



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ

Хатамов Кобил Хайриевич

*PhD, доцент "INTERNATIONAL SCHOOL OF FINANCE TECHNOLOGY AND SCIENCE"
INSTITUTE, Ташкент, Узбекистан. Email: kobil.xatamov@inbox.ru
ORCID: 0009-0009-3892-3277*

IMPROVEMENT OF THE AUDIT OF FIXED ASSETS IN JOINT STOCK COMPANIES

Khatamov Kobil Khairievich

*PhD, Associate Professor, INTERNATIONAL SCHOOL OF FINANCE TECHNOLOGY AND
SCIENCE" INSTITUTE, Tashkent, Uzbekistan
Email: kobil.xatamov@inbox.ru
ORCID: 0009-0009-3892-3277*

JELClassification: M1, M4, M42

Аннотация: В данной статье основная средство хозяйствующих субъектов и их аудит, аудит поступления основных средств, выбытие основных средств, основные направления аудита основных средств, кругооборот аудита основных средств, аудит правильности начисления износа. В этой статье включены аудит основных средств, его организация в Узбекистане в соответствии с международными стандартами, а также их техническое обслуживание и решение, организация, приемка и выбытие основных средств и морального износа с учетом операций в этой сфере. Модернизация предприятий и организаций, техническое и технологическое перевооружение, несомненно, направление, связанное с движением экономических ресурсов, с этой точки зрения считаем целесообразным остановиться на теоретических вопросах, связанных с экономическими ресурсами и их движением. в нашей стране в современных условиях. В условиях модернизации экономики появляется роль вспомогательных структур в осуществлении финансово-

хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Основная средство имеют место в производственном процессе хозяйствующего субъекта, потому что они важны для всех предприятий. Составляет основу производственного оборудования, на которое опирается и является критерием оценки производственной мощности предприятия. Для эффективного и рационального использования сельскохозяйственных продуктов, прежде всего, следует обратить внимание на их правильную группировку в поле. Аудит основных средств в каждом хозяйствующем субъекте, в том числе: аудит прихода основных средств, аудит выбытия (списания) основных средств, аудит переоценки основных средств, аудит амортизации основных средств, проверка реализации основных средств и безвозмездной передачи или получения основных средств, ремонта основных средств, проверка правильности отражения в бухгалтерском учете прибылей и убытков от продажи основных средств. На предприятиях важны основные средства, поэтому при



их своевременной проверке проблем и недостатков в учетной политике не возникнет.

Abstract: In this article, the fixed assets of business entities and their audit, the audit of the receipt of fixed assets, the disposal of fixed assets, the main directions of the audit of fixed assets, the circuit of the audit of fixed assets, the audit of the correctness of depreciation. This article includes the audit of fixed assets, its organization in Uzbekistan in accordance with international standards, as well as their maintenance and solution, organization, acceptance and disposal of fixed assets and obsolescence, taking into account operations in this area. Modernization of enterprises and organizations, technical and technological re-equipment is undoubtedly a direction associated with the movement of economic resources, from this point of view, we consider it appropriate to dwell on theoretical issues related to economic resources and their movement. in our country in modern conditions. Under the conditions of economic modernization, the role of auxiliary structures in the implementation of the financial and economic activities of economic entities appears. Fixed assets have a place in the production process of an economic entity, because they are important for all enterprises. It forms the basis of production equipment, on which it relies and is a criterion for assessing the production capacity of an enterprise. For the efficient and rational use of agricultural products, first of all, you should pay attention to their correct grouping in the field. Audit of fixed assets in each business entity, including: audit of receipt of fixed assets, audit of disposal (write-off) of fixed assets, audit of revaluation of fixed assets, audit of depreciation of fixed assets, verification of the sale of fixed assets and gratuitous transfer or receipt of fixed assets, repair of

fixed assets, checking the correctness of accounting for profits and losses from the sale of fixed assets. At enterprises, fixed assets are important, therefore, if they are checked in a timely manner, there will be no problems and shortcomings in the accounting policy.

Key words: Audit, fixed assets, depreciation, valuation, depreciation, input, write-off, Joint Stock Companies, International Standard on Auditing, auditors, audit basic tool, audit the movement of fixed assets, audit procedures, audit verification plan, Chief auditor, Assistant auditor, classification.

Ключевые слова: Аудит, основные средства, амортизация, оценка, амортизация, ввод, списание, акционерные общества, международный стандарт аудита, аудиторы, основной инструмент аудита, аудит движения основных средств, аудиторские процедуры, план аудиторской проверки, главный аудитор, помощник аудитор, классификация.

