

4. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета основных средств. Разработка программы аудита.

В ООО «Техно» круг материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность основных средств, не определен, основные средства не застрахованы, однако созданы условия для обеспечения их сохранности (металлическая дверь, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируются места размещения и эксплуатации основных средств, а также фамилии лиц, за которыми они закреплены.

В Приказе об учетной политике предприятия указано, что амортизация по объектам основных средств производится линейным способом (и в целях бухгалтерского, и в целях налогового учета).

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год. При обнаружении поврежденных основных средств на предприятии выявляют виновных лиц, а также проверяют объем и качество ремонтов.

Классификация основных средств на соответствующие группы не произведена. По учету основных средств ведутся инвентарные карточки (однако они имеются не на все объекты).

Схемы отражения на счетах движения основных средств не разработаны. Основные средства отражаются в учете на дату утверждения акта приема-передачи основных средств. Акты по движению основных средств подписываются руководителем и главным бухгалтером. Движение основных средств производится после разрешения руководителя. Проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств не проводятся. При списании основных средств контролируется оприходование материалов и отходов.

Предприятие имеет арендованные основные средства. В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой.

Данные синтетического и аналитического учета сверяются 1 раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления налогов, амортизации.

Ежегодно проводится анализ эффективности использования основных средств, их наличия и движения.

На данном этапе аудита требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету основных средств в ООО «Техно» (табл. 4.1).

2. Составить программу аудита операций с основными средствами (прил. 4).

Таблица 4.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета основных средств

| № п/п | Вопросы тестирования | Ответы | | Примечание |
|-------|--|--------|-----|------------|
| | | да | нет | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Определен ли круг материально ответственных лиц, обеспечивающих сохранность основных средств? | | | |
| 2 | Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность основных средств? | | | |
| 3 | Ведутся ли на предприятии инвентарные карточки для регистрации основных средств по видам? | | | |
| 4 | Произведена ли классификация основных средств на соответствующие группы? | | | |
| 5 | Зарегистрированы ли места размещения и эксплуатации основных средств в учете лиц, ответственных за их сохранность? | | | |
| 6 | Застрахованы ли объекты основных средств и на какие случаи? | | | |
| 7 | Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств? | | | |
| 8 | Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов основных средств? | | | |
| 9 | На какую дату отражаются в учете основные средства? | | | |
| 10 | Подписываются ли главным бухгалтером, и утверждаются ли руководителем акты приема-передачи и списания основных средств? | | | |
| 11 | Кто санкционирует операции по движению основных средств? | | | |
| 12 | Сдаются ли в аренду основные средства на предприятии и отражаются ли данные операции в учете? | | | |
| 13 | Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств? | | | |
| 14 | Выбран ли вариант начисления амортизации основных средств в учетной политике: а) для целей бухгалтерского учета; б) для целей налогообложения? | | | |
| 15 | Проводится ли проверка правильности начисления амортизации главным | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| | бухгалтером или внутренним аудитором? | | | |
| 16 | Разработаны ли схемы отражения в бухгалтерском учете операций по движению основных средств? | | | |
| 17 | Как часто проводится сверка данных синтетического и аналитического учета основных средств? | | | |
| 18 | Выделяется ли во всех расчетно-платежных документах НДС отдельной строкой? | | | |
| 19 | Производится ли на предприятии анализ наличия, использования и движения основных средств? | | | |

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

Хозяйственные операции ООО «Техно».

1. ООО «Техно» по договору купли-продажи с ЗАО «Барс» по счету-фактуре № 529 от 17.09.19 приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябре 2019 г. Цена автомобиля по договору составляет 180 000 руб., в том числе НДС – 27 458 руб. При приобретении автомобиля 22.09.19 были оплачены консультационные услуги ООО «Консалтинг» по счету-фактуре № 376 от 21.09.19 на сумму 12 000 руб., в том числе НДС – 1 831 руб. Также для приобретения автомобиля был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 2 500 руб. Оплата автомобиля была произведена в октябре 2019 г.

В бухгалтерском учете были сделаны записи, представленные в табл. 4.2.

