

Тема 3. Аудит вложений в долгосрочные активы и операций с основными средствами

1. Цель, задачи и источники проверки операций с основными средствами.
2. Проверка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля операций с основными средствами и вложений во внеоборотные активы.
3. Проверка технического состояния и сохранности основных средств.
4. Проверка операций по движению основных средств.
5. Проверка правильности начисления амортизации основных средств.
6. Проверка операций по восстановлению основных средств.
7. Проверка операций по переоценке основных средств.
9. Проверка лизинговых операций.
9. Проверка операций по учету нематериальных активов.

1. Цель, задачи и источники проверки операций с основными средствами

Целью проверки операций с основными средствами является определение законности, достоверности, целесообразности и эффективности совершенных с ними хозяйственных операций, установление соответствия применяемой методики бухгалтерского учета основных средств действующим нормативным правовым актам, регламентирующим порядок учета наличия и движения основных средств.

Ключевые задачи проверки операций с основными средствами:

- 1) контроль сохранности, технического состояния и эффективного использования основных средств;
- 2) проверка законности совершения и правильности документального оформления операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств, начислению и отражению в учете амортизации и хозяйственных операций, связанных с их ремонтом;
- 3) проверка правильности отнесения предметов к инвентарным объектам основных средств и их группировки в соответствии с установленной классификацией;
- 4) проверка адекватности оценки основных средств в бухгалтерском учете;
- 5) проверка соблюдения режима экономии в расходовании средств на ремонт; выявление причин отклонений фактических затрат на эти цели от утвержденных смет;
- 6) проверка достоверности учетных и отчетных данных об объемах и себестоимости ремонтных работ;

7) проверка оформления выбытия основных средств вследствие ветхости, стихийных бедствий, полного износа;

8) проверка правильности оценки основных средств при их реализации, передаче физическим и юридическим лицам, сдаче в аренду;

9) проверка наличия договора аренды помещений и оборудования и его соответствия требованиям действующего законодательства в части распоряжения арендным имуществом и расчета арендной платы; анализ выполнения арендных обязательств;

10) оценка состояния аналитического и синтетического учета собственных и арендованных основных средств в бухгалтерии и по материально ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств;

11) проверка соблюдения налогового законодательства по операциям, связанным с приобретением, выбытием и арендой основных средств у юридических и физических лиц;

12) проверка результатов переоценки инвентарных объектов основных средств;

13) проверка правильности документального оформления и учета лизинговых операций;

14) определение соответствия показателей отчетности данным синтетического и аналитического учета основных средств.

В процессе контроля проверяются:

- наличие, состояние и условия хранения неиспользуемого оборудования, меры по его реализации или передаче другим организациям;

- наличие излишних основных средств, соблюдение норм технической оснащенности и эффективности использования объектов основных средств;

- выполнение планов реконструкции и технического перевооружения организаций;

- наличие внутренних резервов, связанных с внедрением передового опыта и сокращением использования ручного труда;

- действующий порядок учета затрат на текущий и капитальный ремонт основных средств при подрядном и хозяйственном способах ремонтных работ;

- учет капитальных вложений;

- обоснованность произведенных затрат на ремонт основных средств и правильность отражения сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Объектами проверки являются:

Источники информации, используемые при проверке операций с основными средствами, зависят от принятых в организации учетной политики и формы бухгалтерского учета. Для выполнения поставленных задач используются следующие источники:

- организационно-распорядительные и первичные документы: договоры купли-продажи основных средств; договоры на передачу, получение в аренду (лизинг) основных средств; приказ «Об учетной политике организации»; график инвентаризаций; договоры о полной индивидуальной и коллективной

(бригадной) материальной ответственности; акты (накладные) приемки-передачи основных средств (форма ОС-1); акты приемки-передачи групп объектов основных средств (форма ОС-1а); накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2); акты приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3); акты на списание основных средств (форма ОС-4); акты на списание автотранспортных средств (форма ОС-4а); акты ввода в эксплуатацию; накладные; акты инвентаризаций основных средств; счета-фактуры; инвентарные карточки учета объекта основных средств (форма ОС-б); инвентарные карточки группового учета объектов основных средств (форма ОС-ба); опись карточек учета объектов основных средств (форма ОС-10); инвентарные книги учета объектов основных средств (форма ОС-66); акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-Т4); акты о приемке-передаче оборудования (форма ОС-14); акты о приемке-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15); акты о выявленных дефектах в оборудовании (форма ОС-16); разработочные таблицы (форма 6 по расчету сумм амортизационных отчислений); дефектные ведомости; наряд-заказ на ремонт основных средств; расчетные ведомости по переоценке основных средств; акты экспертов и оценщиков и др.;

