

АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В первую очередь, при организации деятельности любого предприятия, следует учитывать такой феномен, как аудит финансовых вложений. Какова же главная цель и задачи этой процедуры?

Основной целью аудита инвестиционных вложений является формирование оценки достоверности отчетности бухгалтерии на предприятии в направлении долгосрочных либо краткосрочных финансовых вложений. Цель аудита финансовых вложений состоит в том, чтобы определить правильность норм учета и не происходит ли при этом нарушений законодательства.

Для проведения аудиторской проверки осуществляются определенные процедуры:

- аналитика (проверка сальдо за разные периоды, проверка показателей бухгалтерской отчетности, проверка разнообразных статей отчетности и сравнение их по периодам);
- проверка оборотов и сальдо по счетам

Аудитор проверяет, как отражены любые финансовые вложения, будь это даже аренда отбойного молотка, то есть внесены ли данные об этих вложениях в реестр бухгалтерского учета. Если финансовые вложения были, то они должны быть полностью отражены на бумаге. Если есть какая-то неучтенка, то это является явным нарушением. Все активы, ценные бумаги и займы должны быть строго учтены. Обороты и сальдо по счетам должны отражаться одинаково в реестре бухгалтерского учета и в Главной книге.

Если предприятие имеет ценные бумаги, то они должны быть отражены в бухгалтерском учете. Получение ценных бумаг по договорной системе должно соответствовать правовому законодательству.

Можно выделить несколько способов получения доказательств:

- инвентаризация;
- пересчет;
- проверка документов;
- подтверждение.

Главная цель аудитора при проверке финансовых вложения – составить представление о той информации, которую он получит в ходе проверки финансовой отчетности.

Источниками такой информации могут быть:

- рабочий план счетов – ценных бумаг;
- документооборот ценных бумаг;
- список лиц, которые имеют право подписи;
- акты передачи или приема ценных бумаг;
- приходные и расходные ордера и т.д.

Какие ошибки обычно выявляются:

- нет аналитического учета финансовых вложений;
- нет документов, подтверждающих финансовые вложения или они имеют неправильное оформление;
- нет правильной оценки финансовых вложений;
- нет правильного отражения доходов от финансовых вложений;
- нет определенного порядка при проведение инвентаризации;
- нет правильного списка финансовых вложений (в списке отражены вложения, которые нельзя отнести к категории финансовые).

Изначальная стоимость финансовых вложений – величина непостоянная. Существует рыночная стоимость, которая постоянно меняется. И поэтому надо иметь в виду, что и разница финансовых вложений на дату отчета и предыдущая оценка являются финансовыми результатами, и они должны быть отнесены к расходам или доходам.

Также существует выбытие финансовых вложений (погашение, передача в уставной капитал и т.д.) и если не получается правильно определить рыночную стоимость, то следует провести правильную оценку по следующим критериям:

- по первоначальной стоимости;
- по среднему значению первоначальной стоимости;
- по первоначальной стоимости вложений, которые были приобретены до этого.

Аудит финансовых вложений мониторит ситуацию в данной области. Его результаты помогают получить независимую оценку, выявить ошибки и выявить отступления от норм права. Все вместе это дает возможность максимизировать прибыль предприятия.

