Содержание

Введение 1

1. Теоретические основы контроля и аудита 3

1.1. Значение теоретических исследований в определении методики и практики осуществления контроля и аудита в деятельности предприятия. 3

1.2. Обзор литературных источников по теме исследований. 7

2. Краткая организационно-экономическая характеристика исследуемого предприятия 10

2.1. Местоположение предприятия и его организационная структура. 10

2.2. Ресурсы и основные экономические показатели деятельности предприятия. 12

3. Контроль и аудит основных средств и нематериальных активов. 14

3.1. Задачи, значение, объекты и источники контроля и аудита основных средств и нематериальных активов. 14

3.2. Характеристика основных нормативных актов, регулирующих методологию, методику и практику контроля и аудита. 16

3.3. План и программа контроля и аудита основных средств и

нематериальных активов. 17

3.4. Тесты, применяемые при аудите. 20

3.5. Инвентаризация основных средств и НМА. 21

3.6. Поступление основных средств. 22

3.7. Выбытие основных средств. 25

3.8. Проверка правильности начисления амортизации. 27

3.9. Проверка правильности учёта отнесения затрат на ремонт основных средств. 29

4. Пути дальнейшего совершенствования контроля и аудита деятельности аграрных формирований. 30

Выводы и предложения. 32

Список литературы. 35

## Введение

Переход к рыночным отношениям в России заставил экономически активное население по-новому взглянуть на многие проблемы управления и контроля. Контроль остаётся одним из важных элементов рыночной экономики, причём, действуют системы как государственного, управленческого, так и независимого контроля, позволяющие обеспечить необходимой информацией все уровни управления.

Высшим органом финансово-экономического контроля является Контрольная палата РФ, образуемая законодательным органом: страны и действующая под егоруководством Органами, исполняющими функции государственного контроля в Россииявляется Центральный Банк РФ и Министерство финансов РФ, которые осуществляю,повсеместный. Контроль над исполнением действующего законодательства, регулирующего
финансово-хозяйственную деятельность предприятий и организаций. Функции
внутрихозяйственного контроля в России исполняются ревизионными и
инвентаризационными комиссиями, действиями должностных лиц.

Внутрихозяйственный контроль можно рассматривать как контроль
административный и экономический. Администрация, бухгалтерия, а также
руководители различных иерархических уровней любых хозяйственных систем сами создают и поддерживают внутрихозяйственный контроль на применяемом для своих цепей уровне. Он способствует предупреждению непроизводственных расходов, контролю над использованием своих обязанностей и работникам и предприятия, совершенствованию управления, что, в конечном счёте, способствует увеличению эффективности производства.

Дни проведения независимого контроля над соблюдением законности финансово-хозяйственных операций и достоверности бухгалтерского учёта и отчётности на предприятиях и организациях создаются аудиторские фирмы.

Актуальность внешнего и внутреннего профессионального аудита означает создание условий, обеспечивающих экономическую устойчивость, гарантии собственникам сохранности их вложений, предоставление информации о реальном положении дел предприятия веем: другим пользователям.

Целью исследования является изучение вопросов аудита основных средств и нематериальных активов на предприятии, выявление методов и способов ведения аудиторских проверок на исследуемом предприятии и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Методологической основой в изучении данного вопроса будут являются нормативные и законодательные акты регулирующие вопросы аудита в РФ. а также учебная и научная литература

1. Теоретические основы контроля и аудита*.*

### 1.1. Значение теоретических исследований в определении методики и практики осуществления контроля и аудита в деятельности предприятия.

С переходом к рыночным отношениям экономическая жизнь в стране пополнялась множеством новых понятий и терминов, иное содержание получают и старые понятия. Современный аудит - это особая организационная форма контроля. Он неплохо зарекомендовал себя в условиях развитой рыночной экономики, переходного типа, которая сложилась сейчас в России, Говоря другими словами; современный аудит - это неотъемлемый элемент инфраструктуры рынка

Под аудитом понимается работа по финансовому анализу, бухгалтерскому
контролю, проведению ревизий всей финансово-хозяйственной деятельности
предприятия, организаций, осуществляемая независимыми службами,
специализирующимися на такого рода деятельности. Основная цель аудита – составление комплексной объективной оценки состояния финансов проверяемого предприятия, выявления недостатков, упущений, отклонений от установленных законом стандартов и разработке конструктивных предложений по улучшению хозяйственной ситуации клиентов. Данные для анализа используют в основном из бухгалтерской отчётности.
Таким образом, в рамки аудита входят в первую очередь сбор реальных фактических материалов, их комплексная оценка, анализ и систематизация, приведение всей финансовой документации в соответствие с установленными стандартами. Отсюда аудит выступает важным фактором успешного развития бизнеса поиска и практической реализации системы мер, позволяющих предприятию выйти из кризисной ситуации, что
особенно характерно сегодня для России.

Многие отечественные аудиторские фирмы испытывают недостаток знаний в этой новой для российской экономики сфере деятельности. Их сотрудники отлично осознают, на что они тратят свою энергию, как им конкретно использовать в работе свое знание российской специфики. Они упорно наверстывают упущенное, знакомятся с подробными теоретическими исследованиями, активно применяют их на практике, охватывают широкий диапазон наиболее злободневных, наболевших вопросов увязывания нашего опыта с международными теориями аудита.

Чтобы наилучшим образом управлять предприятием, важно обеспечить оптимальное функционирование всех его подразделений. Для этого необходимо осуществлять стратегическое планирование деятельности предприятия. В процессе анализа аудитору все чаще приходится предлагать руководству предприятия усовершенствовать планирование, прежде всего стратегическое.

Анализ собранной стратегической информации позволяет сделать выводы о тенденциях развития, как самой организации, так и её окружения, имеющие в основном характер прогноза, то есть системы аргументированных: представлений о направлениях развития и будущем состоянии объекта управления. Составление прогнозов, или прогнозирование, заключается, во-первых, в научном анализе экономических, социальных, технических, организационных и иных процессов, происходящих и организации, причинно-следственных связей между ними и оценки сложившейся ситуации. Во-вторых, в анализе и сопоставлении различных вариантов развития организации, ее кадрового и производственного потенциала, результатов деятельности и возможных стратегий в различных сферах. Таким образом, прогнозирование - это научный способ выявления состояния и вероятных путей развития организаций.

Теория и практика аудита складывается в условиях конкурентной борьбы. Все, что сопровождается соответствующими исследованиям и широкими публичными обсуждениями материалов этих исследований. В результате к настоящему времени создана правовая основа аудита, подробно разработаны формы его организации, издаются и постоянно пополняются обширные методические материалы для аудиторов. В них определены и классифицированы основные понятия, термины, категории аудиторской деятельности. Изучение и накопленный опыт аудиторских фирм показывают, что он имеет определенные ярко выраженные национальные особенности, но многие положения, содержащиеся в иностранных источниках, также интересны и пригодны доя их становления.

Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ разработан ряд Правил (Стандартов) аудиторской деятельности. При этом требование этих правил является обязательными при проведении аудита, предусматривающего подготовку официального аудиторского заключения. Целью правил (стандартов) является установление норм, применяемых аудиторской фирмой или аудитором, работающим самостоятельно в качестве предпринимателя, при выполнении аналитических процедур. Аналитические процедуры, представляя собой один из видов аудиторских процедур, по существу состоят в выявлении, анализе и оценке соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности проверяемого предприятия. Их целями являются: изучение экономической деятельности предприятия; оценка финансового положения и перспектив в его деятельности; выявление факторов искажения бухгалтерской отчётности; обеспечение тестирования в целях получения ответов на возникшие вопросы.

Аудиторам после проверки обычно приходится разрабатывать и предлагать клиентам систему мер по устранению выявленных упущений. Здесь на помощь приходит менеджмент преобразований. Его суть в том, чтобы на основе глубокого анализа реальных ситуаций в динамике найти формы и методы поиска ответа на постоянные изменения внешней среды и с помощью соответствующих мер обеспечить свою жизнеспособность.

Аудиторы обособившись в самостоятельную область деятельности специалистов по бухгалтерскому учету, контролю и анализу хозяйственной деятельности, должны иметь четкое представление о том, где, когда и какими именно методами выполнять свою функцию. Особенно важен вопрос подготовки специалистов, так как рыночные отношения значительно повысили требования к профессиональному уровню работников.

Хотя основной задачей аудита является работа с бухгалтерскими документами, выявление истинного финансового положения предприятия, разработка и предложения системы мер по упрочнению его финансов, нельзя выпускать из вида, что финансы, и финансовые отношения производим от отношений людей, человеческого фактора. Поэтому при разработке рекомендаций для заказчика всё чаще аудитору-консультанту приходится советовать предпринять реальные действия по улучшению психологического климата на предприятии. Также совершенствованию деловых контактов работающих, определению и внедрению в практику конкретных этических норм, формированию фирменной культуры, но главное - по созданию высокоэффективной команды, способной вывести предприятие из кризиса и обеспечить ее стабильное развитие и прочное положение на рынке.

Применение теоретических исследований позволяет глубже и осмысленней проанализировать происходящие на практике процессы в любой области деятельности общества и иметь возможность оперативно и на перспективу управлять ими, достигая полного и оптимального решения тех или иных вопросов.

### 1.2. Обзор литературных источников по теме исследований.

Аудитор в переводе то латинского слова (audio) означает слушатель, выслушивающий. Родиной аудита в современном понимании этого слова является Великобритания. В России попытки создать институт аудита предпринимались в 1889, 1912 и 1918 гг., но все они закончились провалом. Первые аудиторские фирмы появились в России в 1918 году и в настоящее время они организованы во многих городах России.

Аудиторская деятельность - это предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг.

В российских стандартах аудиторской деятельности дается следующее определение аудита. **Аудит** - это независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета , соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству РФ, полноты и точности отражения в финансовой отчетности деятельности предприятия/ Экспертиза завершается составлением аудиторского заключения [ 9 ].

В экономике аудит подразделяют на два вида: внешний и внутренний. Внешний аудит проводится независимым аудитором, причем его независимость определяется как законодательными, так и этическими нормами. Руководствуясь целями, стоящими перед аудиторами, и решаемыми ими задачами, внешний аудит подразделяют на обязательный и инициативный [12]. Внутренний аудит является неотъемлемым и важным элементом управленческого контроля. Потребность во внутреннем аудите возникает на крупных предприятиях в связи с тем, что верхнее звено руководства не занимается повседневным контролем деятельности организации и низших управленческих структур. Внутренний аудит необходим главным образов для предотвращения потери ресурсов и осуществления необходимых изменений внутри предприятия. Определенный функции внутренних аудиторов выполняют ревизионные группы при бухгалтериях крупных предприятий, подчиненные главному бухгалтеру или финансовому директору предприятия [12].

Контроль остается одним из важных элементов рыночной экономики, причем действуют системы как государственного, управленческого, так и независимого контроля, позволяющие обеспечить необходимой информацией все уровни управления. Новым, однако, является то, что независимый контроль проводится аудиторскими организациями (фирмами), осуществляющими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет проверяемых предприятий и организаций. В стране предстоит большая работа по созданию системы независимого аудиторского контроля, подготовке кадров аудиторов и лицензированию их деятельности, регламентации обязанностей, прав и ответственности аудиторов в соответствии с Законом об аудиторской деятельности [14].

Аудит — это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям [15].

Цивилизованный рынок определяет главные, основополагающие задачи аудита. И в теории, и на практике крайне важно рассматривать аудит как:

а) процесс защиты интересов собственников, подавляющая часть которых не составляет бухгалтерскую отчетность., но для которых крайне важно, чтобы она не содержала существенных искажений, а тем более злоупотреблений со стороны нанятой ими администрации;

б) процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для других пользователей такой отчетности, публикуемой различными экономическими субъектами [8].

Аудитор должен понимать ту систему бухгалтерского учета, с которой он сталкивается у каждого нового экономического субъекта. Кроме того, он обязан быть достаточно компетентным специалистом в накоплении и толковании аудиторских свидетельств (доказательств). Только на их основе он может подтвердить либо опровергнуть достоверность бухгалтерской отчетности, выдать необходимые рекомендации дня администраций проверяемых экономических субъектов.

Следовательно, существует ряд проблем, с которыми сталкивается аудитор. Среди них — определение правильного подхода к клиенту и умение верно оценить степень своего риска, выбор верных и эффективных процедур аудита, определение размера выборки и умение распространить ее результаты навею генеральную совокупность, отбор требующих особого внимания элементов и тех операций, которые должны быть с особой тщательностью проверены по существу, хронометраж проверок (тестов), оценка результатов и выбор наиболее подходящего типа аудиторского заключения [9].

Аудиторская деятельность требует самостоятельности аудитора в обосновании и принятии решений. При проверке отчетности компании аудитор оценивает выявленные в ней ошибки, которые по своей сути и содержанию бывают существенными (материальными) и несущественными (нематериальными). Кроме того, аудитор дает оценку степени риска своей деятельности [8].

Результатом аудита может быть только выражение мнения независимого аудита о достоверности информации об объекте аудита, предоставленной организацией, в которой проводилась проверка

## 2. Краткая организационно-экономическая характеристика исследуемого предприятия

### 2.1. Местоположение предприятия и его организационная структура.

ООО «Иркут» бы создано в 2001 году, путем преобразования ЗАО «Ангарское» (ранее Совхоз Ангарский).

