ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

МОДУЛЬ 7

ТЕМА 7.
ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Кафедра бухгалтерского учета
УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

ЗАДАЧИ МОДУЛЯ

Информационные ресурсы данного модуля позволят Вам:

- ✔ определить цель и задачи внутреннего аудита долгосрочных активов организации;
- ✔ разобраться в нормативном и информационном обеспечении внутреннего аудита долгосрочных активов организации;
- ✔ выработать подходы к построению оптимальной программы внутреннего аудита долгосрочных активов организации;
- ✔ разобраться в системе методов, способов, процедур внутреннего аудита долгосрочных активов организации;
- ✔ изучить возможные недостатки, выявляемые в ходе проведения внутреннего аудита долгосрочных активов организации.

СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЯ

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

1. Цель и задачи внутреннего аудита долгосрочных активов организации. Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита долгосрочных активов организации.
2. Программа внутреннего аудита долгосрочных активов организации.
3. Процедуры внутреннего аудита долгосрочных активов организации.
4. Возможные недостатки, выявляемые при аудите долгосрочных активов организации.
5. Особенности проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов.

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

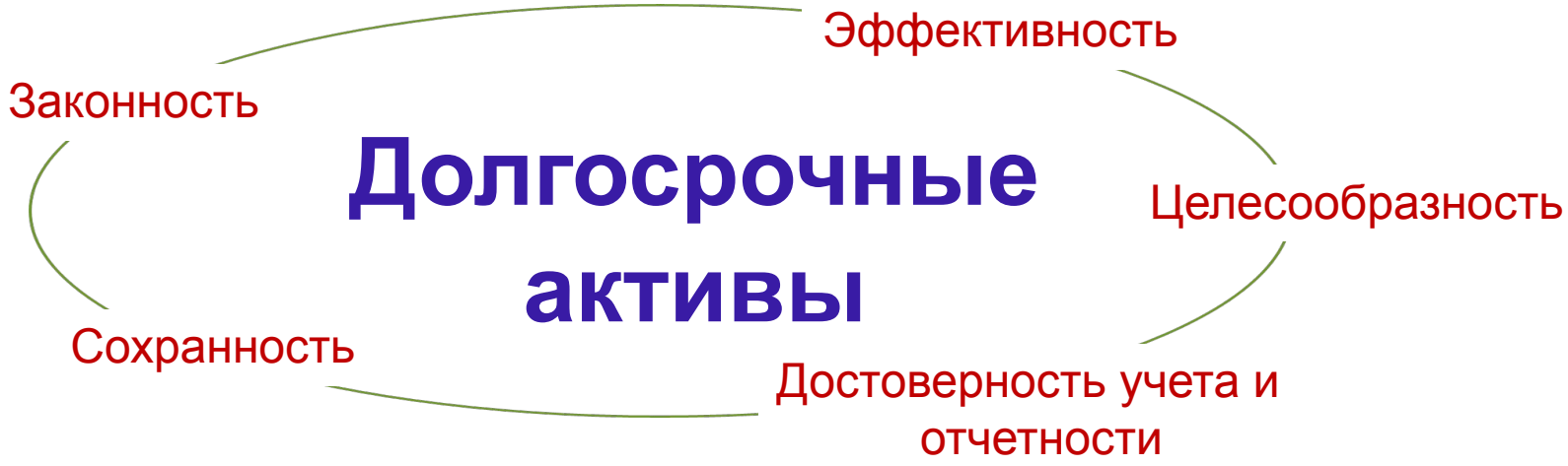
1. Цель и задачи внутреннего аудита долгосрочных активов организации. Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита долгосрочных активов организации*

** Примечание:*
см. источник [1, с.336-346]

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

1. Цель и задачи внутреннего аудита долгосрочных активов организации. Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита долгосрочных активов организации

Цель внутреннего аудита основных средств и нематериальных активов — проверка законности, целесообразности, экономической эффективности операций с долгосрочными активами, обеспечение их сохранности и достоверного отражения в учете и отчетности.



Внутренний аудит долгосрочных активов организации

1. Цель и задачи внутреннего аудита долгосрочных активов организации. Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита долгосрочных активов организации

Нормативное обеспечение

- Гражданский кодекс (№218-З от 07.12.1998);
- Налоговый кодекс (№166-З от 19.12.2002);
- Банковский кодекс (№441-З от 25.10.2000);
- Законы РБ и Указы Президента РБ по операциям с долгосрочными активами;
- Закон РБ "О государственной регистрации недвижимого имущества и прав на него и сделок с ним" (№133-З от 22.07.2002) ;
- Закон РБ "Об инвестициях" (N 53-З от 12.07.2013) ;
- Инструкция по учету основных средств (№26 от 30.04.2012) ;
- другие (*см. источник 1, с. 338-346*).

