

7. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

7.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Агошкова Н.Н., к.э.н., старший преподаватель

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный аграрный университет»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье представлена методика проведения аудита основных средств, включающая в себя положения по формированию информационной базы аудита, оценке системы внутреннего контроля, составлению программы аудита, выполнению аудиторских процедур. Дана характеристика аудиторской работы по основным направлениям аудита операций с основными средствами, разработаны формы рабочих документов аудитора, порядок их заполнения, определены и классифицированы наиболее распространенные ошибки при организации учета основных средств.

Основные средства занимают значительную долю в составе внеоборотных активов организации. Поэтому пользователи бухгалтерской отчетности нуждаются в достоверной информации о составе и структуре основных средств, их рыночной стоимости, суммах начисленных амортизационных отчислений, уровне морального и физического износа активов. Точная информация позволяет менеджерам своевременно принимать управленческие решения по приобретению и восстановлению основных средств, а внешним пользователям дает возможность делать правильные выводы о финансовом состоянии организации. В свою очередь достоверность информации в бухгалтерской отчетности может быть подтверждена только на основе аудита операций с основными средствами.

Цель аудита – выполнить аудиторские процедуры по проверке организации учета и правильности формирования отчетности по основным средствам, выявить соответствие порядка ведения учета требованиям законодательства. Проведение аудита основных средств предполагает выполнение следующих этапов.

1. Оценка системы внутреннего контроля операций с основными средствами.
2. Составление плана и программы аудита основных средств.
3. Выполнение аудиторских процедур в соответствии с программой аудита.
4. Классификация выявленных ошибок и нарушений, разработка рекомендаций по повышению эффективности учетной работы.

При оценке системы внутреннего контроля операций с основными средствами аудитор изучает:

- периодичность проведения инвентаризации основных активов;
- обеспечение сохранности объектов основных средств и их закрепление за ответственными лицами;
- разработку и соблюдение графика документооборота;
- степень автоматизации бухгалтерского учета;
- своевременность отражения в регистрах учета операций по приобретению, амортизации, восстановлению, переоценке основных средств.

Результаты оценки системы внутреннего контроля операций с основными средствами могут быть оформлены в виде анкеты, как это показано в табл. 1.

Таблица 1

АНКЕТА ОЦЕНКИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В СПК «КОЛОС»

Вопрос	Ответ
1. Все ли объекты основных средств отражены в аналитическом учете	Да
2. Установлены ли в помещениях пожарно-охранная сигнализация?	Да
3. Назначена ли приказом руководителя постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	Нет. Комиссия назначается перед началом инвентаризации
4. Определены ли сроки проведения инвентаризации основных средств в учетной политике?	Нет
5. Когда была проведена последняя инвентаризация основных средств? Отражены ли ее результаты в учете?	С 20 по 23 ноября 2013 г. Результаты полностью отражены в учете
6. Имеются ли приказы о назначении лиц, ответственных за сохранность основных средств в местах эксплуатации?	Да
7. Заключены ли договора о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств?	Нет
8. Разработан ли график документооборота по учету основных средств? Осуществляется ли контроль за соблюдением графика документооборота?	Да
9. Имеется ли приказ о создании комиссии по списанию основных средств. Утверждаются ли документы на списание основных средств руководителем?	Да
10. Определен ли в учетной политике организации способ расчета амортизационных отчислений?	Да. Линейный способ
11. Определен ли в учетной политике организации способ учета затрат на ремонт основных средств?	Затраты списываются по мере их осуществления
12. Проводится ли переоценка основных средств?	Нет
13. Автоматизирован ли учет операций с основными средствами?	Нет

Как видно из анкеты, система внутреннего контроля операций с основными средствами в СПК «Колос» достаточно эффективна, так как на предприятии разработан график документооборота по учету основных средств, осуществляется контроль за его соблюдением, все основные средства закреплены за ответственными лицами, создана постоянно действующая комиссия по списанию основных средств. Однако выявлен ряд нарушений, значительно снижающих надежность системы внутреннего контроля на предприятии. Так, например, в учетной политике не определены порядок и сроки инвентаризации отдельных объектов основных средств, не заключены договора о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность имущества. Риск существенных ошибок обусловлен тем, что на предприятии не автоматизирован учет операций с основными средствами. Правильная оценка системы внутреннего контроля позволяет сформулировать предварительное мнение о надежности системы контроля на предприятии и выявить наиболее проблемные участки учетной работы.