 Бухгалтерский учет ведется в центральной базе, под руководством главного бухгалтера. Также учет ведут бухгалтер материальной группы, бухгалтер расчетной группы, бухгалтер растениеводства, бухгалтер животноводства.

 Почвенный покров представлен преимущественно серыми и темно-серыми слабо подзолистыми лесными почвами, которые по своим свойствам характеризуются относительно хорошим плодородием, очень отзывчивы на внесение минеральных и органических удобрений.

Организационная структура предприятия представлена схемой 1

Рис. 1Схема организационной структуры ООО «Иркут»

**Центральная**

 **база**

Строительная

 группа

Овощеводство

 (с. В.Бешкиль)

Ферма

Овощеводство

(с. Расвет)

Полеводческая

 бригада

Основным источником формирования собственных средств на предприятии является уставный капитал, который представляет собой совокупность вкладов собственника в натуральном и денежном выражении при создании предприятия для обеспечения его деятельности. Размер и условия взносов оговариваются в учредительных документах.

### 2.2. Ресурсы и основные экономические показатели деятельности предприятия.

К экономическим показателям, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, относятся обеспеченность предприятия земельными и трудовыми ресурсами, основными и оборотными фондами. Для эффективного использования основных средств, необходимо иметь достаточное количество работников и оптимальное состояние всех ресурсов. Наиболее важные пропорции, которые необходимо учитывать в процессе деятельности хозяйства, характеризуются показателями количества поголовья животных на 100 га сельхозугодий, фондообеспеченности, фондовооружённости и.т.д. Изучение всех перечисленных показателей необходимо не только для характеристики условий деятельности предприятия, но и для объективной оценки достигнутых производственно-финансовых результатов. Основные экономические показатели ООО «Иркут» рассмотрим в таблице 1.

 Таблица 1.

Ресурсы и основные экономические показатели хозяйства.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели | 2007год | 2008год | 2009год | 2009гв % к2007г |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, га | 4577 | 4577 | 2449 | 53,5 |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 177 | 193 | 128 | 72,3 |
| Стоимость основных производственных фондов, тыс.р. | 36516 | 30557 | 7470 | 20,5 |
| Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 2006 г., тыс.р. | 731 | 438 | 408 | 55.8 |
| Стоимость валовой продукции в ценах реализации, тыс.р. | 3882 | 3673 | 2743 | 70.7 |
| Стоимость основных производственных фондов в расчёте на: |  |  |  |  |
| А) 100 га сельхозугодий, тыс.руб. | 798 | 668 | 305 | 38,2 |
| б) 1 среднегодового работника, тыс.руб.  | 206 | 158 | 58 | 28,2 |
| В) 1 рубль валовой продукции, руб. |  |  |  |  |
| Произведено валовой продукции в расчёте на:А) 100 га сельхозугодий, тыс.р.Б) 1 среднегодового работника, тыс.р.В) 1 рубль фондов, руб. | 85220.11 | 80190.12 | 112210.37 | 131.895.5336.4 |
| Прибыль (+), убыток (-) , тыс.р. | -1417 | -1365 | +977 | \* |
| Уровень рентабельности, % |  |  | 28,7 | \* |
| Окупаемость затрат, % | 69,2 | 72,9 |  | \* |

Анализируя данные таблицы 1 можно сказать, что за изучаемый период стоимость основных производственных фондов в хозяйстве снизилась на 79,2%, сократилась площадь сельхозугодий на 2128 га, стоимость основных производственных фондов в расчёте на 100 га сельхозугодий сократилась на 61,8%. Также наблюдается сокращение численности работников в 2008году по сравнению с 2007 годом на 49 человек, и стоимость основных производственных фондов в расчёте на 1 среднегодового работника упала на 71,8%.

##

## 3. Контроль и аудит основных средств и нематериальных активов.

### 3.1. Задачи, значение, объекты и источники контроля и аудита основных средств и нематериальных активов.

В связи с развитием рыночных отношений в учёте основных средств произошли кардинальные изменения. Они коснулись начисления износа; учёта капитальных вложений; операций, связанных с арендой имущества; переоценкой основных средств, списания затрат на ремонт основных средств; учёта реализации основных фондов.

При аудите основных средств прежде всего надо проверить, как ведется аналитический учёт. Такой учёт организуется по отдельным объектам, каждому из которых присваивается инвентарный номер на весь период его эксплуатации. Пообъектный учёт ведётся в инвентарных карточках или книгах. Аудитору необходимо проверить, как ведутся карточки или книги, а также правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех справочных данных.

Следует проверить, нет ли объектов основных средств, по которым не ведутся инвентарные карточки, и предложить их восстановить на такие средства

При использовании ЭВМ вместо инвентарных карточек или книг может вестись электронная картотека основных средств, что значительно удобнее и позволяет сократить трудоёмкость аналитического учета. Однако для визуального контроля такая картотека должна быть распечатана и представлена в виде описи проверяющему.

Проверка правильности ведения аналитического учёта может быть сплошной или выборочной.

Важным моментом в организации аналитического учёта является качественное и своевременное проведение их инвентаризации. Аудитор проверяет как была проведена последняя инвентаризация, какие были выявлены ошибки и как они исправлены. Если инвентаризация основных средств не проводилась более 2-3 лет, то аудитор может потребовать её проведения. Это позволит более качественно провести последующую проверку и уменьшить аудиторский риск.

Синтетический учёт движения основных средств и износа ведётся в журналах-ордерах, а при использовании ЭВМ - в машинограммах дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 01, 02 и 04. Необходимо по этим регистрам сверить данные с Главной книгой, балансом, приложением.

*Задачи контроля по учёту основных средств:*

1. Важной задачей контроля по учёту основных средств является проверка правильности начисления износа Важно установить правильность отнесения основных средств к соответствующей группе амортизационных отчислений. При обнаружении ошибок надо довести их до сведения клиента, предложить их исправить и внести соответствующие исправления в регистры и отчётные формы.

2. Проверка правильности переоценки основных средств, которая в настоящее время приобретает важное значение, поскольку такая процедура, начиная с 1992 года, производится практически каждый год.

3. При проверке необходимо обратить внимание на то, как проводилась безвозмездная передача основных средств.

4. Проверка правильности учёта отнесения затрат на ремонт основных средств. Новым аспектом в области аудита учёта основных средств является проверка организации учёта от несения затрат на ремонт основных средств.

Целью аудита нематериальных активов является установление соответствия применяемой предприятием методики учёта нематериальных активов требованиям нормативных актов, регулирующих формирование себестоимости продукции (работ, услуг) и финансовых результатов, а также требованиям соответствующих стандартов и положениям, устанавливающим правила их учёта. Аудитор должен проверить:

1. Документальное оформление факта наличия объектов НМА и правильное отражение их первоначальной балансовой стоимости;

2. Организацию аналитического и синтетического видов учёта НМА.

