

## ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Савельева А. В.** – бакалавр, факультет Государственное и муниципальное управление, Московский Государственный Психолого-Педагогический Университет, г. Томск, email: s\_nasty97@mail.ru

**Аннотация:** Статья посвящена планированию аудита операций с основными средствами. Основные средства являются важнейшей ресурсной составляющей хозяйственной деятельности предприятия. Большое место в работе занимает рассмотрение процесса планирования аудита основных средств. В статье подробно рассматривается общая стратегия и план аудита. Констатируется, что планирование аудита отправная точка всех последующих действий по отношению к аудируемому лицу, заключающаяся в определении общей стратегии аудита, составлении плана аудита и объема проверки.

**Ключевые слова:** аудиторская проверка, планирование, основные средства, план аудиторской проверки

## PLANNING A FIXED ASSET AUDIT

**Saveleva A.V.** – bachelor's degree, faculty of State and municipal administration, Moscow State University of Psychology And Education, Tomsk, email: s\_nasty97@mail.ru

**Abstract:** The article is devoted to planning the audit of operations with fixed assets. Fixed assets are the most important resource component of the enterprise's economic activity. Consideration of the process of planning the audit of fixed assets takes an important place in the work. This article details the overall audit strategy and plan. It is stated that audit planning is the starting point for all subsequent actions in relation to the audited entity, which consists in defining the overall audit strategy, drawing up the audit plan and the scope of the audit.

**Keywords:** audit, planning, fixed assets, audit plan

Основные средства есть важнейшая составляющая ресурсного потенциала любой организации. Вследствие этого организациям целесообразно проводить аудиторские проверки правильности отражения в бухгалтерском учете основных средств. Так важнейшим инструментом внешнего контроля фактов хозяйственной жизни организации

есть аудит.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» под аудитом подразумевается - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [8]. То есть аудит, способен обеспечить заинтересованных лиц заключением о достоверности проведение аудита позволяет руководителю и собственнику организации получить достоверное мнение о бухгалтерской и налоговой отчетности, эффективности системы внутреннего контроля, а также реальности финансовых результатов, отраженных в отчетности.

Основными задачами аудита основных средств организации выступает:

- проверка правильности отнесения активов к основным средствам;
- изучение условий хранения и эксплуатации основных средств, их состава и структуры;
- подтверждение правильности оформления, а также отражения операций с основными средствами;
- подтверждение расчетов начисления амортизации по основным средствам и достоверности отражения в учете;
- установление объемов, выполненных работ по ремонту основных средств и правильности отражения ремонтов по их проведению в учете в зависимости от выбранного метода;
- подтверждение итогов, проведенной переоценки основных средств в отчетном году;
- оценка качества проведенной инвентаризации основных средств перед составлением годового отчета [8, с. 72].

Начиная аудиторскую проверку необходимо понимать, что для наиболее эффективного проведения аудита необходимо составить общую стратегию и план аудита. Процесс планирования аудита основных средств регламентируется Международным стандартом аудита №300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [1], введенным в действие Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н на территории Российской Федерации, согласно вышеизложенного Международного стандарта аудита основная цель аудитора заключается в планировании аудита, чтобы в последующем провести его эффективно. Продуманное планирование позволяет не допустить ряд проблем, которые

связаны с выбором предполагаемых подходов к достижению целей аудита, выполнению и контролю работ.

Суть планирования аудита основных средств заключается в разработке общей стратегии аудита, сроков проведения и объемов аудиторских процедур. Это позволяет уделить внимание основным областям аудита, для выявления возможных проблем и эффективного распределения работы между членами аудиторской группы, которые будут осуществлять проверку, а также своевременного и последовательного выполнения работ. Таким образом, планирование - это отправная точка всех последующих процедур, которые непосредственно связаны с аудитом организации и этот процесс строится на трех основных принципах: комплексности, непрерывности и оптимальности.

Сам процесс планирования аудита состоит из нескольких этапов - это предварительное планирование, которое включает знакомство с аудируемым лицом, отправка письма-обязательства и заключение договора. Следующим этапом является непосредственно планирование, состоящее из составления общей стратегии аудита и плана аудита. Более подробно этапы планирования аудита представлены на рисунке 1.

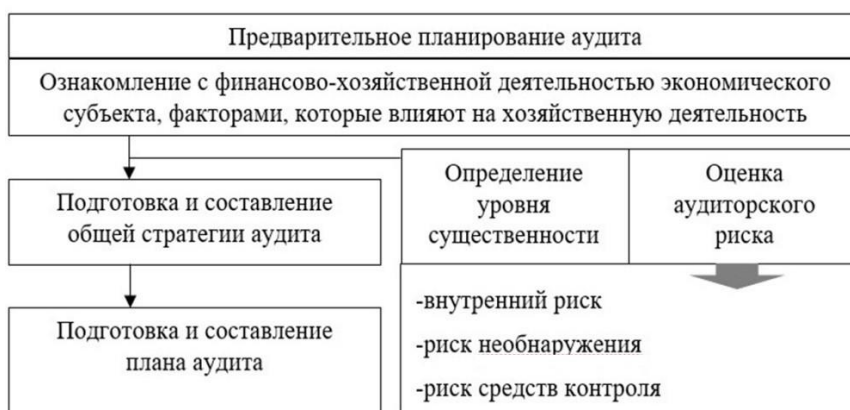


Рисунок 1– Этапы планирования аудита

Что касается предварительного этапа аудиторской проверки, то на данном этапе происходит знакомство с финансово- хозяйственной деятельностью предприятия, то есть внешними факторами, которые воздействуют на хозяйственную деятельность предприятия из-за отраслевых особенностей; и внутренними факторами, которые равным образом влияют на хозяйственную деятельность, связанную с индивидуальными особенностями [6].