На следующем этапе необходимо составить и документально оформить программу аудита по следующим направлениям:

- проверка наличия и сохранности основных средств, правильности учета операций поступления и выбытия основных средств;
- аудиторская проверка расчета и отражения в учете сумм амортизационных отчислений;
- аудит операций по восстановлению основных средств.

Предлагаемая программа аудита операций с основными средствами представлена в табл. 2.

В процессе проверки наличия и сохранности основных средств специалист аудиторской службы проверяет состав и структуру основных средств по подразделениям организации, правильность определения инвентарного объекта и отнесения его к основным средствам. При этом уточняется, не включены ли в состав основных средств объекты, срок службы которых менее 12 месяцев, а также объекты, не предназначенные для производства продукции (работ, услуг). Кроме того, изучается правильность проведения инвентаризации основных средств:

- соблюдение сроков инвентаризации;
- порядок оформления инвентаризационных описей;
- протоколов заседаний инвентаризационных комиссий;
- приказа руководителя организации по итогам проведения инвентаризации;
- отражение результатов инвентаризации в учете.

Наиболее типичными ошибками, выявляемыми при проверке наличия и сохранности основных средств, являются:

- несвоевременный перевод продуктивного скота в основное стадо, многолетних насаждений – в плодоносящие биологические активы;
- неточное отражение на забалансовых счетах имущества, полученного в аренду и лизинг;
- отсутствие документов, характеризующих техническое состояние основных средств и подтверждающих право собственности;
- нерегулярное проведение инвентаризации основных средств;
- наличие ошибок в отражении результатов инвентаризации в сличительных ведомостях и на счетах бухгалтерского учета.

При проверке операций поступления основных средств, в первую очередь, устанавливается источник поступления, правильность формирования и отражения в учете первоначальной стоимости основных средств. В данном случае сопоставляются регистры синтетического и аналитического учета по счету 01 «Основные средства» и счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», анализируются акты приемки-передачи основных средств (ф. ОС-1), инвентарные карточки учета объекта основных средств (ф. ОС-6), Главная книга по счетам 01, 08. В своих выводах аудитор руководствуется нормативными требованиями, представленными в Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств» [1].

Таблица 2

ПРОГРАММА АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

№	Планируемые виды работ	Аудиторские процедуры	Источники информации
1. Проверка наличия и сохранности основных средств организации			
1.1	Проверка правильности и своевременности проведения инвентаризационной работы	Просмотр и сопоставление документов	Приказы о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи по основным средствам, сличительные ведомости, договора о материальной ответственности
1.2	Ознакомление с результатами инвентаризации основных средств	Просмотр и сопоставление документов	
1.3	Оценка материальной ответственности должностных лиц за объекты основных средств организации	Инспектирование; просмотр и сопоставление документов	
1.4	Проверка правильности определения инвентарного объекта и его отнесения к основным средствам	Просмотр и сопоставление документов	
2. Аудит правильности учета операций поступления и выбытия основных средств			
2.1	Проверка документального оформления операций поступления основных средств	Просмотр и сопоставление документов	Акт приемки-передачи основных средств (ф. ОС-1); акт о списании основных средств (ф. ОС-4), инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф. ОС-6); журнал-ордер №13-АПК
2.2	Оценка расходов, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств	Арифметическая проверка, просмотр и сопоставление документов	
2.3	Проверка обоснованности выбытия основных средств и формирования финансовых результатов от выбытия	Просмотр и сопоставление документов	
2.4	Проверка правильности документального оформления и отражения в учете операций по выбытию основных средств	Просмотр и сопоставление документов	
3. Проверка правильности расчета и отражения в учете амортизационных отчислений по основным средствам			
3.1	Оценка соответствия применяемых способов амортизации основных средств требованиям учета и учетной политики	Просмотр документов	Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам; инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф. ОС-6); Главная книга по счетам 01, 02
3.2	Проверка правильности определения сроков полезного использования объектов основных средств	Просмотр документов	
3.3	Выборочная проверка расчета амортизационных отчислений отдельных объектов основных средств	Арифметическая проверка, сопоставление документов	
3.4	Оценка документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета суммы амортизационных отчислений	Просмотр документов	
4. Аудиторская проверка операций по восстановлению основных средств			
4.1	Установление соответствия применяемых способов учета расходов на ремонт основных средств положениям учетной политики	Просмотр и сопоставление документов	Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных основных средств (ф. ОС-3); инвентарные карточки учета основных средств (ф. ОС-6), ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам
4.2	Проверка правильности классификации и учета расходов по восстановлению основных средств	Просмотр и сопоставление документов	
4.3	Оценка обоснованности изменения первоначальной стоимости после восстановительных работ	Просмотр и сравнение документов	
4.4	Аудит расчета амортизационных отчислений по основным средствам после реконструкции (модернизации)	Арифметическая проверка, сопоставление документов	

