

Ю. В. Подмешальська,
к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя
О. В. Троян,
асистент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя
Л. В. Біла,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія, м. Запоріжжя

DOI: 10.32702/2306-6814.2019.2.64

ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Yu. Podmeshalska,
Candidate of Economic Sciences, associate professor, associate professor of Zaporizhzhya State Engineering Academy, Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya
O. Troyan,
Assistant of Zaporizhzhya State Engineering Academy, Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya
L. Bila,
master of Zaporizhzhya State Engineering Academy, Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhya

THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF AUDIT OF FIXED ASSETS

Актуальність аудиту основних засобів полягає у тому, що на практиці аудиторю необхідно обрати найбільш раціональну форму організації і методики аудиту основних засобів, обґрунтувавши цей вибір для досягнення мети і якості аудиту. Для цього необхідно мати методику аудиту основних засобів як об'єкта аудиторської перевірки, що полегшить аудитору зробити вибір необхідних та доцільних аудиторських процедур при проведенні аудиту основних засобів як елемента аудиту фінансової звітності. Мета загального плану полягає у визначенні послідовності певних дій аудитора від отримання пропозиції на проведення аудиту до видачі аудиторського звіту. Суб'єкти аудиторської діяльності самостійно вирішують наскільки детально необхідно скласти загальний план.

Для отримання розуміння про суб'єкт господарювання та його середовище, включаючи його систему внутрішнього контролю, для оцінки ризиків суттєвого викривлення облікової інформації на рівні облікових реєстрів та фінансових звітів аудитор проводить оцінку системи внутрішнього контролю за допомогою тестів. Важливим елементом організації і методики аудиту основних засобів є програма аудиту.

Програма аудиту — перелік аудиторських процедур, які повинні відповідати критеріям твердження управлінського персоналу про достовірність інформації, поставленій меті аудиторської перевірки і завданням. Зміст програми має довільну форму, аудитор обирає форму і перелік аудиторських процедур відповідно до свого професійного судження. Виконання аудиторських процедур оформлюється робочими документами аудитора. Робочі документи аудитора визначають методологічний підхід до процесу аудиторської перевірки.

Форма і зміст робочих документів має також довільний характер, має доказову складову якісного виконання аудиторської процедури, посилює контроль над виконанням аудиторської процедури. Інформація робочих документів є підтвердженням висновків і пропозицій в аудиторському звіті.

Через відсутність стандартних форм робочих документів, аудитори відповідно до рівня своєї кваліфікації, практичного досвіду складають форми робочих документів. Пропонуємо зразки форм робочих документів для виконання аудиторських процедур аудиторської перевірки обліку основних засобів для їх практичного використання.

The urgency of the audit of fixed assets is that in practice the auditor should choose the most rational form of organization and methodology of audit of fixed assets, substantiating this choice to achieve the purpose and quality of audit. To do this, you need to have a method of audit of fixed assets as an audit object, which will make it easier for the auditor to select the necessary and appropriate audit procedures

during an audit fixed assets as an element of the audit of financial statements. The purpose of the general plan is to determine the sequence of certain actions of the auditor from receiving an offer to audit until the issuance of an audit report. The subjects of the audit work independently decide how detailed it is necessary to make a general plan.

To gain an understanding of the entity and its environment, including its internal control system, to assess the risks of material misstatement of accounting information at the level of the accounting registers and financial statements, the auditor conducts an assessment of the system of internal control by means of tests. An important element of the organization and methodology of audit of fixed assets is — the program of audit.

Audit program — a list of audit procedures that must meet the criteria for approval of management personnel about the reliability of information, the purpose of the audit and tasks. The form of the program is also arbitrary, the auditor chooses the form and list of audit procedures in accordance with his professional judgment. The execution of audit procedures is formalized by the auditor's working documents. The auditor's working documents determine the methodological approach to the audit process.

The form and content of the working papers is also arbitrary, has an evidentiary component of the qualitative performance of the audit procedure, strengthens control over the implementation of the audit procedure. The information of working papers is confirmation of conclusions and proposals in the auditor's report.