- регистры синтетического и аналитического учета: Главная книга; учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы) по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 91 «Прочие доходы и расходы», 96 «Резервы предстоящих расходов», 001 «Арендованные основные средства», 010 «Износ основных средств»;

- бухгалтерская и статистическая отчетность: баланс (форма 1); отчет о прибылях и убытках (форма 2); приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5); отчет о вводе в действие объектов основных средств и использовании инвестиций в основной капитал (формы 1-ис (инвестиции), 4-ис (инвестиции) и 6-ис (инвестиции)); отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов (форма 1-ф (ос)); отчет о составе средств (форма 4-ф (средства)).

2. Проверка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля операций с основными средствами и вложений во внеоборотные активы

Для обеспечения сохранности объектов основных средств в организации должен быть надлежащим образом организован бухгалтерский учет их движения и создана действенная система внутривозвратного контроля.

В процессе проверки состояния бухгалтерского учета операций с основными средствами необходимо выяснить:

- соблюдение установленных условий отнесения объектов к основным средствам;
- осуществление классификации основных средств на соответствующие группы;
- обоснованность способов начисления амортизации по вновь поступившим объектам основных средств.

Проверяющий изучает используемую в организации схему отражения на счетах бухгалтерского учета движения объектов основных средств и график документооборота по учету Их движения. Наряду с этим выясняются следующие вопросы:

- используются ли унифицированные формы первичных документов;
- заключались ли договоры о покупке объектов основных средств за иностранную валюту;
- проводилась ли переоценка данных объектов. Проверке подвергается и аналитический учет основных средств: эффективность его ведения, периодичность сверки данных аналитического и синтетического учета.

В соответствии с действующим законодательством аналитический учет должен вестись в инвентарных карточках, которые открываются на каждый объект основных средств. Проверяющий устанавливает наличие и правильность ведения таких карточек, полноту и своевременность заполнения всех реквизитов. Это имеет большое контрольное значение, поскольку позволяет выявить замену новых объектов основных средств одноименными старыми, бывшими в длительном употреблении. В процессе проверки уточняется, все ли объекты основных средств закреплены по инвентарным номерам и местам эксплуатации за материально ответственными лицами, правильно ли распределены по классификационным группам.

При проверке состояния внутривозвратного контроля операций с основными средствами необходимо обратить внимание на следующие аспекты:

- определенность круга материально ответственных лиц, на которых возложено обеспечение сохранности основных средств;
- наличие договоров о полной материальной ответственности, заключенных с этими лицами;
- достаточность условий, обеспечивающих сохранность основных средств;
- эффективность проверок полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств.

Проверяющий должен убедиться в отсутствии фактов несанкционированного перемещения отдельных объектов основных средств,

а также установить, проверяется ли их использование по различным направлениям деятельности, выявляются ли работники, виновные в повреждении данных объектов. Наряду с этим изучаются состояние контроля за списанием объектов основных средств и порядок оприходования материалов и отходов, получаемых в результате списания. Выборочно по машинам и оборудованию устанавливается надежность проверки объема и качества ремонтов основных средств. Анализируются порядок регистрации сдачи основных средств в аренду и забалансовый учет таких средств.

Отдельно исследуются расчеты с бюджетом: как проверяется правильность исчисления налога на имущество и начисления амортизации для целей налогообложения.

Помимо этого исследуются вопросы, связанные с внутривозвратным контролем поступления основных средств:

- планирование расходов на приобретение и создание основных средств, их ремонт и модернизацию;
- утверждение сметы данных расходов;
- разработка и действие внутренней инструкции по учету приобретения и создания основных средств, учету расходов на их ремонт и модернизацию;
- наличие и соблюдение критериев отнесения расходов к текущим или капитальным;
- своевременность государственной регистрации основных средств (если она требуется в соответствии с действующим законодательством).