Таблица 3

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ АУДИТОРА «ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

№	Содержание хозяйственной операции	По данным предприятия			По данным аудита		
		Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	Сумма
1	Отражена в учете стоимость основного средства по договору купли-продажи	08-4	60	120 000	08-4	60	120 000
2	Отражен налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенному основному средству	19-1	60	21 600	19-1	60	21 600
3	Отражены в учете расходы по транспортировке основного средства	08-4	76-5	5 000	08-4	76-5	5 000
4	Отражен НДС за транспортные услуги	19-1	76-5	900	19-1	76-5	900
5	Отражены в учете затраты по монтажу основного средства	20-1	76-5	3 000	08-4	76-5	3 000
6	Учтены услуги торговых посредников по приобретению основного средства	26	76-5	4 000	08-4	76-5	4 000
7	Оприходован объект основных средств по первоначальной стоимости	01-1	08-4	125 000	01-1	08-4	132 000

Основными видами нарушений при учете операций поступления основных средств являются несвоевременное оприходование объектов основных средств; неполное отражение затрат по приобретению или сооружению основных средств в составе вложений во внеоборотные активы; неправомерное включение НДС в первоначальную стоимость отдельных объектов. Результаты проверки правильности формирования первоначальной стоимости основных средств можно отразить в следующем рабочем документе (табл. 3).

Как видно из табл. 3, в проверяемой организации в первоначальную стоимость не были включены затраты по монтажу основного средства и расходы по оплате услуг посреднических организаций. По расчетам аудитора, первоначальная стоимость приобретенного основного средства должна составить 132 000 руб. (120 000 + 5 000 + 3 000 + 4 000). В бухгалтерском учете должны быть сделаны исправительные бухгалтерские записи по включению в первоначальную стоимость основного средства расходов по монтажу (Дебет 08-4 Кредит 76-5 на сумму 3 000 руб.) и стоимость услуг посреднической организации (Дебет 08-4 Кредит 76-5 на сумму 4 000 руб.).

При аудите операций, связанных с выбытием основных средств, устанавливаются причины выбытия основных активов (продажа, списание в случае недостачи, в связи с моральным и физическим износом), проверяется правильность списания первоначальной стоимости объектов, суммы накопленных амортизационных отчислений, порядок формирования и отражения в учете финансовых результатов от выбытия основных средств. Проверка осуществляется по данным следующих документов:

- акт о списании основных средств (ф. ОС-4);
- акт на выбраковку животных из основного стада (ф. 406-АПК);
- акт на списание многолетних насаждений (ф. 405-АПК);
- акт на списание зданий и сооружений (ф. 104-АПК);
- журнал-ордер №13-АПК и др.

Как показало обследование, наиболее распространенные ошибки при проверке операций по выбытию основных средств следующие:

- некорректное оформление бухгалтерских записей по списанию основных средств, подлежащих ликвидации;
- неправильная (заниженная) оценка полезных отходов (железного лома, дерева, кирпича);
- неотражение в учете материальных ценностей, полученных после ликвидации.

Далее проверяется правильность расчета и отражения в учете суммы амортизационных отчислений по основным средствам. При этом рассматриваются:

- порядок определения сроков полезного использования, периодичность их пересмотра, применяемые нормы амортизационных отчислений;

- соответствие способов амортизации положениям учетной политики;
- точность расчета амортизационных отчислений; документальное оформление и отражение на счетах сумм амортизационных отчислений.

