УДК 657.6

**Джимшелеишвили Д.Л.**

dianadzhimsheleishvili@yandex.ru

Россия, Ростов-на-Дону

Ростовский Государственный Экономический Университет

РГЭУ (РИНХ)

**Овчаренко О.В.**, к.э.н., доцент – научный руководитель

**Аннотация:** Данная статья раскрывает цели аудита основных средств, документирование аудиторских процедур при проверке основных средств. Также данная статья содержит сравнительный анализ рабочих документов наиболее популярных аудиторских программ по автоматизации аудита.

**Ключевые слова:** основные средства, аудит, отчетность, информация, документирование, проверка, рабочие документы, процедуры, достоверность.

**ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ПРОВЕРКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Целью аудита основных средств является подтверждение достоверности информации о стоимости и количестве основных средств, которые числятся на балансе организации, отражающиеся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно ФСБУ 6/2020 под основными средствами понимаются активы, которые:

- имеют материально-вещественную форму;

- предназначены для использования в обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способны приносить экономические выгоды в будущем.

Необходимым условием аудиторских проверок является наличие доказательной базы, формируемая путем документирования аудиторских процедур.

В соответствии с МСА 230 рабочие документы аудитора, являющиеся результатом документирования аудита, должны отвечать следующим критериям:

- содержать необходимую достаточную информацию для понимания процесса аудита;

- описывать этапы планирования, подготовки и реализации аудита, а также сроки аудиторских процедур;

- содержать выводы, полученные на основании собранных доказательств.

Аудит основных средств подразделяется на три основных этапа: подготовительный, основной и заключительный.

Каждый этап содержит подразделы, которые необходимо выполнить аудитору при проведении аудиторских процедур в отношении основных средств.

На подготовительном этапе аудитор должен ознакомиться с нормативно-правовой базой проведения операций с основными средствами. Основной этап подразумевает непосредственно проверку и документальное оформление аудиторских операций, наблюдение за проведением инвентаризации основных средств компании, проведение сверки регистров учета с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. На заключительном этапе аудитор должен сформировать пакет рабочих документов, подлежащие детальному анализу и обработке, а также составить отчет по итогам аудиторской проверки основных средств.

Рабочие документы аудитора при проверке основных средств должны включать следующие процедуры: анализ учетной политики, тестирование средств контроля (СВК), аналитические процедуры и анализ рисков, аудиторская выборка, детальные тесты остатков по счетам учета основных средств и видам операций, выявление искажений и нарушений, формирование выводов по разделу основных средств.

Для раскрытия практической составляющей презентации и составления рабочих документов аудитора по разделу основных средств, составлен сравнительный анализ наиболее известных аудиторских программ по автоматизации аудита таких как: Аудит XP, IT-Аудит, Audit Expert.

Аудит XP – разработчик первой в России программы по автоматизации аудита. Для документирования основных средств программой предусмотрено создание нескольких разделов:

1)Анализ учетной политики. Данная аудиторская процедура необходима для анализа применяемых способов учета и норм законодательства. В данной рабочей бумаге выделены основные графы для заполнения – элементы учетной политики, способы учета, соответствие деятельности компании с выбранным методом учета (по МСА 315, п.11). В программе имеется возможность прикреплять доказательства (документы, фото, видео и проч.), а также оставлять необходимые комментарии по процедуре в целом.

2)Тестирование средств контроля. В данном разделе формируются несколько рабочих документов: выявление контролей, значимых для аудита (создание матрицы средств контролей, содержащая перечень контролей и предпосылок, риски которых они снижают), отбор элементов для тестирования СВК (импорт данных базы проводок для формирования выборки) и, непосредственно, тестирование средств контроля.

3)Аналитические процедуры. В рабочих документах данного раздела аудитор отражает пригодность процедур проверки, по существу, для предпосылок с учетом выявленных и определенных рисков существенного искажения. Оценивается надежность данных, формируются ожидания, определяются расхождения между фактически отраженными суммами в учете и ожиданиями.

4)Отбор элементов для детальных тестов и детальные тесты. В данных рабочих документах анализируются риски, анализируется генеральная совокупность, производится выборка по счетам учета основных средств и тестирование на основании выборки.

5) Итоги по разделу. В данном разделе формируются рабочие документы с предварительным перечнем нарушений в ходе тестирования и анализа основных средств.

IT-Аудит — это программное обеспечение по автоматизации деятельности аудиторской компании по планированию и проведению аудиторских проверок.

В программе IT-Аудит предусмотрены следующие рабочие документы для документирования аудита основных средств: сверка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности с данными бухгалтерского учета по счетам основных средств, изучение состава основных средств, изучение системы бухучета и внутреннего контроля, проверка правильности отнесения активов к основным средствам, проверка правильности оформления актов прима-передачи имущества, изучение применяемых методов начисления амортизации основных средств и т.д.

Принцип формирования рабочих документов по аудиту основных средств в программе не содержит конкретных разделов, но создаваемые рабочие документы соответствуют МСА.

Audit Expert - аналитическая система диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния одного или группы предприятий на основе данных финансовой и управленческой, в том числе консолидированной отчетности.

Рабочие документы по проверке основных средств в данной программе формируются аналогично, как и в программе Аудит XP. Отличительные черты Audit Expert являются визуализация данных в виде графиков и диаграмм, что помогает аудитору наглядно увидеть те или иные тренды и изменения.

Безусловно, все программы по автоматизации аудита помогают аудитору в процессе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудитору важно найти наиболее удобный для него функционал и систему, которая не только облегчит процесс документирования аудиторских доказательств, но и обеспечит сохранность и конфиденциальность работы с документами.

В заключении проверки раздела основных средств аудитор должен сформировать пакет рабочих документов, которые должны сочетать в себе элементы финансового и управленческого анализа, а также должны соответствовать МСА и действующему законодательству.

**Список использованной литературы**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ (последняя редакция).
2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399) URL: http://www.consultant. ru (дата обращения: 04.02.2021).
3. Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021).
4. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) "Выявление и оценка рисков существенного искажения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н)
5. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 298 с.