Необходимо также установить, назначена ли приказом руководителя организации постоянно действующая инвентаризационная комиссия для проведения проверки сохранности материальных ценностей, проводились ли инвентаризации и выборочные проверки, как оформлены их результаты, какие меры приняты к виновным лицам в случае выявления недостачи объектов основных средств.

3. Проверка технического состояния и сохранности основных средств

В процессе контроля технического состояния и сохранности основных средств производится:

— проверка наличия и состояния документации по объектам основных средств (инвентарных карточек, технических паспортов, чертежей, схем, инструкций и т.п.);

— обследование фактического наличия и состояния основных средств, технических характеристик и ходовых качеств транспортных средств, соблюдение сроков технических осмотров, комплектности, сохранности, организации их технического обслуживания.

Проверка условий хранения и эксплуатации объектов основных средств, обеспечения их сохранности предполагает получение сведений о том, за кем закреплены отдельные объекты, как организована их охрана и использование. Для этого полезен осмотр складов, производственных

помещений и других мест нахождения объектов основных средств, опрос сотрудников организации.

Обеспечение сохранности основных средств в значительной степени зависит от постановки их учета. Проверая состояние учета основных средств, нужно убедиться:

- в правильности организации их аналитического учета;
- все ли основные средства организации закреплены за материально ответственными лицами;
- правильно ли проведена последняя инвентаризация, каковы выявленные ею недостатки или излишки и отражены ли они в учете;
- в достоверности учетных данных о наличии и движении основных средств.

Регистром аналитического учета основных средств является инвентарная карточка, содержащая все данные, характеризующие учитываемый объект. Достоверность аналитического учета основных средств в разрезе инвентарных объектов проверяют по инвентарным карточкам форм ОС-6, ОС-ба.

Путем изучения учетных данных проверяющий устанавливает наличие объектов основных средств по отдельным классификационным группам (производственные и непроизводственные, собственные и арендуемые) и местам размещения (подразделениям и материально ответственным лицам). Состояние учета основных средств в местах их нахождения (на складе, в эксплуатации, в ремонте, на консервации) анализируется по данным инвентарных карточек и их описей. Эти данные сопоставляются с записями по счету 01 «Основные средства» в соответствующих учетных регистрах. При расхождении данных аналитического и синтетического учета определяются их причины, виновные лица и экономические последствия.

Важным условием обеспечения сохранности основных средств является качественное проведение их инвентаризации работниками организации, поэтому в процессе контроля нужно проверить:

- полноту и своевременность проведения инвентаризации основных средств;
- правильность документального оформления результатов проведенной инвентаризации;
- правильность отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Для этого ревизором изучаются инвентаризационные описи, сличительные ведомости, протоколы заседаний инвентаризационной комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации.

Особое внимание обращается на наличие в организации неиспользуемых, разукрупненных, находящихся в простое объектов основных средств, установление их причин и наличие мероприятий по устранению данных фактов, а также проверяется выполнение принятых решений по устранению установленных фактов.

Тщательно ревизор должен проверить причины простоя действующих основных средств. Чаще всего простои связаны с неисправностью или

нахождением в ремонте сверх установленного времени, нарушением сроков постановки в резерв или получения из резерва.

В ходе проверки материалов проведенной инвентаризации обращается внимание на качество оформления инвентаризационных описей. Полноту проведенной в организации инвентаризации основных средств устанавливают путем сопоставления инвентаризационных описей по местам нахождения (эксплуатации) основных средств с показателями аналитического учета (ведомости наличия основных средств в разрезе материально ответственных лиц).

В дальнейшем в ходе проверки ревизор должен проверить техническое состояние и сохранность основных средств по местам их нахождения. В ходе решения этой задачи практикуют проведение контрольных инвентаризаций отдельных объектов основных средств.

На заключительном этапе устанавливают соответствие данных учета и отчетности основных средств. Для этого сверяют данные синтетического учета по счету 01 «Основные средства», отраженные в Главной книге (соответствующей машинограмме) с данными ведомости наличия основных средств в разрезе материально ответственных лиц и в целом по организации (иным учетным регистром).