Особое внимание необходимо уделять проверке основных средств, по которым применяются специальные условия начисления амортизации. Это основные средства, находящиеся на длительной реконструкции, модернизации, на консервации, а также основные средства, по которым применяется коэффициент ускорения при расчете суммы амортизационных отчислений. В целях повышения эффективности аудита необходимо составить список основных средств, находящихся на консервации, реконструкции (модернизации) и на основе выборочной проверки осуществить арифметический пересчет сумм амортизационных отчислений. Проверка осуществляется по данным следующих регистров:

- ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам;
- Главная книга по счетам 01, 02, 20, 23, 25, 26;
- журнал-ордер №10-АПК.

Основные нарушения в учете на данном этапе аудита связаны с несоблюдением требований законодательства по установлению сроков полезного использования отдельных объектов основных средств, неправильным отношением объектов к амортизационным группам. Имеются неточности в начислении и учете амортизационных отчислений по биологическим активам (продуктивному скоту, многолетним насаждениям). Достаточно много ошибок допускается при расчете амортизационных отчислений по модернизированным основным средствам, т.е. неправильно формируется стоимость модернизированного объекта, не пересматривается срок полезного использования после реконструкции, не начисляется амортизация на полностью проамортизированные, но восстановленные основные средства. Предлагаемая форма рабочего документа по проверке правильности расчета и отражения в учете амортизационных отчислений по основным средствам представлена в табл. 4.

Как видно из рабочего документа, в ходе аудиторской проверки установлено необоснованное завышение суммы амортизационных отчислений по культуватору КШУ-12 и зданию администрации предприятия, что привело к увеличению суммы затрат отчетного периода на 1 434,2 руб. В данном случае бухгалтеру необходимо сделать корректировочные записи по списанию (сторнированию) ошибочно начисленной суммы амортизационных отчислений.

Таблица 4

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ АУДИТОРА «ПРОВЕРКА РАСЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ СУММЫ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ»

Информация об основном средстве				Сумма ежемесячных амортизационных отчислений			Счет отнесения затрат по амортизации	
Наименование основного средства	Первоначальная стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования, лет	По данным предприятия	По расчетам аудитора	Отклонение	По данным предприятия	По данным аудита
Борона БДТМ-7	222 032	2010 г.	6	3083,8	3 083,8	-	20-1	20-1
Культиватор КШУ-12	200 568	2010 г.	6	3120,0	2 785,7	334,3	20-1	20-1
Коровник 4-рядный	398 958	2000 г.	10	3324,7	3 324,7	-	20-2	20-2
Здание администрации	1 476 022	2000 г.	20	7250,0	6 150,1	1099,9	26	26

Таблица 5

КЛАССИФИКАЦИЯ ОШИБОК ПРИ УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ [2]¹

№	Вид ошибки	Содержание ошибок
1	Неправильное отнесение объекта к основным средствам	Имущество не относится к основным средствам (не соблюдаются условия признания объекта в качестве основного средства); ошибки при учете малоценных основных средств (менее 40 000 руб.)
2	Неточное формирование первоначальной стоимости основных средств	Расходы на приобретение основных средств учтены не в первоначальной стоимости основных средств, а как общехозяйственные расходы; ошибки в учете процентов по кредиту, взятому для покупки основного средства; ошибки при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств, полученных безвозмездно
3	Ошибки в учете операций по переоценке основных средств	Нерегулярное проведение переоценок; ошибки при отражении в учете уценки основных средств, которые ранее дооценивались
4	Неправильное исчисление и отражение в учете амортизационных отчислений	Неправильное отнесение основного средства к амортизируемому имуществу и к амортизационной группе; неточное определение срока полезного использования основных средств; невыполнение требований учетной политики по способам амортизации; некорректное применение коэффициента ускорения при начислении амортизации
5	Ошибки в учете расходов на модернизацию и реконструкцию основных средств	Неверная классификация произведенных расходов; расходы на модернизацию и реконструкцию основных средств отнесены на текущие затраты, а не на первоначальную стоимость объекта; неправильное начисление амортизации по реконструированному (модернизированному) основным средствам; ошибки в документировании операций реконструкции и модернизации
6	Неправильная организация учета расходов на ремонт основных средств	Несоответствие применяемого метода учета расходов на ремонт основных средств, положениям учетной политики организации; неправильная классификация затрат на восстановление основных средств

Большое значение при аудите основных средств имеет проверка правильности классификации и отражения в учете работ по восстановлению (реконструкции, модернизации, ремонту) и затрат на их выполнение. Как известно, работы по реконструкции и модернизации изменяют технико-экономические показатели основных средств, а затраты по их проведению относятся на увеличение первоначальной стоимости объектов. Посредством ремонтных работ осуществляется поддержание машин и оборудования в работоспособном состоянии. Расходы на ремонт основных средств включаются в текущие производственные затраты. Далее проверяются применяемые в организации способ и порядок учета затрат по ремонту основных средств, их соответствие положениям учетной политики. Здесь, как правило, может быть предусмотрен один из следующих вариантов:

- отнесение затрат на себестоимость продукции;
- списание затрат за счет созданного резерва на ремонт;
- отнесение затрат на счет учета расходов будущих периодов (счет 97).