Введение. В мировую экономику одной из основных задач в процессе интеграции является производство продукции, отвечающей требованиям международных стандартов. Для выпуска такого продукта необходимо модернизировать производственный процесс, внедрять новые технологии и переоснащать. С этой точки зрения важность данного вопроса отметил, наш президент Ш.Мирзияев сказал: —Модернизация сетей и регионов, вопросы повышения уровня их конкурентоспособности, развития экспортного потенциала должны быть в центре нашего постоянного внимания. Исходя из этого, нам необходимо к 2030 году увеличить валовой внутренний продукт нашей страны более чем в 2 раза»[1].

Важнейшим условием эффективного ведения деятельности хозяйственных субъектах является рациональное использование и обеспечение сохранности основных средств. В составе активов важное место занимает основные средства. Правильность их учета необходимо проверять с помощью независимых экспертов, в том числе внешних аудиторов. При проведении внешнего аудита важное место занимает аудит основных средств.

Источниками информации при аудите основных средств являются: первичные документы по их поступлению, выбытию и внутреннему перемещению, ремонту, по начислению амортизации, а также данные синтетического и аналитического учета основных средств.

Целью аудита операций с основными средствами (ОС) является выражение мнения относительно классификации, реальности оценки и достоверности отражения в учете и отчетности объектов основных средств.

В этой связи в программы аудиторских проверок включают задания по контролю операций с основными средствами..

Материалы и методы. В программу аудиторских проверок основных средств следует включить и проверить их сохранность и техническое их состояние; соответствие документального оформления операций по поступлению, перемещению и выбытию нормативным

актам; расчеты начисления амортизации и правильность включения на затраты производства; своевременность и правильность бухгалтерского учета операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств; организацию и ремонт основных средств, своевременность и качество текущего и капитального ремонта. Таким образом, основными направлениями и задачами аудита основных средств могут быть следующие.

Исходя из таблицы видно, что аудитор прежде чем, начинать работы аудита основных средств, проверяет организации учетной политики, методы начисления амортизации, организации аналитического счета. Аудит наличия и сохранности основных средств предполагает проверку наличия на предприятии комиссии по приемке и оформлению основных средств; своевременного оформления договоров купли-продажи основных средств; правильности определения первоначальной стоимости в актах приема и передачи основных средств; правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и до оборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов.

В ходе аудита движения основных средств следует обратить внимание на необходимость правильного оформления операций (Таблица №1) :

Основные направления аудита основных средств

№	Основные направления и задачи аудита	Содержание работы аудитора	Ответственные по проведению аудита
1.	Проверка организации учета основных средств	Проверка учетной политики, методы начисления амортизации, организации аналитического счета	Руководитель группы
2.	Аудит наличия и сохранности основных средств	Проверка опись инвентаризации, сличительные ведомости, оборотная ведомость аналитических счетов, организации аналитического учета	Старший аудитор, Аудиторы
3.	Аудит движения основных средств	Первичные документы и регистры по оприходованию и выбытию основных средств, карточки и лицевые счета	Аудиторы, Помощники аудитора
4.	Аудит правильности начисления износа	Ведомость начисления амортизации основных средств, методы начисления, проверка накопленного износа основных средств	Аудиторы, Помощники аудитора
5.	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	Ставки и налогооблагаемая база, суммы налогов по основным средствам	Главный аудитор, Аудиторы