4. Проверка операций по движению основных средств

Поступление объектов основных средств должно быть проверено с точки зрения законности, целесообразности и правильности отражения в учете каждой операции.

Для этого в ходе проверки необходимо установить:

- целесообразность их строительства или приобретения и соблюдение нормативных сроков ввода в эксплуатацию основных средств;
- создана ли в организации комиссия по приему основных средств;
- своевременность и правильность документального оформления поступления (ввода в эксплуатацию) объектов основных средств;
- правильность постановки на учет драгоценных металлов в составе вновь поступивших основных средств;
- полноту и своевременность оприходования объектов основных средств и реальность их оценки;
- правильность налогообложения операций, связанных с поступлением основных средств;
- достоверность отражения в учете операций, связанных с поступлением основных средств;
- учитываются ли на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» объекты основных средств, взятые в аренду.

В ходе проверки необходимо выяснить своевременность и правильность документального оформления поступивших основных средств, наличие технической документации на передаваемые объекты и основные виды оборудования этих объектов, установить факты несвоевременного

документального оформления поступивших объектов, причины и виновных в этом должностных лиц.

Своевременность оприходования основных средств определяют путем сопоставления даты оприходования по счету 01 «Основные средства» с датами, указанными в первичных документах.

Далее проверяющий должен уделить внимание проверке правильности оценки основных средств, что определяют на основании первичных документов на поступление или строительство основных средств, при этом необходимо убедиться:

- правильно ли указана первоначальная стоимость в актах о приемке-передаче основных средств;

- включены ли в первоначальную стоимость объекта основных средств расходы по его монтажу и доставке в организацию;

- правильно ли определена инвентарная стоимость введенных в эксплуатацию объектов строительства;

- правильно ли отражена дополнительная стоимость после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или уменьшение стоимости при их частичной ликвидации;

- в наличии актов экспертизы оценки имущества при внесении основных средств в счет вклада в уставный фонд.

Проверяя операции, связанные с поступлением основных средств, ревизору необходимо обратить внимание на правильность отражения в учете операций, связанных с поступлением основных средств, при этом помня, что все затраты, связанные со строительством, реконструкцией и приобретением готовых объектов основных средств, отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента ввода объектов основных средств в эксплуатацию. Оприходование объектов основных средств отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов.

Документальной проверке подлежат также операции по выбытию основных средств (продажа, безвозмездная передача; физический износ, частичная или полная ликвидация и др.).

В каждом отдельном случае необходимо проверить:

- обоснованность отчуждения государственной собственности;

- обоснованность и правильность оценки реализованного имущества;

- соблюдение установленного порядка списания пришедшего в негодность государственного имущества;

- обоснованность ликвидации основных средств и правильность документального оформления;

- полноту оприходования материалов, полученных от ликвидации объекта, в том числе драгоценных материалов, правильность их оценки;

- правильность документального оформления и отражения в учете затрат по ликвидации основных средств;

- правильность оценки основных средств при передаче их в аренду (лизинг), правильность проведения при этом расчетов;

- обоснованность безвозмездной передачи государственного имущества в пользование организаций других ведомств и физических лиц;
- правильность определения налоговой базы для исчисления НДС по операциям, связанным с выбытием основных средств;
- правильность отражения в учете операций, связанных с реализацией и прочим выбытием основных средств.

5. Проверка правильности начисления амортизации основных средств

Прежде чем приступить непосредственно к проверке расчетов по начислению амортизации, необходимо установить способ начисления амортизации, принятый организацией, закрепленный в учетной политике, а также установить достоверность данных синтетического и аналитического учета по счету 02 «Амортизация основных средств».