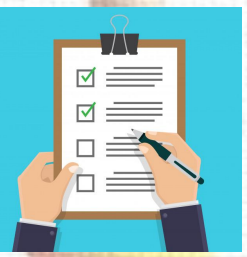
Информационное обеспечение

- учетная политика и др. внутренние документы, регулирующие операции с долгосрочными активами;
- первичная учетная документация по операциям с долгосрочными активами, по расчету амортизации;
- договора (приобретения,уступки,лицензионный,авторский, аренды и др.);
- сертификаты, лицензии, доверенности;
- проектно-сметные документы, технические паспорта, планы, сметы;
- инвентарные карточки и т.п. регистры аналитического учета;
- бухгалтерские регистры по счетам учета долгосрочных активов и их амортизации (01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 47 и др.);
- формы бухгалтерской, статистической отчетности;
- и др.

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

2. Программа внутреннего аудита долгосрочных активов организации*

** Примечание:*
см. источник [2, приложение 4]

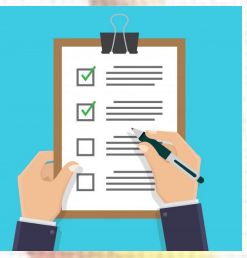


Внутренний аудит долгосрочных активов организации

2. Программа внутреннего аудита долгосрочных активов организации

♦ **Общие вопросы:**

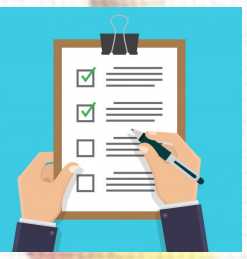
- соблюдение законодательства при осуществлении операций с основными средствами, нематериальными активами и другими видами долгосрочных активов;
- эффективность и целесообразность операций с долгосрочными активами;
- полнота и корректность учетной политики в раскрытии особенностей учета долгосрочных активов, в т.ч. оценка правильность признания объектов основных средств и НМА, рациональность организации аналитического и синтетического учета, порядок начисления амортизации;
- правильность классификации и идентификации долгосрочных активов;
- обеспечение сохранности долгосрочных активов, инвентаризации долгосрочных активов, наличие договоров о материальной ответственности и сроки их действия;
- соблюдение графика документооборота по операциям с долгосрочными активами;
- правильность документального оформления и достоверность первичных документов по движению долгосрочных активов;
- правильность определения первоначальной стоимости долгосрочных активов;
- правильность ведения аналитического учета объектов долгосрочных активов;
- законность и целесообразность реализации долгосрочных активов другим организациям, обоснованность цены реализации, правильность определения финансового результата от реализации и отражения его на счетах бухгалтерского учета;



Внутренний аудит долгосрочных активов организации

2. Программа внутреннего аудита долгосрочных активов организации

- контроль определения налога на добавленную стоимость по реализации долгосрочных активов, правильности отражения его на счетах бухгалтерского учета;
- контроль установления срока полезного использования объектов долгосрочных активов, норм амортизационных отчислений и выбранного метода начисления амортизации; правильность расчета и своевременность отражения на счетах бухгалтерского учета амортизации;
- контроль проведения переоценки долгосрочных активов, наличие комиссии и соблюдения сроков проведения их переоценки; правильность отражения в бухгалтерском учете переоценки;
- соответствие записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных учетных документов;
- соответствие данных аналитического и синтетического учета наличия и движения долгосрочных активов, достоверность составления бухгалтерской и статистической отчетности по долгосрочным активам;
- контроль эффективность капитальных вложений;
- контроль выполнения показателей бизнес-планов по формированию структуры долгосрочных активов;
- соблюдение законодательства, регулирующего порядок выбора поставщика (подрядчика) при государственных закупках долгосрочных активов и за счет собственных средств;
- контроль постановки внутреннего аудита долгосрочных активов;



Внутренний аудит долгосрочных активов организации

2. Программа внутреннего аудита долгосрочных активов организации

♦ Специальные вопросы:

● *по аудиту основных средств*:

- своевременность постановки на учет и присвоения инвентарных номеров объектам основных средств;

- наличие государственной регистрации движимого и недвижимого имущества;

- правильность определения и списания драгоценных металлов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств;

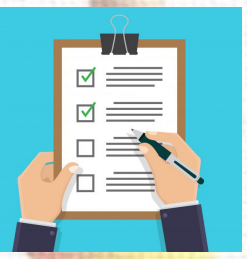
- наличие и полномочность комиссии для определения непригодности основных средств для дальнейшей их эксплуатации, невозможности или неэффективности проведения их восстановления и ремонта;

- контроль оприходования ценных материалов (узлов, агрегатов, де-монтированного оборудования) при ликвидации объектов основных средств;

