

УДК 657.6

АУДИТ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ И ОПЕРАЦИЙ ПО РЕМОНТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Севостьянова Е.С.

студент,

*Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва,
Саранск, Россия*

Аннотация

В статье рассмотрены особенности начисления амортизации и операций по ремонту основных средств

Ключевые слова: аудит, начисление амортизации, основные средства

AUDIT AMORTIZATION AND SURGERY TO REPAIR FIXED ASSETS

Sevostyanova E.S.

student,

*N. P. Ogarev's Mordovian State University,
Saransk, Russia*

Annotation

The article describes the features and operations of depreciation of fixed assets repair

Keywords

audit, depreciation, fixed assets

К основным источникам финансирования капитальных вложений в основные средства является начисленная сумма амортизации основных средств. От того, насколько верно будет рассчитана сумма амортизации, зависит правильность определения финансовых результатов и себестоимости продукции предприятия в целом. Именно с проверки правильности начисления амортизации начинается проведение аудиторских процедур. Для этого, отраженную в ведомости балансовую стоимость основных средств, за вычетом цены по которым не начисляется амортизация, сравнивают по счету № 60401 «Основные средства, кроме земли» с указанными данными в Главной книге.

Аудитор проверяет учетную политику предприятия в части методов начисления амортизации основных средств для того, чтобы удостовериться, что она соблюдается правильно: от периода к периоду последовательно. Грамотность ведения этой процедуры влияет на правильность отнесения объектов основных средств к той или иной амортизационной группе. В случае если организация время от времени пересматривает этот срок, руководство предприятия должно представить все необходимые документы, которые смогут подтвердить такой пересмотр. Например, такой пересмотр срока полезного использования основных средств может быть на предприятиях добывающей промышленности.

Аудитор обязательно должен проверить своевременность начисления амортизации. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия. Амортизационные отчисления в бухгалтерском учете отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются вне зависимости от результатов деятельности предприятия.

При проверке правильности применения норм амортизации и поправочных коэффициентов, аудитор должен иметь в виду, что амортизация не начисляется на полностью амортизированные основные средства. Об этом на инвентарных карточках указывается, с какого времени не начисляется износ и ставится отметка «амортизировано». Проверка этого вопроса считается особо важной.

Предприятия могут использовать ускоренный метод начисления амортизации, который применяется к активной части основных средств и должен быть обязательно согласован с вышестоящими органами. Наибольшее внимание аудитору необходимо обратить внимание на то, как именно используются эти амортизационные отчисления. Следует проверить, не применяется ли ускоренный метод начисления амортизации к уникальному оборудованию и технике, использующиеся только при

определенном виде производстве, а также к оборудованию, машинам и транспортным средствам, срок эксплуатации которых составляет до 3 лет.

Анализируя журнал-ордер № 10 и производственные отчеты, аудитор тщательно проверяет, насколько правильно отражается сумма амортизации на счетах бухгалтерского учета.

Контроль правомерности отнесения амортизационных отчислений на себестоимость продукции является одним из важнейших вопросов аудита. Аудитору необходимо определить, к производственной или непроизводственной группе основных средств относятся объекты. Амортизационные отчисления по основным средствам непроизводственной сферы относятся в счет собственных средств предприятия.

Для смешения затрат по таким объектам, некоторые предприятия относят их на себестоимость продукции, из-за чего в последствии занижается финансовый результат. При проведении аудиторской проверки нужно определить сумму излишне начисленного или наоборот недоначисленного износа по всем фактам неправильного начисления амортизации; установить, как именно это повлияло на финансовый результат и себестоимость продукции, а также предложить комплекс мероприятий по исправлению недостатков и недопущению подобного в будущем.

Не менее важной, в процессе аудита является проверка организации учета затрат на ремонт основных средств и соблюдение сроков проведения ремонта. Аудитору нужно проверить наличие всей необходимой документации, которая касается ремонта основных средств, где на каждый ремонтируемый объект должна быть составлена дефектная ведомость. В этой ведомости указываются работы подлежащие выполнению, сроки их начала и окончания, намечаемые к замене детали, а также нормы времени на изготовление заменяемых деталей. На основании ведомости дефектов на каждый объект подлежащий ремонту и в целом по организации составляется специальная смета. Иногда, такие сметы составляют уже после того как был

завершен ремонт, а сметную цену приравнивают к фактическим затратам, что является нарушением.

Также нужно следить, чтобы под видом капитального ремонта не осуществлялась модернизация и реконструкция основных средств, путем анализа информации приемо-сдаточных актов на выполненные объемы работ и проектно-сметной документации на ремонт. При проверке капитального ремонта основных средств, который выполняется подрядным способом, нужно проверить наличие необходимых договоров подряда и была ли превышена прописанная в договоре цена ремонта. Для установления причин удорожания ремонта, если он проводится хозяйственным способом, аудитор должен проверить правильно ли сформированы затраты по статьям.