In the absence of standard forms of working papers, auditors form working documents in accordance with their level of qualification, practical experience. We offer samples of forms of working documents for the implementation of audit procedures for auditing the accounting of fixed assets for their practical use.

Ключові слова: основні засоби, аудит, первинні документи, облікові регістри, рахунок, фінансова звітність, аудиторська процедура.

Key words: fixed assets, audit, primary documents, accounting registers, account, financial statements, audit procedure.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Основні засоби, це активи, від яких, в першу чергу, залежить ефективність діяльності суб'єктів господарювання, це об'єкт аудиту при проведенні аудиту Балансу, мета аудиторської перевірки, відповідно до договору на проведення аудиту із суб'єктом господарювання, об'єкт системи внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту суб'єкта господарювання. Виходячи з цього, аудит основних засобів є елементом аудиторської перевірки Балансу; основні засоби є об'єктом аудиторської перевірки як зовнішнім, так і внутрішнім аудитом.

Основна мета аудиту основних засобів як елементу аудиту фінансової звітності — підтвердження залишків основних засобів на дату балансу та висловлення незалежної думки про достовірність, повноту, неупередженість інформації про основні засоби у фінансовій звітності. Аудитору необхідно ретельно обрати тільки доцільні аудиторські процедури та методи їх проведення, оскільки зазвичай мають місце певні часові обмеження на проведення аудиту.

Актуальність аудиту основних засобів полягає у тому, що на практиці аудитору необхідно обрати найбільш раціональну форму організації і методики аудиту основних засобів, обґрунтувавши цей вибір для досягнення мети і якості аудиту. Для цього необхідно мати методику аудиту основних засобів як об'єкта аудиторської перевірки, що полегшить аудитору зробити вибір необхідних та доцільних аудиторських процедур при проведенні аудиту основних засобів як елемента аудиту фінансової звітності.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ

Питання аудиту основних засобів достатньо висвітлюються такими вченими і фахівцями: Л.П. Кулаковська, Б.Ф.Усач, Н.І.Дорош, М.Т.Білуха, В.С.Рудницький, С.Я. Зубілевич, О.А. Петрик, В.І.Єфіменко. Автори зробили вагомий внесок у розробку теоретико-методологічних аспектів проведення аудиторської перевірки основних засобів, але сучасний стан розвитку аудиту в Ук-

Таблиця 1. Загальний план аудиту основних засобів

№	Етап аудиторської перевірки	Зміст	Термін виконання	Виконавець
1.	Підготовчий	Оцінка системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання, рівня суттєвості, призначення аудиторської групи або аудитора для проведення аудиту. Складання програми аудиту		
2.	Фізичної перевірки (фактичний)	Аналіз результатів попередніх інвентаризацій, спостереження за ходом проведення інвентаризації, висновки		
3.	Основний	Виконання аудиторських процедур відповідно до програми аудиту, оформлення робочих документів, коригування програми аудиту, аудиторського ризику, суттєвості		
4.	Заключний	Узагальнення результатів аудиторської перевірки: аналіз виявлених порушень, зловживань, оформлення підсумкових документів, узгодженість виявлених порушень з управлінським персоналом та їх виправлення, складання аудиторського звіту, акту наданих послуг		

раїні, впровадження МСБО, МСФЗ, потребують подальших досліджень теоретичних та практичних аспектів.

МЕТА СТАТТІ

Мета статті — розробка основних елементів методології аудиту основних засобів для їх практичного використання.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Методологія аудиту основних засобів має основні елементи, до складу яких входять: загальний план, тест внутрішнього контролю, програма аудиту, робочі документи аудитора, аудиторський звіт.

Загальний план є документом організаційно-методологічного характеру, який містить основні етапи процесу аудиту, етапи розміщені у логічній послідовності. Відповідно до МСА "Планування" аудитор повинен розробити і документально оформити загальний план, який має містити у собі обсяг перевірки і етапи перевірки.

Загальний план аудиторської перевірки складається до початку проведення аудиту у суб'єкта господарювання. Існують різні підходи до форми і змісту загального плану, який має довільну форму, і аудитор на свій професійний розсуд розробляють зміст, структуру загального плану.