3. Правильность ежемесячного погашения стоимости начисления износа по объектам, учитываемым в составе НМА (счёт 04).

4. Правильность списания объектов НМА с баланса предприятия.

5. Соответствие данных синтетического и аналитического видов учёта НМА и их износа записям в Главной книге и балансе.

### 3.2. Характеристика основных нормативных актов, регулирующих методологию, методику и практику контроля и аудита.

Нормативная база, используемая для организации проверок, подразделяется на внешнюю и внутреннюю.

Внешняя нормативная база - соответствующие законы, положения, методологические материалы по учёту и отчётности, налогообложению и аудиторские правила (стандарты). Данные нормативные акты необходимы аудитору, чтобы выявить соответствие ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности, проведения анализа, составления заключения. При наличии у аудитора или в аудиторской фирме современных персональных ЭВМ можно использовать различные информационно-справочные системы: «Гарант», «Консультант» и др., значительно облегчающие работу аудитора, ускоряющие процесс проведения проверок, повышающие их качество. В условиях рыночного труда можно применять вспомогательные таблицы, справочники. Внизу перечислены основные нормативные документы при аудите основных средств и НМА:

1. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н,
2. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2.
3. План счетов бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению.
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.07.1998г. №33н.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н.
6. Земельное законодательство
7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика предприятий» (Утверждено Приказом Минфина России № 60 от 9 декабря 1998 г.
8. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ,
9. О переоценке основных фондов на 1997 г. (Постановление Правительства РФ № 1442 от 7 декабря 1996 г.).

Внутренняя нормативная база - это учётная политика, различные методические и инструкционные материалы по организации учёта на конкретном предприятии.

### 3.3. План и программа контроля и аудита основных средств и

### нематериальных активов.

Перед проведением аудиторской проверки на предприятии необходимо составить план и программу проведения проверки.

План аудита основных средств и НМЛ.

1. Проверяемая организация: ООО «Иркут».

2. Период аудита: 1.02.09. - 27.02. 09 г.

3. Проверяемый период: 1.01.08 – 31.12.08 г.

4. Количество чел.-ч.: 400.

5. Аудитор: Болдырев А.В.

6. Планируемый аудиторский риск: 3%.

7. Планируемый уровень существенности: 5%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1. Решение организационных вопросов. | 1.02.09-2.02. 09 | Болдырев А.В |
| 2. Проверка соблюдения законодательства | 3.02.09-5.02. 09 | Болдырев А.В |
| 3. Проведение инвентаризации | 6,02.09 *-* 14.02.09 | Болдырев А.В |
| 4. Проверка поступления, выбытия осн-х ср-в. | 14.02.09-18.02.09 | Болдырев А.В |
| 5. Проверка правильности начисления аморт-и | 18.02.09-22.02.09 | Болдырев А.В |
| 6. Проверка проводок и первичной документации | 22.02.09 - 26.02.09 | Болдырев А.В |
| 7. Составление и предоставление аудиторского заключения | 27.02.09 | Болдырев А.В |

Руководитель аудиторской фирмы,
имеющий право подписи аудиторских
заключений от его имени: \_\_

(подпись) Руководитель аудиторской группы: Болдырев А.В.

Программа аудита основных средств и НМА.

Таблица 2

Программа аудита.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень аудиторских процедур | Период | Исполнитель | Рабочие документы |
|  | проведений |  | аудитора |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Решение общих вопросов организации: | 1.12.-2.12.09. | Болдырев А.В. | Устав, Учреди- |
|  |  |  | тельные документы |
| 1 .1 . Сбор общих сведений о клиенте |  |  |  |
| 1.2. Описание состояния и постановку |  |  | Приказ по Учётной |
| бух. Учета и внутреннего контроля |  |  | политике |
| 1.3. Описание компьютерной системы |  |  | Паспорт ЭВМ |
| 1.4. Предварительный обзор баланса |  |  | Баланс Ф. №1 |
| 1.5. Согласование организационных воп- |  |  |  |
| росов. |  |  |  |
| 1.6. Утверждение графика проведения |  |  | Протоколы совмест |
| аудита |  |  | ного заседания |
| 1.7. Сверка Гл. книги и баланса |  |  | Гл. книга, |
|  |  |  | баланс Ф.№1 |
| 2. Проверка соблюдения законодательства | 2.02.-6.02.09г. | Болдырев А.В. | Положение о бух.уч. |
|  |  |  | Гращанский кодекс |
|  |  |  |  |
| А | 1 | 2Продолжение таблицы 2 | 3 |
| 2.1. Проверка построения учёта основных |  |  | Инструкции, приказы |
| ср-в и НМД |  |  | нормы амортизации |
| 2.2. Проверка изменений в учёте по |  |  | Постановления |
| сравнению с предыдущим годом |  |  |  |
| 3. Проведение инвентаризации | 6.02.09 - | Болдырев А.В. | Акты, инвентариза- |
|  | 14.02.09г. |  | ционные описи, ве- |
| 3.1. Проверка последней инвентаризации и |  |  | домости, Приказы |
| её результаты |  |  | договора на мате- |
| 3.2. Ознакомиться с материалами |  |  | риальную ответств. |
| переоценки основных средств и их |  |  |  |
| Отражение в учёте. |  |  |  |
| 3.3. Проверить наличие приказов о |  |  |  |
| создании на предприятии постоянно |  |  |  |
| действующей комиссии по списанию |  |  |  |
| по списанию основных средств; кто |  |  |  |
| отвечает и заключены ли с ними договора о |  |  |  |
| материальной ответственности. |  |  |  |
| 4. Проверка поступления и выбытия | 14.02,09 - | Болдырев А.В. | Первичная докумен- |
| основных средств. | 18.02.09. |  | тация на |
|  |  |  | поступление |
| 4.1. Учёт поступления |  |  | перемещение и вы- |
| 4.2. Учёт выбытия |  |  | бытие и ремонт. |
| 4.3. Учёт ремонта |  |  |  |
| 4.4. Учёт арендованных осн-х ср-в. |  |  |  |
| 4.5. Учёт НМА |  |  |  |
| 5. Проверка правильности начисления | 8.02.09 - | Болдырев А.В. | Расчёт амортизации, |
| амортизации | 22.02.09. |  | Инструкция по |
|  |  |  | нормам |
| 5.1. Учёт износа основных средств |  |  | амортизации. |
| 5.2. Соблюдение норм амортизации. |  |  |  |
| 6. Проверка правильности проводок и | 22.02.09 - | Болдырев А.В. | Гл книга , |
| сверка первичной документации с | 26.02.09 |  | Инвентариза- |
| регистрами синтетического и |  |  | ционные описи, |
| аналитического учёта |  |  | акты, ведомости. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 7. Составление и предоставление | 27.02.09 г. | Болдырев А.В. | Черновик |
| аудиторского заключения. |  |  | аудиторского |
|  |  |  | заключения, новые |
|  |  |  | записи, копии доку- |
| 7.1. Написать в 2-х экз. |  |  | ментов и т. д. |
| 7.2. Ознакомление работников с черновиком |  |  |  |
| 7.3. Подписание заключения и вручение |  |  |  |
| клиенту |  |  |  |

**Руководитель аудиторской фирмы:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

подпись

**Руководитель аудиторской группы:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

### 3.4. Тесты, применяемые при аудите.

Для оценки системы внутреннего контроля, бухгалтерского учёта применяется метод тестирования, позволяющий обнаружить ошибки, допущенные при недостаточно объективной системе внутреннего контроля.