В том случае, когда в организации формируется резерв на ремонт основных средств, необходимо проверить правильность расчета суммы отчислений в резерв, периодичность отчислений, корреспонденцию счетов по списанию затрат на ремонт за счет резерва. При этом проверяется наличие и порядок заполнения следующих документов:

- дефектных ведомостей;
- накладных на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2);
- актов о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. ОС-3);
- сметы расходов на восстановление, инвентарных карточек (ф. ОС-6) (раздел 5 «Изменение первоначальной стоимости») [3; 4].

В целом ошибки в учете операций с основными средствами, выявленные при аудите, можно классифицировать следующим образом (табл. 5).

Можно согласиться с мнением ученых [4; 5], что качество и эффективность проведения аудита основных средств в большой степени зависит от полноты информационной базы, которая, на наш взгляд, должна включать в себя:

- первичные документы для учета операций с основными средствами: акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. ОС-1), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2), акт о списании объекта основных средств (ф. ОС-4) и др.;
- регистры синтетического и аналитического учета основных средств, используемые в организации: инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф. ОС-6), жур-

¹ Составлено на основе анализа документов по учету основных средств сельскохозяйственных организаций.

нал-ордер №13-АПК, журнал-ордер №10-АПК, Главная книга по счетам 01, 02, 03, 08, 20, 23, 25, 26, 29, 91, 001;

- документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета на предприятии (приказ об учетной политике, рабочий План счетов, график документооборота);
- внеучетная информация: учредительные документы, приказы руководителя о проведении инвентаризации основных средств, о проведении восстановительных работ, сметная документация по восстановлению основных средств;
- бухгалтерская отчетность (ф. №1 «Бухгалтерский баланс», ф. №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»).

Информационная база аудита основных средств, а также взаимосвязь учетных документов может быть представлена в виде следующей схемы (рис. 1).

