тесной связи с понятием основных средств в широком смысле.

### *Список литературы*

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
3. Соколова Е.С. Аудит: учебник и практикум для вузов / Е.С. Соколова. – М.: Юрайт, 2022.
4. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2021.
5. Поленова С.Н. Актуальные вопросы учета основных средств по ФСБУ 6/2020 / С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет. – 2021. – №12. – С. 34–41.