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 4.2. Бухгалтерские записи по учету поступления грузового автомобиля

| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма |
|---|-------|--------|---------|
| 1. Автомобиль принят к учету по первоначальной стоимости | 08 | 60 | 152 542 |
| 2. Начислен НДС по автомобилю | 19 | 60 | 27 458 |
| 3. Отражена стоимость консультационных услуг | 20 | 60 | 10 169 |
| 4. Начислен НДС по консультационным услугам | 19 | 60 | 1 831 |
| 5. Отражена сумма командировочных | 20 | 71 | 2 500 |
| 6. Оплачены консультационные услуги | 60 | 51 | 12 000 |
| 7. Автомобиль оприходован и передан в эксплуатацию | 01 | 08 | 152 542 |
| 8. НДС предъявлен к возмещению из бюджета | 68 | 19 | 29 289 |
| В октябре была сделана проводка: | | | |
| 9. Перечислены денежные средства ЗАО «Барс» за автомобиль | 60 | 51 | 180 000 |

В сентябре 2019 г. вследствие морального износа демонтирован и списан профилегбичный станок стоимостью 60 000 руб., по которому в октябре 2019 г. начислена амортизация в сумме 834 руб. Срок полезного использования станка – 6 лет. Фактический срок эксплуатации на момент списания станка – 8 мес. Рыночная стоимость деталей, оставшихся после разборки станка, составила 6 000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Техно» были сделаны записи, представленные в табл. 4.3.

Таблица 4.3. Бухгалтерские записи по учету списания профилеггибчного станка

| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма |
|---|-------|--------|--------|
| 1. Списана первоначальная стоимость профилеггибчного станка | 91 | 01 | 60 000 |
| 2. Отражена сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации | 02 | 01 | 6 672 |
| 3. Оприходованы детали, оставшиеся после ликвидации основного средства, по текущей рыночной стоимости | 10 | 91 | 6 000 |
| 4. Отражен финансовый результат от ликвидации основного средства | 99 | 91 | 54 000 |
| В октябре была сделана проводка: | | | |
| 5. Начислена амортизация профилеггибчного станка | 20 | 02 | 834 |

В августе 2019 г. местные органы власти подарили ООО «Техно» оборудование (пневматический листогиб). Его рыночная стоимость – 450 000 руб. Заработная плата рабочего, который занимался установкой оборудования, – 13 000 руб. Оборудование введено в эксплуатацию в августе 2019 г. Срок эксплуатации пневматического листогиба – 6 лет.

В бухгалтерском учете были сделаны записи, представленные в табл. 4.4.

Таблица 4.4. Бухгалтерские записи по учету безвозмездного поступления оборудования

| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма |
|---|-------|--------|---------|
| 1. Отражена рыночная стоимость безвозмездно поступившего основного средства | 08 | 83 | 450 000 |
| 2. Отражены затраты на доведение основного средства до состояния, пригодного к использованию | 08 | 70 | 13 000 |
| 3. Отражены отчисления на социальные нужды, работнику, занимавшемуся установкой оборудования | 70 | 69 | 4 420 |
| 4. Пневматический листогиб принят к учету и введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости | 01 | 08 | 463 000 |
| В сентябре была сделана проводка: | | | |
| 5. Начислена амортизация пневматического листогиба | 20 | 02 | 6 431 |

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организации. Оформить результаты рабочим документом (табл. 4.5).

2. Проверить правильность применяемых норм и сумм амортизационных отчислений. Оформить результаты рабочим документом (табл. 4.6).

3. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 4.6. Проверка правильности отражения в учете норм и сумм амортизационных отчислений

| Наименование объекта | Счет затрат | Первоначальная стоимость, руб. | Начисление за проверяемый период | | | | Количество месяцев в эксплуатации | Общая сумма амортизационных отчислений за 9 мес 20 г. | Счет затрат | Первоначальная стоимость по данным проверки, руб. | Следует начислить | | | | Отклонение (+, -) |
|-------------------------|-------------|--------------------------------|----------------------------------|------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|-------------|---|----------------------|---|-----|-----|-------------------|
| | | | Применяемая норма амортизации, % | | Сумма за сентябрь, руб. | Применяемая норма амортизации, % | | | | | Сумма за сентябрь, % | Общая сумма амортизационных отчислений за 9 мес 20 г. | | | |
| | | | год | мес | | | | | | | | | год | мес | |
| Профилегибочный станок | 20 | 60 000 | 16,67 | 1,39 | 834 | 8 | 6 672 | | | | | | | | |
| Пневматический листогиб | 20 | 463 000 | 16,67 | 1,39 | 6 431 | 1 | 6 431 | | | | | | | | |
| Автомобиль ВАЗ-21099 | 20 | 100 000 | 25,0 | 2,08 | 2 080 | 20 | 18 720 | | | | | | | | |
| Автомобиль грузовой | 20 | 152 542 | 16,67 | 1,39 | 2 120 | 0 | 2 120 | | | | | | | | |
| Компьютер | 20 | 42 000 | 25,0 | 2,08 | 874 | 21 | 7 866 | | | | | | | | |
| Итого... | X | 817 542 | X | X | 12 339 | X | 41 809 | X | | X | X | | X | | |

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____