В процессе проверки необходимо установить:

- наличие в организации комиссии по проведению амортизационной политики и выполнение ею соответствующих функций;
- полноту включения объектов основных средств в расчет по начислению амортизации;
- правильность определения нормативных сроков службы и сроков полезного использования и соответственно норм амортизационных отчислений при линейном способе начисления амортизации по объектам, используемым в предпринимательской деятельности;
- соблюдение установленных законодательством сроков начала начисления амортизации по принятым на учет объектам и сроков прекращения начисления амортизации по выбывшим и полностью самортизированным объектам основных средств;
- порядок начисления амортизации по объектам основных средств, находящихся в простое, ремонте, запасе, на консервации, в период проведения реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического диагностирования с соответствующим освидетельствованием с полной их остановкой, а также по объектам аренды (лизинга);
- правильность отражения в учете начисленной амортизации по соответствующим счетам и статьям затрат;
- полноту и правильность образования амортизационного фонда;
- наличие случаев нарушений порядка расчетов амортизационных отчислений.

По всем обнаруженным фактам неправильного начисления амортизации и отражения ее в учете:

- определяется общая сумма излишне начисленной или недоначисленной амортизации;
- устанавливается влияние допущенных ошибок на себестоимость продукции (работ, услуг) и финансовый результат деятельности организации;
- выясняются причины и виновные в этом лица;

— даются предложения (рекомендации) по недопущению подобных нарушений в будущем.

Типичные нарушения по учету амортизации основных средств:

— неправильное определение нормативных сроков службы, сроков полезного использования объектов основных средств;

— неправильное определение амортизируемой стоимости основных средств после модернизации, реконструкции и в иных подобных случаях.

6. Проверка операций по восстановлению основных средств

Проверку операций по восстановлению объектов основных средств рекомендуется проводить по следующим направлениям:

— проверка соблюдения сроков выполнения отдельных видов ремонта;

— проверка организации ремонта основных средств;

— проверка правильности документального оформления и учета затрат по ремонту основных средств;

— проверка правильности документального оформления и учета затрат на реконструкцию, модернизацию объектов основных средств.

В процессе проверки необходимо проверить соблюдение сроков выполнения отдельных видов ремонта, своевременность постановки в ремонт, правильность документального оформления ремонта.

Проверяя правильность документального оформления и учета затрат по капитальному ремонту основных средств, необходимо установить:

— наличие планов и смет на ремонт, актов технического осмотра зданий и сооружений, дефектных актов, договоров подряда при подрядном способе выполнения ремонта, актов приемки выполненных работ;

— правильность и своевременность составления этих документов;

— целесообразность и законность операций по ремонту основных средств;

— правильность формирования затрат по ремонту в разрезе каждого ремонтируемого объекта;

— достоверность отражения в учете операций, связанных с ремонтом основных средств.

Кроме этого также необходимо обратить внимание на порядок включения затрат по ремонту основных средств в состав издержек производства и его соответствие принятому порядку в учетной политике.

Наиболее типичной ошибкой в учете операций по восстановлению основных средств является неправильное разделение расходов на затраты капитального и некапитального характера.

7. Проверка операций по переоценке основных средств

При проверке операций по переоценке основных средств необходимо установить:

— сроки и методы проведения переоценки;

— полноту включения в ведомость переоценки всех объектов, подлежащих переоценке;

— наличие и достоверность документов, подтверждающих рыночную стоимость объектов, по которым применяется метод прямой оценки;

— правильность применения коэффициентов пересчета балансовой стоимости объектов при применении индексного метода;

— правильность определения амортизируемой стоимости после переоценки;

— правильность и полноту наличия всех документов по переоценке основных средств;

— правильность определения и отражения в учете дооценки (уценки) первоначальной стоимости и сумм накопленной амортизации.

Переоценка, как правило, проводится по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, индексным методом, методом прямой оценки (самостоятельно организацией или оценщиком), методом пересчета валютной стоимости.

На заключительном этапе следует проверить правильность определения организацией сумм дооценки первоначальной стоимости и накопленной амортизации и правильность отражения их в учете.

Сумма увеличения (уменьшения) первоначальной стоимости основных средств в результате переоценки определяется как разность между восстановительной стоимостью, определенной одним из методов переоценки, и первоначальной стоимостью основных средств, числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, до проведения переоценки.

Результаты переоценки должны быть оформлены в ведомости переоценки объектов основных средств, а после переоценки составляется акт о результатах переоценки, на основе которого производятся записи на счетах бухгалтерского учета.

8. Проверка лизинговых операций

Проверяющий должен убедиться в правильности составления договоров по лизингу имущества, изучить порядок платежей, отражение операций по начислению и перечислению этих платежей.