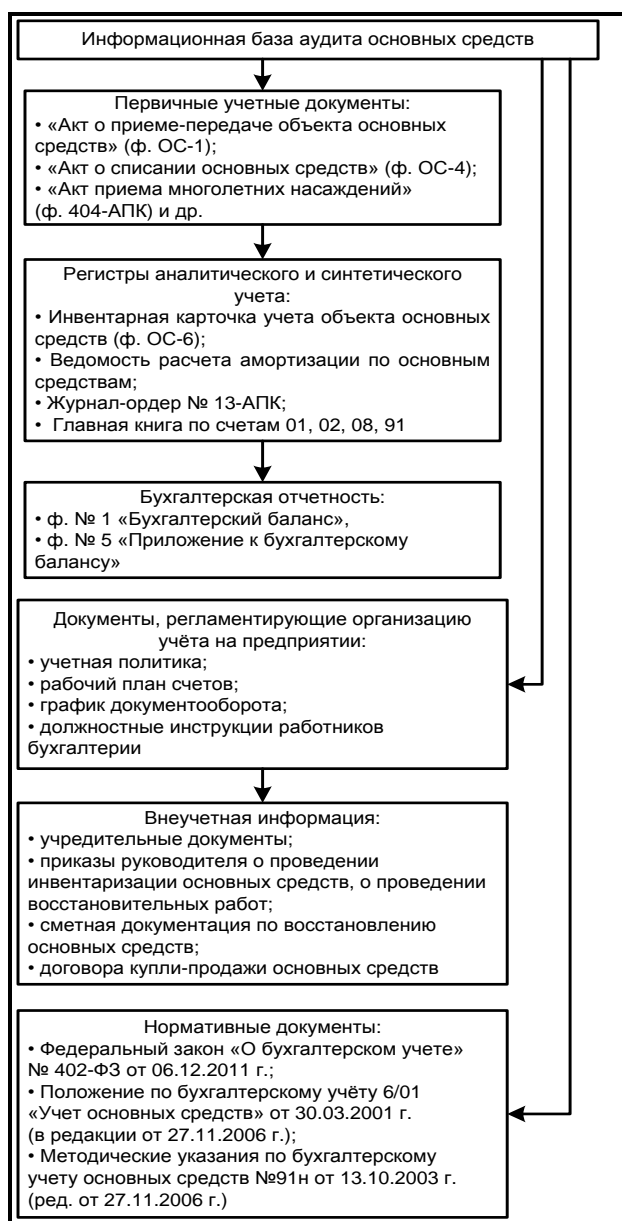


Рис. 1. Информационная база аудита основных средств [2]

Из представленной схемы (рис. 1) видно, что при проведении аудита основных средств важно использовать не только бухгалтерские, но и нормативно-правовые документы, регламентирующие организацию учета и хозяйственную деятельность предприятия.

Таким образом, процедура проведения аудита основных средств должна включать в себя:

- формирование информационной базы аудита основных средств;
- составление программы аудита;
- выполнение аудиторских процедур по направлениям проверки;
- выявление ошибок и определение мероприятий по их устранению.

Правильное и своевременное проведение аудиторской проверки повысит достоверность информации по учету основных средств, что позволит принимать оперативные управленческие решения по обновлению и восстановлению основных средств.

Литература

1. Учет основных средств [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26н (в ред. от 24 дек. 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Агошкова Н.Н. Учет и анализ воспроизводства основных средств в сельском хозяйстве в соответствии с требованиями МСФО [Текст] : монография / Н.Н. Агошкова. – Орел : Картуш, 2012. – 226 с.
3. Грудкина Т.И. и др. Стратегическое управление конкурентоспособностью аграрного сектора экономики региона: монография [Текст] / Т.И. Грудкина и [др.] ; под общ. ред. Т.И. Грудкиной и Л.А. Третьяковой. – Орел : Изд-во Орел ГАУ, 2012. – 396 с.
4. Зайцева В.И. Аудит учета затрат на восстановление основных средств [Текст] / В.И. Зайцева // Вопросы экономических наук. – 2009. – №2. – С. 138-140.
5. Посохина А.В. Применение новых подходов к получению аудиторских доказательств по аудиту основных средств [Текст] / А.В. Посохина // Вестн. Пермского ун-та. Сер.: Экономика. – 2012. – №3. – С. 90-96.

Ключевые слова

Аудит; основные средства; система внутреннего контроля; программа аудита; амортизация; восстановление основных средств; информационная база аудита; классификация ошибок; аудиторские процедуры; рабочие документы аудитора.

Агошкова Наталья Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность рассматриваемой проблемы объясняется необходимостью подтверждения достоверности информации о наличии, движении, амортизации и воспроизводстве основных средств в бухгалтерском учете и отчетности. Это определяет потребность в уточнении и совершенствовании методики аудита операций с основными средствами.

Научная новизна и практическая значимость. В статье последовательно обосновывается методика аудита основных средств, включающая в себя обоснование информационной базы аудита основных средств, порядок составления плана и программы аудита, методические подходы к выполнению аудиторских процедур и документированию результатов аудита. Положительно можно оценить составленную автором классификацию ошибок и нарушений в учете основных средств, которая поможет аудиторам сконцентрировать внимание на наиболее проблемных участках учета, тем самым сократить трудоемкость проведения аудита.

Заслуживает внимания подход автора к оценке системы внутреннего контроля операций с основными средствами. Автором составлена анкета оценки системы внутреннего контроля, характеризующая ее основные элементы. Правильная оценка системы внутреннего контроля поможет аудитору сформулировать предварительное мнение о надежности системы контроля на предприятии, выявить наиболее проблемные области учета.

Практическое значение имеет составленная автором программа аудита основных средств, формы рабочих документов, а также схема формирования и использования в процессе аудита информационной базы, которые составлены по результатам аудиторской проверки конкретных организаций.

Заключение. В целом можно сделать вывод, что научная статья Агошковой Н.Н. подготовлена на высоком профессиональном уровне, является результатом выполненного автором исследования, имеет научную и практическую значимость и может быть рекомендована к публикации.

Калиничева Е.Ю., д.э.н., проф. кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный аграрный университет»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)