Мета загального плану полягає у визначенні послідовності певних дій аудитора від отримання пропо-

Таблиця 2. Тест внутрішнього контролю обліку основних засобів

№	Зміст питання	Відповідь		Інформація відсутня	Примітки
		Так	Ні		
1.	Чи існує у суб'єкта господарювання наказ про облікову політику?				
2.	Чи висвітлені у наказі про облікову політику методологічні принципи обліку основних засобів?				
3.	Чи відповідають вибрані методологічні принципи обліку основних засобів П(С)БО 7 «Основні засоби»?				
4.	Чи проводиться інвентаризація основних засобів за планом?				
5.	Чи проводяться позапланові інвентаризації основних засобів?				
6.	Чи встановлюються факти порушення обліку основних засобів за результатами проведених інвентаризацій?				
7.	Найбільш типовими порушеннями є: - в аналітичному обліку; - у синтетичному обліку; - матеріально-відповідальними особами				
8.	Особи, які займаються обліком основних засобів мають фахову освіту?				
9.	Чи укладені договори з матеріально відповідальними особами?				
10.	Чи діє на підприємстві система внутрішнього контролю?				
11.	Чи проводиться перевірка обліку основних засобів системою внутрішнього контролю?				
12.	Чи виявляються порушення обліку основних засобів після перевірки?				
13.	Робітники бухгалтерію мають доступ до інформаційного забезпечення обліку основних засобів?				
14.	Бухгалтерія випикує фахові періодичні видання з обліку, аудиту?				
15.	При надходженні основних засобів чи дотримуються умов визнання їх активами?				
16.	Чи встановлена класифікація основних засобів?				
17.	Чи є графік документообігу за операціями з основними засобами?				
18.	Чи є орендовані основні засоби?				
19.	Чи здаються основні засоби в оренду?				
20.	Чи проводиться переоцінка основних засобів?				
21.	Чи отримували безоплатно основні засоби?				
22.	Чи проводиться перевірки узгодженості даних аналітичного та синтетичного обліку основних засобів?				
23.	Чи проводиться модернізація основних засобів?				
24.	Чи змінюються методи нарахування амортизації протягом звітного періоду?				
25.	Чи проводиться аналіз ефективності використання основних засобів?				
26.	Бухгалтерський облік ведеться: - автоматизовано; - ручним способом; - комбіновано				
27.	Чи проводився аудит основних засобів?				
28.	Чи були встановлені порушення після проведення аудиту?				
29.	Чи використовується рахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» при реалізації основних засобів?				
30.	Чи проводиться перевірка синтетичного та аналітичного обліку основних засобів перед складанням фінансової звітності?				
31.	Чи проводиться перевірка узгодженості показників фінансової звітності з даними синтетичного та аналітичного обліку основних засобів?				