- контроль перевода инвестиционной недвижимости в операционную недвижимость (и наоборот), правильность отражения её на счетах бухгалтерского учета;

- контроль ремонтов основных средств, полноты и правильности отражения затрат на текущий и капитальный ремонт основных средств при подрядном и хозяйственном способах ремонтных работ;

- правильность организации бухгалтерского учета на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным объектам основных средств и арендодателям;



Внутренний аудит долгосрочных активов организации

2. Программа внутреннего аудита долгосрочных активов организации

♦ **Специальные вопросы:**

● ***по аудиту нематериальных активов:***

- контроль наличия прав у организации на объекты нематериальных активов;

- законность и правильность документального оформления выбытия нематериальных активов, определения финансового результата от их выбытия;

● ***по аудиту вложений в долгосрочные активы:***

- контроль обоснованности включения затрат по создаваемым и приобретаемым объектам движимого и недвижимого имущества, правильности их бухгалтерского учета на счетах 07 и 08;

- правильность организации аналитического учета вложений в долго-срочные активы (по каждому приобретаемому или создаваемому объекту долгосрочных активов);

- контроль данных об остатках незавершенного строительства и выполненных объемах строительно-монтажных работ;

- правильность определения стоимости работ по договорам подряда;

- соблюдение сроков строительства, указанных в проектно-сметной документации, наличие разрешительных документов на объекты незавершенного строительства;

- достоверность фактических данных о произведенных расходах путем проведения контрольных обмеров;

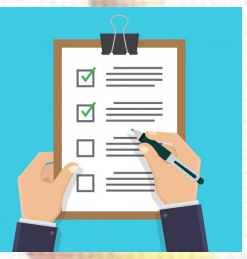
- контроль случаев превышения фактических расходов над расходами по проектно-сметной документации;

- контроль норм расхода строительных материалов, обоснованности их использования;

- контроль правильности списания вложений в долгосрочные активы на себестоимость создаваемых объектов долгосрочных активов по завершению строительно-монтажных работ;

- контроль реализации (выбытия) недостроенных объектов;

- контроль объектов незавершенного строительства и причин несвоевременной сдачи их в эксплуатацию;



Внутренний аудит долгосрочных активов организации

2. Программа внутреннего аудита долгосрочных активов организации

♦ Специальные вопросы:

● *по аудиту доходных вложений в материальные активы*:

- контроль инвестиционной политики, соблюдения порядка сдачи основных средств в аренду, правильности определения арендной платы;

- целесообразность и эффективность осуществления операций, связанных с доходными вложениями в материальные активы;

- порядок организации и ведения аналитического учета по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы»;

- правильность определения первоначальной стоимости объектов инвестиционной недвижимости;

- правильность списания затрат на поддержание объектов инвестиционной недвижимости в рабочем состоянии в зависимости от способа ведения ремонта (подрядный, хозяйственный);

- правильность корреспонденции счетов по переводу инвестиционной недвижимости в операционную (и наоборот), а также продажи данных объектов;

- правильность корреспонденции счетов по сдаче долгосрочных активов в финансовую аренду (лизинг);

- соответствие данных аналитического и синтетического учета по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы», а также данных бухгалтерской отчетности.

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

3. Процедуры внутреннего аудита долгосрочных активов организации*

** Примечание:*
см. источники [1, с.346-410; 2, приложение 5]

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

3. Процедуры внутреннего аудита долгосрочных активов организации

- тестирование соблюдения законодательства по операциям с долгосрочными активами;
- тестирование корректности идентификации основных средств, их оценки [1, с. 346-351];
- тест оценки качества постановки учета и контроля основных средств [1, с. 351-352];
- тест оценки качества постановки учета и контроля нематериальных активов [1, с. 377-383];
- инвентаризации основных средств, нематериальных активов, др. видов долгосрочных активов [1, с. 353-354];
- тест оценки качества постановки учета и контроля драгоценных металлов [1, с. 354-355];
- тест обеспеченности организации основными средствами, в том числе арендованными;

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

3. Процедуры внутреннего аудита долгосрочных активов организации

- тест степени использования долгосрочных активов [1, с. 355-356];
- тест оценки качества постановки учета и контроля переоценки долгосрочных активов [1, с. 356-369];
- тест оценки качества постановки учета и контроля операций ремонта и восстановления долгосрочных активов [1, с. 369-376];
- контрольный обмер объемов выполненных строительных работ, в рамках теста контроля затрат незавершенного строительства;
- тест выполнения решений по устранению недостатков, выявленных при проведении предыдущего внутреннего аудита долгосрочных активов;
- проверка амортизационной политики и обесценения [1, с. 384-403];
- проверка операций с инвестиционной недвижимостью [1, с. 404-408];
- проверка операций с долгосрочными активами, предназначенными для реализации [1, с. 408-410].