Тестирование может быть произведено в ряде вопросов, задаваемых аудитором персоналу проверяемого предприятия. Ответы персонажа предприятия могут указать на ошибки, недоработки, которые должны быть исправлены. Например, при проверке основных средств и НМА можно задать следующие вопросы:

1. Как отражается в учёте поступление основных средств и НМА и какими проводками оформляется?

2. Как в учёте и какими проводками оформляется списание по разным причинам основных средств?

*3.* Какие методы применяются при начислении износа (амортизации) основных средств и как она отражается в учёте?

4. Имеются ли на предприятии арендуемые основные средства?

5. Как они оформляются?

6. Как учитывается НМА и что к ним относят?

Это только малая часть тех вопросов теста, которые могут быть заданы. Вопросы можно представить в виде теста-таблицы.

Таблица 3

Тест

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса | Возможный |
|  |  | ответ |
| 1 | 2 | 3 |
|  | Раздел I. Проверка учредительных документов и видов деятельности |  |
| 1 | Какую сумму составляет объявленный уставный капитал? | 9941 тыс.р. |
| 2 | Сформирован ли уставный капитал полностью в соответствии с | Да |
|  | учредительными документами и законодательством? |  |
| 3 | Какие проводки составлялись при формировании уставного капитала |  |
| 4 | Какие виды деятельности предусмотрены уставом предприятия? | Пр-во с.-х. |
|  |  | продукции |
| 5 | Имеются ли лицензии на отдельные виды деятельности (розничную | Да |
|  | торговлю, операции с ценными бумагами и т. д.)? |  |
| 6 | Занимается ли организация видами деятельности | Нет |
|  | непредусмотренными уставом? |  |
| 7 | Какой порядок предусмотрен в уставе для распределения прибыли и | На основании |
|  | формирования фондов и резервов? | положения |
|  |  | учетной |
|  |  | политики |
|  | Раздел II Проверка порядка проведения инвентаризации основных |  |
|  | средств и НМА. |  |
| 1 | Создана ли на предприятии инвентаризационная комиссия? | Да |
| 2 | Соблюдаются ли сроки проведения инвентаризаций? | Не всегда |
| 3 | Какими документами оформляются итоги инвентаризации? | Инвентаризационные |
|  |  | описи, |
|  |  | сличительные |
|  |  | ведомости. |
| 4 | Правильно ли ведутся инвентарные карточки по осн-м ср-м и НМА? | Да |
| 5 | Имеются ли на предприятии основные средства на которые не | Нет |
|  | оформлены инвентарные карточки? |  |
| 6 | Какими проводками оформляются излишки или недостача основных | 94-01, |
|  | средств и НМА? | 01-91 |
|  | Раздел III. Проверка поступления и выбытия основных средств и |  |
|  | НМА. |  |
| 7 | Как отражается в учете поступления основных средств? | Акты приемки-передачи осн. ср |
| 8 | Какими проводками оформляется поступления основных средств? | 01-08 |
| 9 | Как учитываются нематериальные активы (поступление, выбытие)? | 04-08,  |
|  |  | 04-75 |
| 10 | Имеются ли арендуемые основные средства и как они учитываются? | Нет |
| 11 | Какие методы применяются при начислении износа (амортизации) | Линейный |
|  | основных средств и нематериальных активов и как это отражается в | 01-02, 04-05 |
|  | учете? |  |

### 3.5. Инвентаризация основных средств и НМА.

Инвентаризация - это приём ревизии, используемый для проверки соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учёта, а также для выяснения сохранности собственности в резервируемой организации. При этом фактическое наличие ценностей записывается в инвентаризационные описи, на основании которых и данных бухгалтерского учёта составляют сличительные ведомости, где выводятся недостачи и излишки ценностей. В процессе инвентаризации проверяется также реальность числящихся на балансе сумм основных средств и НМА.

Основные принципы инвентаризации; внезапность, сопоставимость единиц измерения, плановость, объективность., юридическая правомочность результатов, непрерывность, полнота охвата объектов, оперативность и экономичность.

Инвентаризацию основных средств кроме скота проводят не менее 1 раза в год и не ранее 1 октября отчётного года. Здания, сооружения и другие неподвижные объекты разрешено инвентаризовать не реже одного раза в год, библиотечные фонды - не менее одного раза в 5 лет по состоянию на 1 декабря. Животных должны инвентаризовать ежеквартально (на 1 апреля, 1 июля, 31 декабря отчётного года).

Количество и сроки инвентаризаций определяются на предприятии и фиксируются в учетной политике. Для проведения инвентаризации Приказом руководителя создаётся комиссия, в состав которой включают главных специалистов, бухгалтер и др., но не менее 3-х человек. Инвентаризацию проводят в присутствии материально-ответственного лица, За правильность и своевременность проведения инвентаризации несут ответственность руководитель предприятия и главный бухгалтер. Все документы составляются в 2-ух экземплярах и подписываются членами комиссии. При инвентаризации основных средств проверяется наличие и правильность заполнения инвентарных карточек, книг учета основных средств, инвентаризационных описей, инвентарных списков. Если при инвентаризации зданий и сооружений установлены факты их перестройки то необходимо проверить отражено ли это в учете, т.е. показано ли увеличение или уменьшение стоимости объекта Основные средства которые в момент инвентаризации находятся вне хозяйства инвентаризируются по документам подтверждающим их действительное местонахождение. Если обнаружены излишки основных средств и НМА, то составляется проводка: Дт 01, 04 Кт 91- Оприходованы излишки основных средств и НМА.

Недостача или порча основных средств отражается через счет 94. Возможная схема проводок выглядит следующим образом:

Дт 94 Кт 01 - списание первоначальной стоимости основных средств;

Дт 02 Кт 94 - списание начисленного износа;

Дт94 Кт98 - отнесение разницы между первоначальной стоимостью и суммой начисленного износа

При невозможности отнесения затрат на конкретных виновных лиц стоимость недостающих основных средств списывается по остаточной стоимости проводкой: Дт 91 Кт 94.