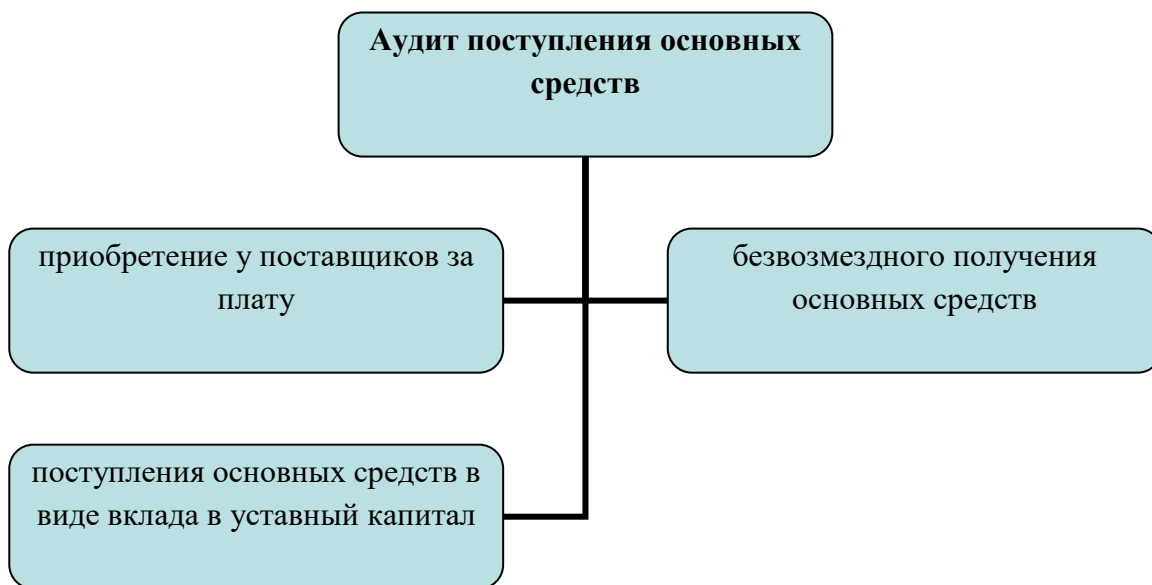


Рис.№1. Аудит поступления основных средств.

Кроме этого может быть поступить основные средства от выкупа арендованных основных средств, строительство и изготовление самой предприятия.

Следующий вопрос выбытие основных средств, которые тоже могут быть

различные способы.

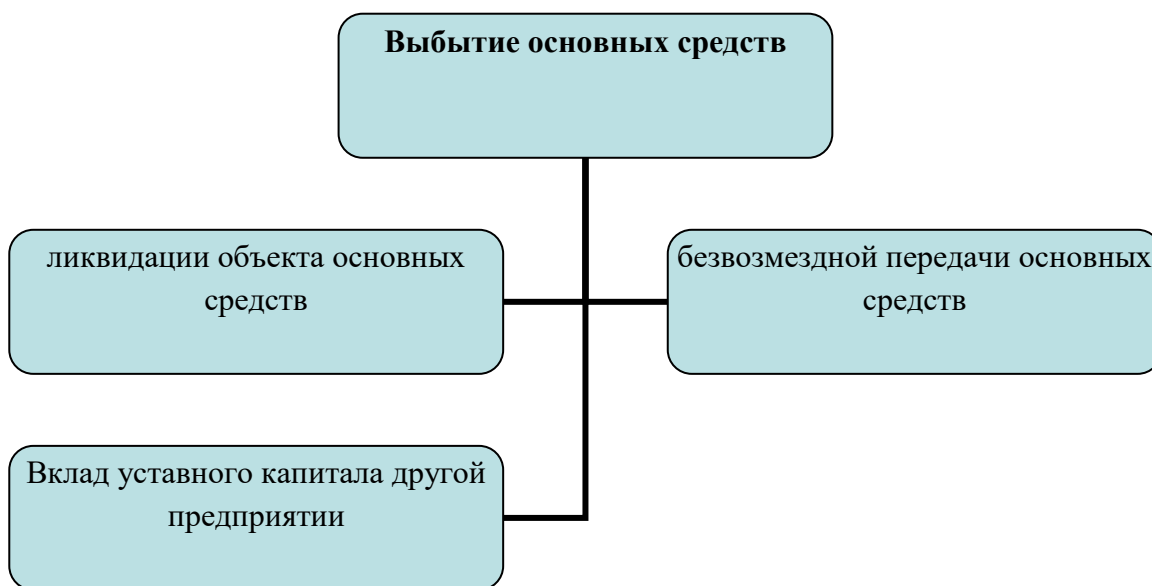


Рис.№2. Аудит выбытие основных средств.

Результаты

При аудите начисления износа требуется определить, по всем ли объектом произведены расчеты начисления амортизации; правильность начисления износа с учетом движения

Важнейшим условием сохранности основных средств являются качественное проведение их инвентаризации, которая представляет одним из необходимых элементов бухгалтерского учета и аудиторской проверки. Инвентаризация или подтверждает данные бухгалтерского учета или выявляет неучтенные ценности или допущенные потери, хищения и недостачи. Поэтому следует обратить внимание на качество оформления инвентаризационных описей.

Возможные характерные ошибки, которые могут быть обнаружены аудиторами в ходе проверки учета, движения и начисления износа основных средств. В силу разных обстоятельств работниками учетного аппарата предприятия могут быть допущены случаи:

основных средств; правильно ли применены нормы амортизации в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

- не оприходования основных средств;
- наличия основных средств, незакрепленных за материально-ответственными лицами и отсутствия договоров материальной ответственности;
- неправильного оформления хозяйственных операций при реализации договора купли-продажи по приобретению или продаже основных средств;
- отсутствия распорядительного документа (приказа) по внутреннему перемещению основных средств (передача их другим МО);
- искажения в оформлении доверенности и накладной при получении и передачи основных средств;
- отсутствие материальной ответственности в отношении арендованных и основных средств;