При установлении отклонений анализируются их причины и определяются виновные лица. В процессе проведения проверки определяется, не допускались ли приписки выполненных работ для того, чтобы завесить норму расхода материалов, оплату труда и списать израсходованные материалы и запасные части.

На основании первичных документов определяется законность и целесообразность всех операций по ремонту основных средств. Такими документами являются учетные листы на сдельные работы, ведомости дефектов, акты приемки выполненных работ, лимитно-заборных карты, накладные и ведомости и на расход материальных ценностей.

Для того чтобы установить факты незаконного списания запасных частей и ремонтных материалов на выполненные работы, нужно периодически проверять документы, письменные запросы подрядчиков выполнявших те или иные работы, выборочную контрольную инвентаризацию выполненного ремонта и опрашивать должностных лиц. Экспертиза или контрольный обмер ремонтных работ является самым эффективным способом определения приписок объемов выполненных работ и завышения их стоимости. Иногда, для выполнения таких работ аудитор привлекает специалистов.

Контроль свойства ремонта занимает важное место при аудиторских процедурах. Этот контроль характеризуется соблюдением сроков межремонтных периодов и безотказностью в работе отремонтированных объектов. По данным информации первичных документов и отчетности о работе оборудования и машин нужно установить сверхнормативное количество текущих ремонтов и количество всех простоев по причине технических неисправностей. По отметкам в инвентарных карточках, где фиксируется дата проведения и цена ремонта, проверяется продолжительность межремонтных периодов.

Особое внимание аудитор должен уделить проверке правильности учета затрат на проведение ремонтов основных средств. Информация о методах списания затрат на ремонт основных средств раскрывается в учетной политике предприятия. Как правило либо в организации создается ремонтный фонд, либо же фактические затраты относят на себестоимость продукции по мере их осуществления или относят на расходы будущих периодов.

Если организация создает ремонтный фонд для того, чтобы включить расходы на себестоимость продукции, то аудитор должен обязательно проверить экономическое обоснование размера отчислений и определить соблюдается ли принцип ежемесячного начисления резерва, а также предусмотрены ли размеры отчислений по видам основных средств или же установлена единая норма отчислений.

Немаловажным является обоснованность и правильность расчета резерва на ремонт основных средств. Исходя из совокупной стоимости нормативов отчислений и основных средств, которые самостоятельно устанавливаются организацией, в него рассчитываются отчисления. Для того, чтобы принять эти нормативы, нужно обязательно учитывать периодичность проведения ремонта, сменную цену ремонтных работ и частоту замены элементов основных средств. Согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации аудитор должен определить, не превышает ли сумма резерва

среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние 3 года, за исключением резерва, созданного для того, чтобы проводить особо сложные и дорогих виды капитального ремонта основных средств. Затраты по капитальному ремонту, в аналитическом учете, необходимо учитывать в разрезе отдельных объектов основных средств. Законченный капитальный ремонт обязательно быть оформлен актом о приеме-передаче и принят специальной комиссией.

Таким образом, аудит операций с основными средствами имеет большое значение. На мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности в части основных средств, влияет выявление всех ошибок и недочетов. Если таковые были найдены, аудитор доносит до руководителя организации в письменной форме рекомендацию по внесению корректировок. Это необходимо для того чтобы в ходе проверок избежать штрафов со стороны налоговых органов.

Кроме того, аудит основных средств важен еще по той причине, что затрагивает через амортизационные отчисления себестоимость производимой продукции. А это в свою очередь, может отразиться на финансовом результате в целом.

Библиографический список:

1. Богатая И.Н. Аудит: Учеб. пособие. - 4-е изд., перераб. и доп / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н Хахонова. - Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 506 с.
2. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие. - М.: ИД «ФОРУМ», 2009. – 560 с.
3. Семенченко Н. П. Потребительское общество: бухгалтерский учет и налогообложение / Н. П. Семенченко // Бухгалтерский учет – 2004. - № 14.
4. Смирнова Н. Г. Выбытие основных средств и прочих активов / Н. Г. Смирнова // Бухгалтерское приложение еженедельника «Экономика и жизнь». — 2004. - № 38.

5. Суйц В.П. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.П. Суйц. - Москва: высшее образование, 2007. – 398 с.

6. Шегурова В. П., Буянова А. С. Особенности организации внутреннего контроля качества аудита // Молодой ученый. — 2014. — №7. — С. 437-440.