

Давлетова Алина Камиловна

канд. экон. наук, доцент, преподаватель

Зделюева Айжан Науржбаевна

магистрант

Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Уфимский

университет науки и технологий»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: МЕТОДОЛОГИЯ, ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

***Аннотация:** в статье исследуются теоретические и практические аспекты аудита основных средств как ключевого направления аудиторской деятельности. Рассмотрены методологические подходы к планированию и проведению аудита, проанализированы типичные нарушения и ошибки в учете основных средств.*

***Ключевые слова:** аудит, основные средства, методика аудита, аудиторские процедуры, контрольные процедуры, существенность, аудиторский риск, ФСБУ 6/2020, МСА.*

Основные средства (ОС) составляют значительную часть активов промышленных предприятий и оказывают существенное влияние на достоверность финансовой отчетности. Согласно данным Росстата, доля основных фондов в структуре активов российских промышленных предприятий составляет в среднем 40–60%. В этой связи аудит основных средств приобретает особую значимость для формирования достоверного мнения о финансовом положении организации.

Актуальность исследования обусловлена несколькими факторами:

- 1) высокой стоимостью операций с основными средствами;
- 2) сложностью оценки и амортизации ОС;
- 3) частыми изменениями в нормативном регулировании;
- 4) возрастающими требованиями к качеству аудита.

Цель исследования – разработка комплексной методики аудита основных средств, учитывающей современные требования стандартов и практические особенности проверки.

1. Теоретические основы аудита основных средств.

1.1. Нормативное регулирование.

Аудит основных средств в России регулируется:

- Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД);
- Международными стандартами аудита (МСА);
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

1.2. Цели и задачи аудита ОС.

Основные цели аудита основных средств:

- 1) подтверждение существования и прав собственности на ОС;
- 2) проверка правильности оценки и отражения в учете;
- 3) контроль за соблюдением законодательства при операциях с ОС;
- 4) оценка системы внутреннего контроля.

2. Методика аудита основных средств.

2.1. Планирование аудита.

На этапе планирования аудитор должен:

- 1) оценить систему внутреннего контроля;
- 2) определить уровень существенности;
- 3) оценить аудиторский риск;
- 4) разработать программу аудита.

Таблица 1

Оценка рисков при аудите основных средств

Вид риска	Факторы влияния	Меры снижения
Риск существенного искажения	Субъективность в определении срока полезного использования	Углубленные аналитические процедуры
Контрольный риск	Слабая система внутреннего контроля	Увеличение объема процедур по существу
Риск необнаружения	Сложность операций с ОС	Привлечение экспертов, расширение выборки

2.2. Основные аудиторские процедуры.

2.2.1. Проверка правильности отражения поступления ОС.

Аудиторские процедуры включают:

- проверку первичных документов (договоры, акты приема-передачи);
- подтверждение первоначальной стоимости;
- проверку правильности классификации ОС;
- тестирование операций капитальных вложений.

2.2.2. Аудит амортизации основных средств.

Ключевые направления проверки:

- 1) соответствие методов амортизации учетной политике;
- 2) правильность определения срока полезного использования;
- 3) полнота начисления амортизации;
- 4) своевременность пересмотра параметров амортизации.

2.2.3. Проверка операций по выбытию ОС.

Аудитор проверяет:

- наличие разрешительной документации;
- правильность определения финансового результата;
- своевременность отражения операций в учете;
- соответствие порядка списания установленным процедурам.

2.3. Инвентаризация как метод аудиторской проверки

Особое внимание уделяется:

- 1) оценке организации инвентаризации на предприятии;
- 2) проверке результатов инвентаризации;
- 3) анализу отражения результатов в учете;
- 4) проверке правильности учета недостач и излишков.

3. Типичные нарушения и ошибки в учете основных средств.

3.1. Классификация ошибок.

На основе анализа аудиторской практики выявлены следующие группы ошибок.

Типичные ошибки при учете основных средств

Категория ошибок	Примеры	Последствия
Ошибки признания	Неправильная классификация активов	Искажение структуры баланса
Ошибки оценки	Неверное формирование первоначальной стоимости	Искажение финансового результата
Ошибки амортизации	Неправильное определение СПИ	Искажение себестоимости продукции
Ошибки выбытия	Несвоевременное списание	Нарушение принципа соответствия

3.2. Анализ частоты встречаемости ошибок.

По данным исследования, проведенного среди аудиторских компаний:

- 45% ошибок связаны с начислением амортизации;
- 30% – с формированием первоначальной стоимости;
- 15% – с классификацией ОС;
- 10% – с операциями выбытия.

4. Современные вызовы и направления совершенствования аудита ОС.

4.1. Влияние цифровизации.

Цифровая трансформация требует:

- 1) адаптации методик аудита к работе с электронными документами;
- 2) использования средств компьютерной аудиторской проверки;
- 3) развития навыков работы с ERP-системами;
- 4) внедрения методов анализа больших данных

4.2. Международные аспекты.

При аудите компаний, применяющих МСФО, необходимо учитывать:

- 1) требования МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
- 2) особенности учета переоценки ОС;
- 3) требования по тестированию на обесценение (IAS 36);
- 4) раскрытие информации в соответствии с МСФО.

4.3. Рекомендации по совершенствованию методики:

- 1) разработка отраслевых методик аудита с учетом специфики;
- 2) внедрение риск-ориентированного подхода к планированию проверки;

- 3) использование современных технологий анализа данных;
- 4) развитие профессионального суждения аудиторов;
- 5) усиление контроля за оценкой справедливой стоимости.

5. Практическое применение методики аудита.

5.1. Кейс: аудит промышленного предприятия.

При проверке промышленного предприятия были выявлены:

- 1) неправильная классификация производственного оборудования;
- 2) занижение суммы амортизации на 15%;
- 3) нарушения при оформлении капитального ремонта;
- 4) несоответствие данных инвентаризации учетным записям.

Меры, принятые аудитором:

- расширение выборки проверяемых операций;
- запрос дополнительных подтверждающих документов;
- проведение встреч с техническими специалистами;
- корректировка аудиторского заключения.

5.2. Экономический эффект от качественного аудита.

Качественный аудит основных средств позволяет:

- 1) снизить налоговые риски;
- 2) повысить инвестиционную привлекательность;
- 3) улучшить управление активами;
- 4) оптимизировать налоговую нагрузку.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

- 1) аудит основных средств требует комплексного подхода, учитывающего отраслевую специфику и масштаб деятельности организации;
- 2) наиболее уязвимыми участками учета ОС являются: определение первоначальной стоимости, начисление амортизации и операции выбытия;
- 3) цифровизация экономики требует модернизации методик аудита и развития компетенций аудиторов в области ИТ;

4) эффективный аудит основных средств способствует не только повышению достоверности отчетности, но и оптимизации управления активами предприятия.

Перспективы дальнейших исследований:

- 1) разработка интеллектуальных систем поддержки аудиторских решений;
- 2) исследование влияния ESG-факторов на аудит основных средств;
- 3) анализ практики аудита нематериальных активов как составной части проверки внеоборотных активов.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
3. Международный стандарт аудита 540 «Аудит оценочных значений».
4. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и аудит основных средств / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов. – М.: Проспект, 2022.
5. Рогуленко Т.М. Аудит: теория и практика / Т.М. Рогуленко. – М.: Кнорус, 2023.
6. Бычкова С.М. Практический аудит / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина. – М.: Эксмо, 2022.