В целом методика проверки лизинговых операций аналогична методике проверки операций по аренде основных средств, однако имеются некоторые особенности.

У лизингодателя следует изучить:

- правильность формирования первоначальной стоимости объекта лизинга;

- отражение операций принятия объекта к учету;

- порядок начисления амортизации;

- операции по отражению лизинговых платежей;

• документальное оформление и учет операций по выкупу объекта лизинга лизингополучателем.

Далее изучаются своевременность и полнота признания доходом (выручкой) суммы лизингового платежа в соответствии с учетной политикой, а также правильность отражения на счетах бухгалтерского учета.

При проверке операций по выкупу лизингополучателем объекта лизинга важно помнить, что порядок их учета зависит от того, на балансе какой из сторон находится объект лизинга.

В процессе осуществления контроля лизинговых операций у лизингополучателя следует изучить документальное подтверждение и отражение в учете расходов по доставке, монтажу и установке объекта лизинга, если по условиям договора такие расходы несет лизингополучатель.

Следующий этап проверки — установление правильности оприходования объекта лизинга в собственность лизингополучателя.

В завершение проверки проводится анализ эффективности использования основных средств, полученных по договору лизинга. Обобщив результаты своей работы, проверяющий обосновывает предложения по устранению недостатков, вскрытых при исследовании лизинговых операций.

9. Проверка операций по учету нематериальных активов

Цель проверки — сформулировать объективное мнение о достоверности и законности операций, осуществленных в организациях с нематериальными активами.

Для достижения поставленной цели ревизор (аудитор) должен решить ряд задач:

— изучить состав и структуру нематериальных активов организации по данным первичных документов и учетных регистров, порядка их эксплуатации;

— подтвердить право собственности на нематериальные активы;

— установить правильность отражения в учете операций с нематериальными активами;

— подтвердить достоверность начисления и отражения в учете амортизации по нематериальным активам;

— оценить качество инвентаризаций нематериальных активов.

Источниками информации при проверке операций с нематериальными активами являются: договоры-купли продажи (создания) объектов нематериальных активов; авторские договоры; акты приемки-передачи нематериальных активов; протоколы собраний учредителей; свидетельства на право пользования, лицензии, протоколы о внесении объектов нематериальных активов в уставный фонд (совместную деятельность) и согласовании их стоимости; карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1); описи инвентарных карточек, инвентарная книга; акты списания нематериальных активов; разработочные таблицы по расчету

амортизационных отчислений; учетные регистры (журналы-ордера, ведомости и др.) по счетам 04, 05, 91, 60, 76 и др.; Главная книга, бухгалтерский баланс (форма № 1) и пр.

Поскольку на практике операции с нематериальными активами в организациях бывают сравнительно немногочисленными, контрольные процедуры должны быть направлены, как правило, на сплошное изучение системы их учета. Для получения предварительной информации о состоянии систем учета и контроля за операциями с нематериальными активами проводится тестирование систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета нематериальных активов.

При проверке операций поступления и создания нематериальных активов необходимо установить:

- создана ли в организации комиссия по приемке нематериальных активов;
- наличие договоров купли-продажи нематериальных активов, протоколов согласования договорной цены и правильности их оформления;
- правильность оценки вносимых в уставный фонд нематериальных активов и фактическое их поступление;
- порядок организации и ведения синтетического и аналитического учета нематериальных активов в бухгалтерском учете и по материально ответственным лицам в местах эксплуатации.

При проверке учета амортизации нематериальных активов необходимо убедиться в правильности отражения в учете и отчетности начисленной амортизации нематериальных активов.

Проверяя операции по выбытию нематериальных активов, необходимо установить:

- причины их выбытия (реализация, вклад в уставный фонд другой организации, окончание срока полезного использования и др.);
- правильность документального оформления и отражения в учете операций, связанных с выбытием нематериальных активов;
- достоверность данных финансового результата от выбытия нематериальных активов.

На заключительном этапе устанавливается: полностью ли соблюдены требования действующего законодательства по налогообложению операций с нематериальными активами в части налога на добавленную стоимость, налога на прибыль.