Таблиця 3. Зразок програми аудиту основних засобів

№	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Виконавець	Термін	Індекс РД
1	2	3	4	5	6	7
1.	Перевірка умов визнання основних засобів при їх надходженні активами	Документальний, арифметичний	П(С)БО 7, Наказ про облікову політику, первинні документи обліку основних засобів			РД-1
2.	Перевірка права власності на основні засоби	Нормативно-правова, документальна	Договори, контракти, інші доказові документи			РД-2
3.	Перевірка правильності визначення первісної вартості основних засобів від шляхів їх надходження	Документальний, арифметичний	Договори, платіжні документи, первинні документи обліку, інвентаризаційні відомості, описи, реєстри обліку			РД-3-1 РД-3-2 РД-3-3
4.	Перевірка правильності віднесення основних засобів до відповідних класифікаційних груп	Документальний	Наказ про облікову політику, П(С)БО 7, інвентарні картки, інвентарні описи			РД-4
5.	Перевірка повноти оприбуткування основних засобів при їх надходженні	Документальний, зустрічний	Договори, рахунки-фактури, авансові звіти, акти приймання-передачі, рахунки обліку			РД-5
6.	Перевірка достовірності визначення строку корисної експлуатації основних засобів	Документальний, арифметичний, аналітичний	Наказ про облікову політику, паспорт об'єкта основних засобів, акт комісії			РД-6
7.	Перевірка правильності визначення ліквідаційної вартості основних засобів	Документальний	Наказ про облікову політику, довідка розрахунок			РД-7
8.	Перевірка правильності визначення результатів дооцінки і уцінки основних засобів	Арифметичний, аналітичний	П(С)БО 7, довідка розрахунок			РД-8
9.	Перевірка правильності відображення дооцінки і уцінки основних засобів у реєстрах обліку	Документальний	П(С)БО 7, довідка розрахунок, рахунки обліку, реєстри обліку			РД-9
10.	Перевірка правильності нарахування амортизації основних засобів	Документальний, арифметичний	Наказ про облікову політику, П(С)БО 7, довідка розрахунок			РД-10
11.	Перевірка правильності відображення нарахованої амортизації на рахунках обліку, в облікових реєстрах, фінансовій звітності	Документальний, арифметичний	Довідка розрахунок, рахунки обліку, реєстри обліку, фінансова звітність			РД-11
12.	Перевірка правильності визначення витрат на ремонт, модернізацію основних засобів, правильності відображення в реєстрах обліку	Документальний, арифметичний	Акт виконаних робіт, кошторис ремонтних робіт, Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів, рахунки обліку, реєстри обліку			РД-12
13.	Перевірка правильності відображення в обліку зменшення, збільшення корисності основних засобів	Документальний, арифметичний	Акти виконаних робіт, довідки, кошториси, Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів рахунки обліку			РД-13
14.	Перевірка правильності обліку орендованих основних засобів	Нормативно-правова перевірка. Документальний, арифметичний	Договір оренди, розрахунок орендної плати, рахунки обліку, реєстри обліку			РД-14
15.	Перевірка правильності обліку основних засобів, зданих в оренду	Нормативно-правова перевірка. Документальний, арифметичний	Договір оренди, розрахунок орендної плати, рахунки обліку, реєстри обліку			РД-15
16.	Перевірка правильності обліку вибуття основних засобів	Документальний, арифметичний	Довідка розрахунок, рахунок-фактура, договори, довіреності, первинні документи, рахунки обліку, реєстри обліку			РД-16
17.	Перевірка правильності відображення в обліку операцій обміну основних засобів на подібні активи	Документальний, арифметичний	Довідка розрахунок, рахунок-фактура, договори, довіреності, первинні документи, рахунки обліку, реєстри обліку			РД-17
18.	Перевірка правильності відображення в обліку операцій обміну основних засобів на неподібні активи	Документальний, арифметичний	Довідка розрахунок, рахунок-фактура, договори, довіреності, первинні документи, рахунки обліку, реєстри обліку			РД-18
19.	Перевірка оподаткування операцій по надходженню, вибутті, обміну основних засобів	Документальний, арифметичний	Рахунки-фактури, Акти приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, договори, рахунки обліку			РД-19
20.	Перевірка відповідності даних аналітичного та синтетичного обліку	Документальний, зустрічний, співставлення	Рахунки обліку, журнал, відомість, Головна книга, оборотна відомість			РД-20
21.	Перевірка узгодженості показників фінансової звітності з показниками синтетичного обліку, обліковими реєстрами	Документальний, арифметичний, порівняння, аналітичний	Фінансова звітність, Головна книга, Журнал, Відомість			РД-21-1 РД-21-2 РД-21-3
22.	Узагальнення результатів аудиту	Зіставлення, аналітичний	Робочі документи			РД-22
23.	Оформлення аудиторського звіту, акту виконаних робіт					РД-24

Таблиця 4. Робочий документ аудитора РД-1. Перевірка дотримання умов визнання основних засобів активами

Об'єкт основних засобів	Інвентарний номер	Критерії визнання за даними обліку		Критерії визнання за даними аудиту		Відхилення (6-4)
		Існує ймовірність надходження майбутніх економічних вигод (цех, підрозділ, використання)	Первинна вартість	Існує ймовірність надходження майбутніх економічних вигод	Первинна вартість	
1	2	3	4	5	6	7