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

4. Возможные недостатки, выявляемые при аудите долгосрочных активов организации*

** Примечание:*
см. источник [1, с.410-411]

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

4. Возможные недостатки, выявляемые при аудите долгосрочных активов организации

- несоблюдение положений учетной политики организации, не отражение в учетной политике способов и методов ведения учета долгосрочных активов, а также особенностей амортизационной политики;
- неправильное отнесение активов к основным средствам или нематериальным активам;
- несвоевременное и некачественное проведение инвентаризации долгосрочных активов;
- отсутствие аналитического учета по долгосрочным активам;
- отсутствие документов, подтверждающих право собственности на долгосрочные активы;
- отсутствие проектно-сметной документации;
- неправильная оценка долгосрочных активов;
- несвоевременная регистрация имущества и сделок с ним;
- наличие долгосрочных активов бездействующих, находящихся в запасе, простое;
- незакрепление долгосрочных активов за материально ответственными лицами;
- несвоевременное и неправильное определение результатов инвентаризации;
- не присвоение инвентарных номеров;

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

4. Возможные недостатки, выявляемые при аудите долгосрочных активов организации

- отсутствие учета движения драгоценных металлов;
- некачественное оформление первичных учетных документов по движению долгосрочных активов, несоблюдение графика документооборота;
- отсутствие проектно-сметной документации, технических паспортов;
- несоблюдение амортизационной политики, ошибки в расчете амортизации;
- несоблюдение договорных обязательств по аренде, лизингу основных средств;
- не оформление результатов работы комиссии по формированию амортизационной политики;
- неправильное определение финансового результата от реализации долгосрочных активов;
- неэффективное использование долгосрочных активов;
- нецелесообразное приобретение долгосрочных активов;
- неуказание причин выбытия основных средств;
- неправильная корреспонденция счетов бухгалтерского учета;
- несоответствие данных аналитического и синтетического учета;
- неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета результатов переоценок долгосрочных активов;
- искажение данных бухгалтерской и статистической отчетности по долгосрочным активам и др.

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

5. Особенности проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов*

** Примечание:*
см. источник [4, глава 8]

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

5. Особенности проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов

При проведении внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации вместе с инвентаризациями товарно-материальных ценностей проводятся инвентаризации основных средств. При этом оформляются *инвентаризационные описи основных средств*.

Отличительная особенность этих описей – в них имеется графа «*По данным бухгалтерского учета*», что позволяет сразу оценить степень сохранности активов.

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
основных средств

№ _____

	Форма 1-инв	Коды
Наименование организации _____	по ОКУД	05015301
Подразделение организации _____	по ОКЮЛП	
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (нужное зачеркнуть)		
	Дата	
	Номер	
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	

Основные средства _____

Местонахождение _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ _____ _____

Внутренний аудит долгосрочных активов организации

5. Особенности проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов

Инвентаризация нематериальных активов (НМА) опирается на данные их бухгалтерского учета. Фактически выявленные нематериальные активы вносятся в инвентаризационную опись нематериальных активов.

По нематериальным активам, которые получены во временное пользование, оформляются отдельные описи. Такие описи должны быть составлены отдельно по каждому правообладателю с указанием срока пользования. При этом один экземпляр инвентаризационной описи полученных во временное пользование нематериальных активов высылается правообладателю.

При инвентаризации НМА:

- проверяется наличие документов, которые подтверждают права организации на использование нематериальных активов;
- проверяется правильность отнесения объектов к нематериальным активам (руководствуясь критериями, установленными законодательством);
- контролируется правильность и своевременность принятия активов к бухгалтерскому учету;
- устанавливается: действительно ли нематериальные активы используются, о чем делается отметка в описи.

ЛИТЕРАТУРА

1. Данилкова, С.А. Аудит: учебное пособие / С.А. Данилкова. – Минск: Новое знание, 2016. – 685 с.

2. Положение о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации: утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018 г., №52 / Минск : Белкоопсоюз, 2018. – 80 с.

3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 26 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.

4. Методические рекомендации о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств в организациях потребительской кооперации : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 18 окт. 2013г., № 258 / Минск : Белкоопсоюз, 2013. – 128 с.

5. О бухгалтерском учете и отчетности : закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г., № 57-З (в ред. Закона от 17 июля 2017 г., № 52-З) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.

6. Инструкция по бухгалтерскому учёту нематериальных активов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 25 (в ред. Постановления от 30 ноября 2018 г., № 73) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.

Спасибо за внимание!

Преподаватель: **Кончаков Олег Васильевич** – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета учреждения образования "Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации“

e-mail: akyl91@mail.ru