

## ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИХ УЧЕТА

**Васильева Ю.В.**

студентка, кафедра экономики,  
Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, г. Орск

*Научный руководитель – Андреева Т.В., канд. экон. наук, доцент,  
заведующий кафедрой экономики*

### *Аннотация*

*В статье представлена организация аудита оборотных активов предприятия и совершенствования их учета на основе Федерального закона и приказа Минфина РФ по организации аудита оборотных активов.*

**Ключевые слова:** оборотные активы, аудит, аудиторская проверка.

**Keywords:** current assets, audit, auditor check.

Одним из наиболее сложных и объемных участков бухгалтерского учета и, следовательно, аудита является учет оборотных активов. Цель аудиторской проверки учета оборотных активов состоит в подтверждении достоверности данных о наличии и движении товарно-материальных ценностей, денежных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности и установлении правильности оформления операций в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

Организация Светлинского ДУ ГУП «Оренбургремдорстрой» является подразделением ГУП «Оренбургремдорстрой». Светлинское дорожное управление выполняет работы по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству автомобильных дорог, обеспечивает их сохранность, а также бесперебойное и безопасное движение транспортных средств по закрепленным дорогам [1].

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности», обязательный аудит в ГУП проводится в том случае, если объем выручки предприятия за предшествующий отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 млн. руб. В 2016г. на предприятии актив баланса отчетного года превысил 60 млн. руб., в связи с чем, данное предприятие обязано проводить аудит [2].

Для начала нужно провести оценку системы внутреннего контроля, для этого удобно использовать вопросники. Вопросник включал в себя 34 вопроса, на 21 вопрос был получен положительный ответ. Из этого следует что система внутреннего контроля имеет средний уровень, а именно 64%. При этом относительно слабыми местами системы внутреннего контроля являются контроль финансовых вложений.

Для проведения аудита также необходимо составить план и программу аудита. Аудиторской организации следует установить приемлемые для нее уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной. На предприятии уровень существенности был установлен в размере 175,4 тыс. руб., аудиторский риск равен 5%.

Составляя общий план и программу аудита, аудиторской организации следует учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что также позволит аудиторской организации точнее определить объем и характер аудиторских процедур.

Программа аудита оборотных активов включает в себя 5 этапов, который также подразделяется еще на несколько подпунктов.

Первый этап – аудит учета движения материально-производственных запасов на складах предприятия: аудит учета операций по приобретению материальных ценностей,

аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия, аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений, аудит сводного учета материальных ценностей.

Второй этап – аудит учета НДС и дебиторской задолженности: проверка сопоставимости данных бухгалтерского учета налоговой отчетности и книги продаж, проверка правильности и своевременности регистрации счетов-фактур и заполнения налоговых регистров, проверка учета сумм налога, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), при осуществлении им деятельности облагаемой и не облагаемой налогом, экспертиза договоров с подрядчиками, покупателями и заказчиками, проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг, проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг, проверка реальности дебиторской задолженности, проверка правильности списания дебиторской задолженности, безнадежной ко взысканию.

Третий этап – аудит финансовых вложений: проверить, в уставные капиталы каких организаций и с какой целью производились финансовые вложения, проверить в какой форме производились финансовые вложения, как производится оценка стоимости финансовых вложений, вносимых в денежной форме, проверка расчетов по доходам, проверка отражения в отчетности финансовых вложений в совместную деятельность.

Четвертый этап – аудит наличия, сохранности денежных средств и денежных документов: проверка сохранности денежных средств и денежных документов, проверка правильности оформления кассовых документов, проверка правильности корреспонденции счетов, соответствие данным Главной книги, аудит показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка бухгалтерского баланса (форма №1).

И последний заключительный пятый этап – аудит оборотных активов и их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности: проверка правильности отражения статей оборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит оборотных активов показал, что бухгалтерский баланс оформлен с нарушением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ МФ РФ № 34н от 29.07.1998 г., ред. 08.07.2016 г.). После проведения аудита оборотных активов, аудитор выявил ошибку: внутрихозяйственные расчеты отражены по строке 1240 «Финансовые вложения». Общая сумма нарушения за 2016 г. составила 56293 тыс. руб. Данное нарушение не является существенным. Однако такое отражение внутрихозяйственных расчетов вводит в заблуждение внешних пользователей. А также влияет на результат показателя ликвидности предприятия. Так как финансовые вложения участвуют при расчете данного показателя. На предприятии не используется счет 58 «Финансовые вложения», тогда остаток в балансе отражаться не будет. Согласно п. 38 ПБУ 4/99, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» следует отражать в строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Согласно приказу Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», внутрихозяйственные расчеты целесообразно отражать по строке 1260 «Прочие оборотные активы». А также внутрихозяйственные расчеты лучше всего отразить в отдельной строке, например, 1261 «Внутрихозяйственные расчеты». Внести изменения в учетную политику предприятия в отношении внутрихозяйственных расчетов [3].

Для того чтобы оценить платежеспособность предприятия, рассчитаем коэффициенты ликвидности. Динамика показателей платежеспособности предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика показателей платежеспособности ГУП «Оренбургремдорстрой» Светлинское ДУ за 2014-2016 гг.

Показатели	Нормативное значение	До изменения учетной политики на 31 декабря			После изменения учетной политики на 31 декабря		
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	11,7	34,7	23	0,08	0,11	0,01
Коэффициент срочной ликвидности	0,7-0,8	12,1	48	23,5	0,5	13,4	0,5
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$ Нижний предел =1	12,8	50,8	25,3	12,8	50,8	25,3
Коэффициент утраты платежеспособности	$> 1$	-	-	9,5	-	-	9,5

Анализ таблицы 1 показал, что коэффициент абсолютной ликвидности до изменения учетной политики в период с 2014 г. по 2016 г. имел значение больше нормативного, что является положительным фактором.

Так значение коэффициента абсолютной ликвидности до изменения учетной политики имел следующие значения: в 2014 г. – 11,7; в 2015 г. – 34,7; в 2016 г. – 23. После изменения учетной политики коэффициент абсолютной ликвидности составил: в 2014 г. – 0,08; в 2015 г. – 0,11; в 2016 г. – 0,01. Из таблицы видно, что после внесения изменений учетной политики значение коэффициента значительно ухудшилось, по сравнению со значениями до изменения учетной политики.

Значение коэффициента срочной ликвидности на протяжении всего периода с 2014 г. по 2016 г., до изменения учетной политики, имел значение намного больше нормативного. Этот коэффициент показывает на сколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом исходят из предположения, что товарно-материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости. Для того чтобы правильно оценить данный коэффициент, необходимо установить качество ценных бумаг и дебиторской задолженности.

И последний коэффициент платежеспособности предприятия является коэффициентом текущей ликвидности. Значение данного коэффициента на протяжении всех периодов как до изменения учетной политики, так и после имела значение больше нормативного, что является положительным фактором. Так как коэффициент текущей ликвидности больше 2, то следует рассчитывать коэффициент утраты платежеспособности. Значение коэффициента утраты платежеспособности до и после изменения учетной политики в 2016 г. было равно 9,5. Данное значение больше нормативного. Это говорит о том, что у предприятия еще есть шанс восстановить свою платежеспособность в ближайшее время.

Ответственность аудитора заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита. Аудит был проведен в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита.

Таким образом, полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности ГУП «Оренбургремдорстрой» Светлинское ДУ.

#### Литература:

1. Официальный сайт ГУП «Оренбургремдорстрой» Светлинское ДУ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.orenrds.ru>.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Консультант плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/).
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Консультант плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/).