Таблиця 5. Робочий документ аудитора РД-3-1. Перевірка правильності визначення первинної вартості при їх надходженні

Об'єкт основних засобів	Первісна вартість за даними обліку	Первинна вартість за даними аудиту							Відхилення (9-2)
		Сплатена сума	Реєстраційні збори, державне мито	Мито	Суми непрямих податків	Страховання ризиків	Інші витрати	Разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Таблиця 6. Робочий документ аудитора РД-3-2. Перевірка правильності визначення первинної вартості при їх надходженні

Об'єкт основних засобів	Справедлива вартість за даними обліку	Інші витрати за даними обліку	Разом за даними обліку	Справедлива вартість за даними аудиту	Інші витрати за даними аудиту	Разом за даними аудиту	Відхилення (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8

зиції на проведення аудиту до видачі аудиторського звіту. Суб'єкти аудиторської діяльності самостійно вирішують наскільки детально необхідно скласти загальний план. Пропонуємо зразок загального плану для проведення аудиту основних засобів (табл. 1).

Для отримання розуміння про суб'єкт господарювання та його середовище, включаючи його систему внутрішнього контролю, для оцінки ризиків суттєвого викривлення облікової інформації на рівні облікових регістрів та фінансових звітів аудитор проводить оцінку системи внутрішнього контролю за допомогою тестів. Авторами розроблений тест системи внутрішнього контролю обліку основних засобів. За результатами аналізу відповідей аудитор оцінює ефективність контрольних процедур в запобіганні або виявленні та виправленні суттєвих викривлень відображення операцій з обліку основних засобів в первинних документах, облікових регістрах, фінансовій звітності (табл. 2).

Важливим елементом організації і методики аудиту основних засобів є — програма аудиту. Програма аудиту — перелік аудиторських процедур, які повинні відповідати критеріям твердження управлінського персоналу про достовірність інформації, поставленій меті аудиторської перевірки і завданням. Форма програми теж має довільну форму, аудитор обирає форму і перелік аудиторських процедур відповідно до свого професійного судження. Зразок програми аудиту основних засобів наведено в таблиці 3.

Виконання аудиторських процедур оформлюється робочими документами аудитора. Робочі документи аудитора визначають методологічний підхід до процесу аудиторської перевірки.

Форма і зміст робочих документів має також довільний характер, має доказову складову якісного виконання аудиторської процедури, посилює контроль над виконанням аудиторської процедури. Інформація робочих документів є підтвердженням висновків і пропозицій в аудиторському звіті.

Через відсутність стандартних форм робочих документів, аудиторів відповідно до рівня своєї кваліфікації, практичного досвіду складають форми робочих документів. Пропонуємо зразки форм робочих документів для виконання аудиторських процедур аудиторської перевірки обліку основних засобів для їх практичного використання.

Робочий документ на аудиторську процедуру — перевірка дотримання умов визнання основних засобів активами (табл. 4).

Мета — визначення достовірності визнання основних засобів активами.

Завдання — перевірити дотримання умов визнання активами за критеріями, відповідно до П(С)БО.

Аудиторські докази — П(С)БО 7 "Основні засоби", Наказ про облікову політику, первинні документи обліку основних засобів (інвентарна картка, інвентарний опис, місце використання).

Критерії якості — існування, оцінка.

Робочий документ на аудиторську процедуру — перевірка правильності визначення первинної вартості при їх надходженні (придбаних за плату) (табл. 5).

Мета — отримати впевненість у правильності визначення первісної вартості основних засобів.

Завдання — визначити вибірку для перевірки, за первинними документами перевірити арифметичним методом правильність первинної оцінки.

