

УДК 658.589

Нямещук С. – ст.гр. ЕОАм-12

Національний університет «Львівська політехніка»

ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Науковий керівник: к.е.н., доцент Чубай В.М.

Основні засоби є одним із головних технічних ресурсів підприємства, і тому проведення їх аудиту є важливим для успішного функціонування суб'єктів господарювання.

Після проведення інвентаризації [1], аудитор повинен звернути увагу на правильність оцінки та відображення в обліку основних засобів в залежності від джерел їх надходження, перевірити вартість інвентарних об'єктів по класифікаційних групах та зробити порівняння із залишками по синтетичному рахунку 10 «Основні засоби» в Головній книзі та у балансі [2].

Правильність оприбуткування об'єктів основних засобів в експлуатацію аудитор перевіряє згідно з актами приймання-передачі основних засобів. В акті варто перевірити первинну вартість об'єкта, технічну характеристику, місце експлуатації, інвентарний номер, а також зіставити загальний підсумок карток обліку з підсумком синтетичного обліку за рахунком №10.

Аудитор повинен перевірити правильність оформлення вибуття основних засобів актом на списання основних засобів. Якщо в процесі перевірки виявляються факти списання не повністю амортизованих основних засобів, аудитор зобов'язаний з'ясувати причини такого списання, наявність відповідних розпорядчих документів на списання, визначити фінансовий результат від списання, проконтролювати повноту оприбуткування цінностей, які надійшли від ліквідації на баланс за ціною можливої реалізації [1].

Своєчасність і правильність нарахування амортизації є ще одним важливим аспектом в аудиті основних засобів. Аудитор зобов'язаний перевірити дотримання підприємством вимог законодавчих і нормативних актів щодо амортизації основних засобів, перевірити правильність віднесення нарахованої амортизації на відповідні рахунки бухгалтерського обліку. Зокрема, важливо звернути увагу на дату введення в експлуатацію об'єкта основних засобів і визначити, які норми амортизації слід застосовувати для нарахування зносу. Слід звернути увагу на відмінність між бухгалтерським та податковим обліком, яку повинен враховувати аудитор при перевірці операцій з поліпшення та ремонту основних засобів.

Переоцінка основних засобів теж потребує особливої перевірки з боку аудитора. Перевіряючи достовірність та правильність здійснення переоцінки, аудитору слід перевірити інформацію про ринкову вартість основних засобів та правильність визначення комісією справедливої вартості об'єктів. Відомості про зміну первинної вартості і суми зносу аудитор перевіряє в регістрах аналітичного обліку – інвентарних картках.

Отже, аудит основних засобів є складним процесом, проте необхідним керівництву підприємства для вчасного виявлення недоліків і їх усунення.

1. Чернилевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: теорія і практика: Навчальний посібник. – К.: «Хай – Тек Прес», 2008. – 560 с.

2. Лебедевич С.І. Курс аудиту: Аудит. Організація і методика аудиту. Екологічний аудит: Навч. посібник. – Львів: Ліга-прес, 2007. – 1050с.