### 3.6. Поступление основных средств.

При проверке операций по поступлению основных средств следует установить целесообразность их строительства или приобретения, своевременность и правильность документального оформления, а также реальности их оценки.

Полноту и своевременность оприходования основных средств устанавливают путем сопоставления даты оприходования средств по счету 01 с датами, указанными в первичных документах на их поступление, а также соответствующих сумм. Несвоевременное оприходование влечет за собой недоначисление износа, что приводит к искажению остаточной стоимости, себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности организации. Отдельно проверяются операции по оприходованию основных средств в виде вкладов в уставный капитал.

Основными источниками информации об основных средствах служат первичные документы: акты приема-передачи в эксплуатацию основных средств, накладные на внутреннее перемещение и др.

На основании актов формы ОС-1 устанавливают источники получения основных средств (Дт 01): в качестве вклада в уставный капитал (Кт 75-1), безвозмездное получение от юридических и физических лиц (Кт 98), приобретение за плату или на бартерной основе в порядке капитальных вложений (Кт 08).

Затем проверяют порядок отражения указанных операций на счетах бухгалтерского учёта. Основные средства, полученные безвозмездно, предприятие принимает на увеличение добавочного капитала, и на их стоимость увеличивается налогооблагаемая прибыль. Аудитор должен ознакомиться с расчётами величины налогооблагаемой прибыли и убедиться в том, что безвозмездно полученное имущество включено для целей налогообложения в налогооблагаемую прибыль..

По основным средствам, приобретённым за плату, на бартерной основе, в порядке строительства, реконструкции или технического перевооружения, предприятие должно одновременно при расширенном воспроизводстве отразить источник их финансирования - чистую прибыль, нераспределённую прибыль прошлых лет, фонд накопления.

Аудитор должен проверить правильность оформления приобретённых предприятием автомобилей - точность начисления (Дт 08 - Кт 76) и своевременность перечисления (Дт 68 - Кт 51) в бюджет налога на приобретение транспортных средств, включение суммы уплаченного налога в первоначальную стоимость приобретённого автомобиля. Если первичный документ вызывает сомнение, то необходимо получить письменное объяснение у лиц, ответственных за данную сделку, и привести встречную проверку. Необходимо убедиться в своевременности представления предприятием в налоговую инспекцию справок об уплаченных налогах на приобретение транспортных средств.

Особое внимание аудитор должен обращать на факты приобретения предприятием основных средств у физических лиц. Такие операции оформляются договором купли-продажи, составленным в письменной форме, с указанием паспортных данных продавца. С суммы, уплаченной физическому лицу за купленные у него основные средства (Дт 08 -Кт 76), принадлежащие ему по праву личной собственности, должен быть удержан и перечислен в бюджет в установленном размере подоходный налог (приобретение дома, дачи, автомобиля, гаража и другого имущества) (Дт 76 - Кт 68). Предприятие обязано сообщить о сумме сделки и удержаний налога в свою налоговую инспекцию с указанием фамилии, имя, отчества продавца и места эго постоянного проживания. Если физическое лицо зарегистрировано как предприниматель (имеет лицензию), то при покупке у него основных средств с него не удерживается подоходный налог.

При аудите операций по поступлению основных средств следует обратить внимание на правильность формирования первоначальной стоимости объекта, так как она является базой ежемесячного начисления амортизационной стоимости (износа), подлежащей включению в себестоимость продукции (работ, услуг). Здесь проверяется счёт 08 «Капитальные вложения», так в нём выявляется инвентарная стоимость приобретенного объекта, по которой он принимается на учёт (Дт 01 - Кт 08).

Если основные средства (например, офисная мебель) приобретена для эксплуатации в подразделениях непроизводственной сферы, то сумма НДС уплаченного должна быть списана за счёт источников финансирования.

В случае строительства хозяйственным способом организация ежемесячно обязана также начислять в бюджет НДС в установленном размере (Дт 08 - Кт 68) к сумме затрат, отражённых в течение месяца на счёте 08.

Проверка операций поступления и создания НМА, НМА поступают на предприятие в качестве вложений в уставный капитал, а также в результате приобретения или создания; погашения дебиторской задолженности; компенсационной сделки; безвозмездной передачи.

НМА, поступившие на предприятие в качестве вклада в уставный капитал инвесторов, отражаются в бухгалтерском учёте по Дт 04 - Кт 75, субсчёта «Расчёты по вкладам в уставный капитал» в том случае, если на величину заявленного уставного капитала предприятия была сделана запись по Дт 75 - Кт 80.

Если имущество инвесторами вносится в уставный капитал сразу и полностью, то счёт 04 может дебетоваться в непосредственной корреспонденции с Кт 80. НМА приходуются в этом случае в оценке по договорённости сторон.

Другим вариантом поступления НМА на предприятие является их приобретение за плату и создание. Это осуществляется в результате долгосрочных инвестиций.

Стоимость приобретённых НМА согласно оплаченным или принятым к оплате счетам приходуется, что отражается по Дт 08, субсчёт «Приобретение НМА» - Кт 60, 76 и т.д.

Долгосрочные инвестиции включают в себя и процесс создания НМА. При создании предприятием НМА на счёте «Капитальные вложения» отражаются фактически произведённые при этом затраты. Эта операция отражается в бухгалтерском учите по Дт 04 - Кт 08.

Ещё один вариант поступления НМА на предприятие в результате безвозмездного получения от юридических и физических лиц. Эта операция отражается по Дт 04 -Кт 98. Операции по безвозмездному получению требуют весьма тщательной проверки. Необходим встречный контроль с тем, чтобы установить, не нарушены ли здесь права добровольных инвесторов.

Поступление НМА оформляют актом приёмки. Проверяя указанные операции, аудитор изучает первичные документы: акты приёмки-передачи, договора купли-продажи, лицензии и др. Это позволяет сделать вывод, что указанные приобретения произведены с соблюдением требований действующего законодательства.

### 3.7. Выбытие основных средств.

Операции по выбытию основных средств также подлежат документальной проверке. В каждом отдельном случае необходимо проверить правильность оформления документов на выбывшие основные средства, законность и целесообразность выбытия, а также правильность отражения в учете операций, связанных с ликвидацией и выбытием основных средств. Это устанавливается проверкой данных первичных документов, сопоставлением аналитического и синтетического учета, законность их ликвидации устанавливают по актам на списание. В процессе контроля выясняют, не было ли случаев списания новых объектов основных средств и подмены их старыми.

Недостача или порча основных средств отражается через счёт 94.