Таблиця 7. Робочий документ аудитора РД-3-3. Перевірка правильності визначення первинної вартості основних засобів створених власними силами

Об'єкт основних засобів	Прямі матеріальні витрати	Прямі витрати на оплату праці	Інші прямі витрати	Змінні ЗВВ	Постійні розподілені ЗВВ	Первинна вартість за даними обліку	Первинна вартість за даними аудиту	Відхилення (8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Таблиця 8. Робочий документ аудитора РД-10. Перевірка правильності нарахування амортизації

№	Об'єкт основних засобів	Амортизована вартість	Метод амортизації	Розрахунок		Відхилення (6-5)
				За даними обліку	За даними аудиту	
1	2	3	4	5	6	7

Аудиторські докази — П(С)БО 7 "Основні засоби", Наказ про облікову політику, первинні документи обліку основних засобів (інвентарна картка, інвентарний опис, місце використання).

Критерії якості — оцінка, точність.

Робочий документ на аудиторську процедуру — перевірка правильності визначення первинної вартості при їх надходженні (безоплатне отримання) (табл. 6).

Мета — отримати достатню впевненість у правильності визначення первинної вартості безоплатно отриманих основних засобів.

Завдання — методом документальної перевірки і арифметичним методом перевірити правильність визначення первісної вартості безоплатно отриманих основних засобів.

Аудиторські докази — Договори, платіжні документи, первинні документи обліку основних засобів, реєстри обліку.

Робочий документ на аудиторську процедуру — перевірка правильності визначення первинної вартості при створенні власними силами (табл. 7).

Мета — отримати достатню впевненість у правильності визначення первинної вартості основних засобів створених власними силами.

Завдання — перевірити правильність визначення первинної вартості основних засобів створених власними силами відповідно П(С)БО 16 "Витрати".

Аудиторські докази — кошторис витрат, рахунки обліку витрат на виробництво, матеріальних витрат, оплати праці, загальновиробничих витрат, довідки розрахунків, інвентарні картки.

Критерії якості — оцінка, точність, повнота.

Робочий документ на аудиторську процедуру — перевірка правильності нарахування амортизації (табл. 8).

Мета — визначити арифметичну правильність нарахування амортизації відповідно обраного методу нарахування амортизації.

Завдання — перевірити правильність визначення амортизованої вартості, відповідність методу амортизації до П(С)БО 7 "Основні засоби", Наказу про облікову політику, арифметична перевірка нарахуваної амортизації.

Аудиторські докази — Наказ про облікову політику, П(С)БО 7, довідка розрахунок.

Критерії якості — оцінка, точність.

Робочий документ на аудиторську процедуру — перевірка відображення нарахуваної амортизації на рахунках обліку (табл. 9).

Мета — визначення правильності відображення нарахуваної амортизації на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання — перевірка правильності відображення нарахуваної амортизації основних засобів відповідно до їх місць використання на рахунках бухгалтерського обліку.

Аудиторські докази — довідки розрахунків, рахунки обліку, реєстри обліку.

Критерії якості — повнота, точність.

Робочий документ на аудиторську процедуру — перевірка тотожності даних Журналу і Головної книги, Відомості і Головної книги (табл. 10—11).

Мета — отримати достатню впевненість у тотожності інформації синтетичного обліку основних засобів.

Завдання — перевірити способом порівняння тотожність інформації в облікових реєстрах

Аудиторські докази — Головна книга, Журнал, Відомість.

Критерії якості — повнота, точність.

Робочий документ на аудиторську процедуру — перевірка достовірності інформації Балансу про основні засоби обліковим даним (табл. 12).

Мета — отримати достатню впевненість у достовірності, неупередженості відображення інформації про основні засоби у Балансі.

Завдання — перевірити достовірність визначення первинної вартості основних засобів на дату Балансу, суми нарахуваної амортизації і визначення балансової вартості основних засобів на дату Балансу.

Аудиторські докази — інформація рахунку 10 "Основні засоби", субрахунку 131 "Знос основних засобів", Баланс.

Критерії якості — повнота, оцінка, достовірність

Запропоновані форми робочих документів доповнюють програму аудиту, підтверджуючи якість виконаної аудиторської процедури та підвищуючи ефективність аудиторської перевірки основних засобів.

