

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ОБНОВЛЕНИЯ

Повышение эффективности производства во многом зависит от наличия основных производственных фондов (строительных машин и механизмов). Их сохранность и эффективность использования оказывают влияние на повышение производительности труда, снижение себестоимости строительно-монтажных работ, увеличение объемов производства, сокращение сроков строительства объектов и повышение рентабельности. Следовательно, при аудиторской проверке этому вопросу надо уделять особое внимание.

Первоочередными задачами аудита основных средств являются проверки:

- сохранности основных средств;
- правильности оформления операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств;
- правильности начисления и отражения в учете амортизации основных средств;
- правильности отчисления затрат на ремонт основных средств;
- технического состояния и использования основных производственных фондов;
- правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на недвижимость.

В первичных документах, учетных регистрах и формах отчетности содержится информация по учету движения основных средств, необходимая для проведения аудиторской проверки.

Целесообразно выделить типичные нарушения в учете операций с основными средствами:

1. Неправильное принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств и нематериальных активов.
2. Неточное исполнение критериев отнесения имущества к основным средствам или к средствам в обороте.
3. Осуществление бухгалтерского учета основных средств по группам, а не по инвентарным объектам.
4. Неточное определение первоначальной стоимости основных средств, при принятии их к бухгалтерскому учету.
5. Неточное отражение изменения первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
6. Нерегулярное проведение переоценки основных средств.
7. Неточное отражение в учете сумм уценки и дооценки.
8. Начисление сумм амортизации выше стоимости объектов основных средств.

9. Неточное определение срока полезного использования объекта основных средств при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

10. Приостановление начисления амортизационных отчислений в течение срока полезного использования объекта основных средств без достаточных оснований (например консервации основных средств).

11. Неточное отражение в учете восстановления объекта основных средств, осуществленного посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

12. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

13. Неточное отражение доходов и расходов от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств.

14. Недостоверное (не подтвержденное инвентаризацией), неполное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки операций с основными средствами аудитор составляет аудиторское свидетельство, в котором излагаются результаты проверки.