Проверка учёта выбытия НМА строится таким образом. НМА выбывают с предприятия: в результате реализации; в качестве вклада в уставные капиталы других предприятий или в совместную деятельность; в результате безвозмездной передачи; в результате окончания срока полезного использования; морального износа; в счёт погашения кредиторской задолженности; в результате компенсационной сделки.

При безвозмездной передаче НМА на счёте 01 списывается предприятием в Дт 91 «Прочие доходы и расходы», а сумму амортизации с кредита 01 в дебет 02, расходы по демонтажу отражаются по дебету 91 и кредиту соответствующих счетов

Проводя проверку указанных операций, надо убедиться, что соблюдены следующие условия:

1. независимо от характера выбытия НМА все они получили отражение на соответствующих счетах (01, 02, 04, 05, 91);

2. выявленный на счёте финансовый результат от выбытия НМА предприятия списан правильно. Дело в том, что вне зависимости от характера выбытия финансовый результат относится на счет 99

3. полностью соблюдены требования действующего законодательства по налогообложению в части НДС, специального налога и налога на прибыль.

Рассмотрим примеры отражения хозяйственных операций по учёту выбытия основных средств и НМЛ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п.п. | Содержание хозяйственных операций. | Дт | Кт |
| 1. | Списывается первоначальная стоимость объекта | 01.3 | 01 |
|  | и начислен износ. | 02 | 01.3 |
| 2. | При демонтаже ликвидируемого объекта затра- | 91 | 10,76 |
|  | чено МБП. |  |  |
| 3. | Выявлен убыток от ликвидации основных ср-в. | 99 | 91 |
| 4. | Списание с баланса первоначальной стоимости |  |  |
|  | НМА | 91 | 04 |
| 5. | Отражение износа как источника списания | 05 | 91 |
| 6. | Реализация основных ср-в и НМА по: |  |  |
|  | оплате | 50,51 | 91 |
|  | отгрузке | 62,76 | 91 |
| 7. | НДС по осн-м средствам и НМА | 91 | 68 |
| 8. | Расходы, связанные с выбытием осн-х ср-в и |  |  |
|  | НМД, в том числе: |  |  |
|  | начислена оплата труда с отчислениями | 91 | 70,67,69 |
| 9. | Вклад в уставный капитал НМА | 04 | 75 |

Все проводки на предприятии ведутся на должном уровне.

### 3.8. Проверка правильности начисления амортизации.

При проверке правильности начисления амортизации по основным средствам важно установить правильность отнесения основных средств к соответствующей группе амортизационных отчислений. Для этого руководствуются ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Проверка расчётов сумм амортизационных отчислений производится по следующему алгоритму:

Сумма амортизационных отчислений по одному объекту = первоначальная стоимость первого объекта основных средств \* годовую норму амортизационных отчислений в процентах / 100\*12

При обнаружении ошибок надо довести их до сведения клиента, предложить их исправить и внести соответствующие исправления в регистры и отчётные формы.

Для проверки правильности отнесения износа по счетам затрат или других источников следует установить, к какому виду относятся основные средства: производственного или непроизводственного назначения. Износ по основным средствам производственного назначения относят на издержки обращения (счета 20, 25, 26, 23 и др.)

Проверка правильности переоценки основных средств приобретает в настоящее время важное значение. Согласно постановлению Правительства РФ от 19.08.94 г. № 967 «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценки основных средств» проводить переоценку основных средств возможно одним из 2-х способов.

1. Путем применения специальных коэффициентов, позволяющих балансовую стоимость объектов, введенных в эксплуатацию в разные годы, приравнять к стоимости объектов вводимых в последний квартал.
2. Путем прямой до оценки до уровня рыночных цен на аналогичные объекты.

Результаты переоценки основных фондов (разница стоимости и индексированного износа) должны были отражаться на счёте 83 «Добавочный капитал». Основные котировки (проводки) здесь следующие:

Дт 01 Кт 83.1 - суммы переоценки основных средств (при увеличении стоимости);

Дт 83.1 Кт 02 - суммы увеличения износа основных средств.

Суммы, отнесённые в кредит счёта 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь месть лишь в случаях;

• погашения за счёт средств, учтённых на субсчёте «Прирост стоимости по переоценке», сумм снижения стоимости имущества, выявившихся по результатам его переоценки -корреспонденции со счетами учёта имущества, по которому определилось снижение стоимости;

• направления средств, учтённых на счёте 98, на погашение убытка, образовавшегося в результате беэвозмезднояый передачи имущества другим предприятиям и лицам - в корреспонденции со счётом 91.

• направления средств, учтённых на счёте 83 «Добавочный капитал» на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счётом 75 «Расчёты с учредителями» либо счётом 80 «Уставный капитал»;

• распределения сумм, учтённых на счёте 83, между учредителями предприятия - в корреспонденции со счётом 75.

### 3.9. Проверка правильности учёта отнесения затрат на ремонт основных средств.

Предприятие все затраты, связанные с ремонтом основных средств, включает в себестоимость произведённой продукции (работ, услуг), что, в конечном итоге, сказывается на формировании финансового результата и, следовательно, на взаимоотношениях предприятия с бюджетом по платежам от прибыли.

Прежде всего аудитор должен установить, какая учётная политика по данному вопросу принята предприятием, ООО «Иркут» создало для этих целей ремонтный фонд и все затраты на фактически выполненные работы списывают за счёт него. На конец года остатков резерва расходов на ремонт основных средств не должно быть, т.е. по состоянию на 31 декабря отчетного года они подлежат присоединению к прибыли и отражаются так: Дт 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» - Кт 99 «Прибыли и убытки».

Непредвиденные расходы на ремонт основных фондов также можно списывать на счёт 97 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением на соответствующие счета затрат.

Аудитор должен проверить правильность включения затрат на ремонт, исходя из принятой предприятием учётной политикой и в случае её изменения определить причины и влияние данного обстоятельства на финансовый результат.

## 4. Пути дальнейшего совершенствования контроля и аудита деятельности аграрных формирований.

Главным условием эффективности аудита на сельскохозяйственных предприятиях является четкое определение задач и постановка целей, а также выбор стратегии консультирования в вопросах финансового, налогового, банковского и другого хозяйственного законодательства

Высокая квалификация и профессионализм руководителей сельскохозяйственных предприятий, компетентность в вопросах маркетинга и в сфере услуг предоставляемых аудиторами, а также сотрудничество с ними являются благоприятными факторами для роста каждого отдельного предприятия и отрасли в целом.

Для успешного своего развития предприятия должны начать консультироваться с аудиторскими фирмами, либо иметь квалифицированный персонал для исполнения ревизионных заданий.