Таблиця 9. Робочий документ аудитора РД-11. Перевірка відображення нарахованої амортизації на рахунках обліку

Об'єкт основних засобів	Відображення в обліку			За даними аудиту			Відхилення
	Дебет рахунка	Кредит рахунка	Сума, грн	Дебет рахунка	Кредит рахунка	Сума, грн	

Таблиця 10. Робочий документ аудитора РД-21-1. Перевірка тотожності даних Журналу і Головної книга

Період	За даними обліку		За даними аудиту		Відхилення	
	Журнал	Головна книга	Журнал	Головна книга	Журнал	Головна книга

Таблиця 11. Робочий документ аудитора РД-21-2. Робочий документ аудитора РД-21-1. Перевірка тотожності даних Відомості і Головної книги

Період	За даними обліку		За даними аудиту		Відхилення	
	Відомість	Головна книга	Відомість	Головна книга	Відомість	Головна книга

Таблиця 12. Робочий документ аудитора РД-21-3. Перевірка достовірності інформації Балансу про основні засоби обліковим даним

Баланс		Рахунок 10 «Основні засоби»		Субрахунок 131 «Знос основних засобів»		Відхилення	
Показник	Сума	За даними обліку	За даними аудиту	За даними обліку	За даними аудиту	(4-3)	(6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Основні засоби:							
первинна вартість							
знос							

ВИСНОВКИ

Методологічні підходи організації і методики аудиту основних засобів мають на меті підвищити якість і ефективність аудиторської перевірки. У статті розроблені: загальний план аудиту основних засобів, тест оцінки системи внутрішнього контролю, програма аудиту основних засобів, робочі документи на виконання аудиторських процедур відповідно до програми аудиту. Запропоновані елементи методології аудиту основних засобів можуть бути використані суб'єктами аудиторської діяльності для їх практичного використання.

Література:

1. Меліхова Т.О. Обґрунтування функцій внутрішнього та зовнішнього аудиту податків / Т.О. Меліхова // Наука й економіка: науково-теоретичний журнал Хмельницького економічного університету. — Хмельницький, 2010. — Вип. 2 (18). — С. 116—120.
2. Подмешальська Ю.В. Оцінка якості обліку в аудиті / Ю.В. Подмешальська // Вісник Дніпропетровського університету. Серія "Економіка". — 2011. — Вип. 5 (4). — С. 265—270.
3. Подмешальська Ю.В. Удосконалення оцінки якості внутрішнього контролю на підприємстві / Ю.В. Подмешальська // Економічний вісник ЗДІА: збірник наукових праць. — Запоріжжя, 2012. — №2. — С. 106-114.
4. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту ефективності використання основних засобів на підприємстві

/ Т.О. Меліхова, О. Буркова // Економічний аналіз. — 2012. — Вип. 11. — Ч. 4. — С. 257—264.

5. Меліхова Т.О. Аналіз впливу податкового навантаження на рівень податкової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, О.В. Троян // Інвестиції: практика та досвід. — 2017. — № 20. — С. 33—37.

References:

1. Melikhova, T.O. (2011), "Documentation of accounting calculations with suppliers in order to strengthen the information security of the enterprise", Derzhava ta rehiony. Seriya: Ekonomika ta pidpriyemnytstvo, vol. 6, pp. 166—169.
2. Podmeshalska, Y.V. (2011), "Assessment of accounting quality in the audit", Visnyk Dnipropetrovs'koho universytetu. Seriya "Ekonomika", vol. 5 (4), pp. 265—270.
3. Podmeshalska, Y.V. (2012), "Improving the assessment of the quality of internal control at the enterprise", Ekonomichnyj visnyk ZDIA: zbirnyk naukovykh prats', vol. 2, pp. 106—114.
4. Melikhova, T.O. and Burkova, O. (2012), "Develop a program effectiveness audit of the use of fixed assets in the enterprise", Ekonomichnyj analiz, vol. 11, no. 4, pp. 257—264.
5. Melikhova, T.O. and Troyan, O.V. (2017), "Analysis of the impact of the tax burden on the level of tax security of the enterprise", Investytsiyi: praktyka ta dosvid, vol. 20, pp. 33—37.

Стаття надійшла до редакції 09.01.2019 р.