При разработке общей стратегии аудита аудитору необходимо учесть следующие

вопросы: ресурсы, необходимые для проведения работ в тех или иных областях аудита; распределение ресурсов по тем или иным областям аудита; когда следует использовать имеющиеся ресурсы; как осуществляется управление ресурсами их распределение и контроль за ними. План проведения аудита содержит более подробное описание, чем общая стратегия аудита.

Так при планировании составляется общая стратегия аудита, суть которой состоит в отражении объемов, зависящих от масштабов деятельности проверяемого лица, сроков проведения и сложности операций с основными средствами, а также от конкретных технологий, применяемых при проверке основных средств. Общая стратегия аудита является основой для разработки плана аудита.

В свою очередь аудитору необходимо составить план аудита, назначение которого состоит:

- в определении характера, временных рамок и объема запланированных процедур оценки рисков, согласно Международному стандарту аудита № 315 (пересмотренный). Выявления и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [2];

- в определении характера, сроков и объема запланированных последующих процедур, на уровне предпосылок, согласно Международному стандарту аудита № 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» [4];

- в определении прочих запланированных аудиторских процедур, являющихся необходимыми для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям Международных стандартов аудита.

В действительности при формировании плана аудиторской проверки основных средств обычно указываются перечень задач аудиторской проверки, конкретные аудиторские процедуры, необходимые для аудита основных средств, а также сроки, конкретный исполнитель. Соответственно в определенных случаях общая стратегия и план аудита могут пересматриваться и уточняться, однако причины внесения значительных изменений в общую стратегию и план аудита необходимо документально зафиксировать. Следовательно, в состав аудиторской документации входят общая стратегия аудита, план проводимого аудита, а также изменения, которые существовали при проведении аудита, и причины данных изменений.

В ходе планирования аудита основных средств, аудитору необходимо оценить

существенность, отметим, что существенность является основной качественной характеристикой, этой характеристикой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной. Для получения количественной оценки существенности ошибок рассчитывают показатель - уровень существенности по статье бухгалтерской отчетности «Основные средства», которая раскрывает факты хозяйственной деятельности аудируемого лица с основными средствами, определение уровня существенности в аудите регламентируется Международным стандартом аудита № 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [3].

Отметим, что под уровнем существенности принято понимать предельное значение ошибки бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. Информацию принято считать существенной, если ее пропуск или искажение в бухгалтерской отчетности оказали влияние на экономические решения пользователей такой отчетности [5].

При разработке плана аудита и определении методов проведения проверки основных средств следует учитывать, что аудиторские процедуры должны выявить наличие существенных искажений сальдо и оборотов счетов по учету основных средств. Для важных разделов учета и отчетности, таких как «Оценка основных средств при их поступлении и выбытии» или «Расчет амортизации объектов основных средств», принято определять наиболее детальные методы проверки. Аудитор должен указать в каких случаях достаточно провести тестирование средств внутреннего контроля операций с основными средствами, где следует проводить аудиторские процедуры по существу, а по каким операциям необходима сплошная проверка.

Аудиторские доказательства собираются в ходе проверки основных средств по предпосылкам составления бухгалтерской отчетности. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности – это сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в бухгалтерской отчетности.

Подводя итог, отметим, что первым этапом проведения аудиторской проверки основных средств является планирование аудита, позволяющий рационально организовать аудит и вместе с тем уменьшить риск необнаруженных существующих ошибок, связанных с движением основных средств. Это отправная точка всех последующих действий по

отношению к аудируемому лицу, заключающаяся в определении общей стратегии аудита, составлении плана аудита и объема проверки. Тем самым планирование способствует наиболее эффективному достижению поставленной цели аудиторской проверки - подтверждение достоверности отражения в бухгалтерской отчетности операций с основными средствами.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт аудита № 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Международный стандарт аудита № 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Международный стандарт аудита № 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Международный стандарт аудита № 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Мясоедов А.И. Интеллектуальный капитал в свете креативности и конкурентоспособности: обзор нематериальных активов организаций на примере Украины / А.И. Мясоедов // Научные исследования и разработки. Социально-гуманитарные исследования и технологии. 2020. Т. 9. № 2. С. 57-68.
6. Мясоедов А.И. Перспективы и внедрения контроллинга как инструмента управления предприятием / А.И. Мясоедов // Грани познания. 2020. № 2 (67). С. 39-45.
7. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
8. Радостева М.В. Многоуровневая система оценки финансового состояния организаций / А.И. Мясоедов, М.В. Радостева // Крымский научный вестник. 2019. № 4 (25). С. 64-76.