Сельскохозяйственным предприятиям нужны аудиторы, знающие особенности сельскохозяйственного производства, которые могли бы не только сделать заключение о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, но и практически помочь хозяйствам организовать учет, составить необходимую отчетность, дать конкретные рекомендации повышения экономической устойчивости, проконсультировать по разным вопросам деятельности предприятия, прежде всего по экономическим и вопросам налогообложения. Помощь аудитора полезна всем подразделениям предприятия. Бухгалтеру и финансисту она помогает разобраться в своем хозяйстве, вовремя исправить все ошибки, быть готовым к любой финансовой проверке. Руководителю аудит необходим как инструмент объективного контроля за бухгалтерской и финансовой службами.

Следовательно, необходимо готовить аудиторов сельскохозяйственных предприятий, на их основе создавать аудиторские фирмы на уровне района, а может и области.

В настоящее время внутренний контроль на сельскохозяйственном предприятии приобретает особое значение. Прежде всего он должен обеспечить предварительный и текущий контроль за законностью хозяйственных операций, эффективность использования ресурсов, основных и оборотных средств.

Объектами внутреннего контроля на предприятии являются: земельные угодья, трудовые, материальные, финансовые и производственные ресурсы. Задача внутреннего контроля - систематическое наблюдение за сохранностью и эффективным использованием всех производственных ресурсов, предотвращением возможных фактов не целевого изъятия, изыскание неиспользованных ресурсов роста производительности труда, контроля за соблюдением установленной технологии производства.

Так, в настоящее время, в силу известных причин внутрихозяйственный контроль в хозяйствах или совсем отсутствует, или осуществляется слабо. Например, в ООО "Иркут" нет постоянно действующих инвентаризационных комиссий, а если в других хозяйствах они и есть, то очень слабы. Годами не проводится инвентаризации, нет планов работы, неудовлетворительно ведется документация и др.

Итак, чтобы сельскохозяйственное производство нормально функционировало, необходима всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация. Для этого необходимы высококвалифицированные аудиторы, хорошо знакомые со спецификой сельскохозяйственного производства. Необходимо создать систему внутреннего контроля в хозяйстве. На первом этапе становления системы внутреннего контроля необходимо сосредоточить усилия на детальных проверках (типа ревизий сохранности основных средств, ТМЦ и др.), со временем по мере расширения системы регистрации и обработки данных необходимость в сплошном контроле должна сократится и основное внимание необходимо будет уделять тому, как функционируют системы и соответствуют ли действия установленным процедурам. Например, проверяя использование лимита на приобретение оборудования, ревизор не только должен дать оценку тому, как этот лимит используется, но и дать заключение об обоснованности его расчета. В будущем перед внутренним аудитом должны стоять задачи активного проникновения в функции менеджмента, организационную деятельность предприятия, где от него ждутне только информацию о качестве управленческой деятельности но и предложения по ее усовершенствованию. Если результаты внутреннего контроля удовлетворительны, то число самостоятельных и независимых проверок может быть сокращено. Здесь внешний аудитор будет определять, достаточны ли данные внутреннего контроля, чтобы на их основе составить заключение, или необходимы дополнительные процедуры.

## Выводы и предложения.

На основании проведенных исследований по организации контроля и аудита в исследуемом предприятии можно сделать следующие выводы;

• Хозяйство имеет молочно-овощное направление со слабым уровнем специализации. Размеры производства сократились по количеству среднегодовых работников, по объему валовой и товарной продукции в натуральном исчислении, при сокращении земельных площадей, и резко уменьшившейся стоимости основных фонов. Результаты хозяйственной деятельности немного улучшаются, с каждым годом сокращаются убытки, а в последний год предприятие получило прибыль.

• Аудиторские проверки в хозяйстве не проводятся и хозяйство не обращается к услугам аудиторов или аудиторских фирм. Поскольку в данной местности нет аудиторских фирм. Независимый аудитор работает только в районном центре, но обратиться к которому у хозяйства не средств.

• Внутренний контроль в хозяйстве поставлен плохо. Инвентаризационная комиссия назначается в конце года на период проведения инвентаризации перед составлением годового отчета, что является нарушением Положения о бухгалтерском учете т отчетности в РФ.

• План работы инвентаризационной комиссии в хозяйстве отсутствует.

• Многие аудиторы обращают внимание, что в процессе реформирования экономики был резко сокращен объем бухгалтерской отчетности и полностью выведены плановые и нормативные показатели.

• Как показывает практика аудиторские проверки зачастую проводятся поверхностно, а именно сводятся к сопоставлению отчетности и Главной книги.

• Выводы аудиторских заключений документально не подтверждаются. Указанные выше выводы позволяют предложить следующее:

• Хозяйству необходимо срочно принять меры повышения эффективности производства. Для этого необходимо добиться снижения издержек производства и увеличения цен реализации, чтобы в дальнейшем обеспечить получения прибыли. Снижение себестоимости можно добиться путем:

• рациональной организации труда и внедрения новых технологий, а также использования опыта передовых хозяйств района;

• улучшения породного состава продуктивного скота , совершенствования структуры стада, ликвидации яловости коров, падежа молодняка животных, повышения продуктивности скота;

• повышения урожайности выращиваемых культур, за счет использование рациональных севооборотов, семян хорошего качества, правильной обработки почвы;

• сокращения затрат груда на производство продукции путем использования машин и оборудования для выполнения трудоемких операций, а затем и комплексной механизации всего технологического цикла;

• В приказе по учетной политике предприятию необходимо предусмотреть раздел по организации внутреннего контроля.

• На предприятий необходимо принять меры по усилению внутрихозяйственного контроля. Дня этого необходимо:

• общим собранием пайщиков в соответствии с уставом предприятия избрать ревизионную комиссию хозяйства, которая будет осуществлять контроль за финансово хозяйственной деятельностью хозяйства

• по итогам проверки комиссия должна составить заключение в котором должны содержаться: подгверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах предприятия; информация о фактах нарушения установленных правовыми актами РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности.

• Предприятие должно пользоваться услугами аудиторских фирм в деле организации и ведения учета и составления отчетности.

• В будущем необходимо усилить роль аудита в управлении экономикой страны и соблюдения государственной законности.

## Список литературы.

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ,
2. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»,
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н,
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н,
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.07.1998г. №33н
6. Стоун Д., Хитчит К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс/Пер. с англ. Ю.А. Огибина и др.; Под общ. ред. Б.С. Лисовика и М.Б.Ярцева. -СПб.: АОЗТ “Литера плюс”, 2006.
7. [www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru)
8. [www.dist-cons.ru](http://www.dist-cons.ru)
9. [www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru)
10. И. Е. Глушков. «Бухгалтерский учет на современном предприятии». М., «Кнорус», Новосибирск «Экор», 2007 г.
11. Постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283
12. Терехов А. А. Аудит // М.: Финансы и статистика, 2007
13. Справочник по аудиту/Под ред. проф. Уткина Э. А. - М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем», Издательство ЭКМОС, 2007