- искажения информации о наличии основных средств по данным Главной книги данных об остатках по данным инвентарных карточек, что часто приводит к неправильному начислению амортизации;

- отсутствия пересчета по курсу иностранной валюты по отношению к основным средствам, приобретенным за иностранную валюту;

- не всегда списывается полученный убыток при безвозмездной передаче основных средств;

- не систематическое начисление износа основных средств (например, раз в месяц);

- продолжение начисления износа по объектам с истекшим сроком нормативной эксплуатации;

- неправомерное применение ускоренной амортизации и др

Традиционно аудит основных средств рассматривается исключительно как проверка, направленная на выявление недочетов в области налогового или бухгалтерского учета. Однако, комплексный подход к проведению аудита этого вида и оценке его результатов может дать информацию не только о состоянии учета как такового, но и о ряде важных аспектов бизнес процессов. Например, об уровне материальной ответственности применительно к основным средствам, об их сохранности, о решении вопросов, связанных с техническим обслуживанием и ремонтом основных средств, в частности обоснованностью расходов или регулярностью профилактических мероприятий и др.

При грамотном подходе, проблемы в этих областях могут быть выявлены в ходе аудита на базе бухгалтерского учета, без проведения более дорогого технического аудита. Конечно, подобные вопросы актуальны для средних и крупных предприятий, имеющих большое

количество основных средств, где вопросы оптимизации расходов на приобретение основных средств либо на поддержание их в рабочем состоянии становятся существенными.

Кроме того, аудит учета основных средств очень важен с точки зрения корректного заполнения бухгалтерской отчетности, а так же исчисления некоторых налогов. В первую очередь от правильного отражения операций с основными средствами зависят такие налоги как: налог на имущество, налог на прибыль, транспортный налог.

В рамках аудита основных средств будут проверены операции по следующим **счетам бухгалтерского учета:**

- **0100** - «Счета учета основных средств»;

- **0200** - «Счета учета износа основных средств»;

- **0300** - «Счета учета основных средств, полученных по договору финансовой аренды»;

- **0700** - «Счета учета оборудования к установке»;

- **0800** - «Счета учета капитальных вложений»;

- **2000**- «Счета учета основного производства»;

- **2500**- «Счета учета общепроизводственных расходов»;

- **2700**- «Счета учета обслуживающих хозяйств и др. счета учета затрат в части учета расходов на ремонт основных средств и их техническое обслуживание»;

В стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы, состоящей из следующих семи приоритетных направлений, разработанных на основе принципа «От стратегии действий к стратегии развития» модернизация производства, техническое и технологическое обновление, транспорт.

Для проведения активной инвестиционной политики, направленной на реализацию проектов связи и социальной инфраструктуры, важным вопросом является правильный учет основных средств и улучшение их аудита[2].

Новая редакция Закона «Об аудиторской деятельности» №ОПК-677 от 25.02.2021 года, дополненная дополнительными изменениями[1].



Рис.№3. Кругооборот аудита основных средств.

Определение основных средств

Проф.А.Ибрагимов	«Отличительными особенностями группировки основных средств являются следующие: - в соответствии с выполняемой задачей; - по уровню использования объектов; - по натурально-вещественному составу" [7].
Проф.А.Каримов	«По задаче, выполняемой вспомогательными объектами, они подразделяются на производственные и непроизводственные» [10].
Доцент К.Шакаров	«Предлагается разделить сырье на соответствующие группы в зависимости от процесса использования в каждом хозяйстве. [8].
Проф. Р.З. Тумасян	Основных средств группируются по внешнему виду материального предмета следующим образом: 1. Здания. 2. Средство 3. Передаточные положения.

	<p>4. Машины и инструменты. а) машина и детали силового агрегата; б) рабочие машины и инструменты; в) измерительное и регулирующее лабораторное оборудование; ж) вычислительных техники; г) прочие машины и инструменты; д) транспортные средства; 5. Инструменты (инструменты и инструменты). 6. Производственные и бытовые запасы. 7. Рабочие и продуктивные животные. 8. Многолетние деревья. 9. Капитальные затраты на улучшение земель. 10. Прочие ресурсы (библиотечные фонды, арендованные ресурсы, капитальные затраты и т.п.) [5].</p>
Проф. Н.Жұраев	<p>«Молодые многолетние деревья» следует учитывать в отчете «08. Капитальные вложения». Говорят, что их можно перевести в состав основных средств после попадания в урожай. [9].</p>
Проф. А.А.Додонов	<p>В зависимости от того, какой цели они служат, они бывают следующими: 1. Применяется к производству. 2. Применяется к другим сетям. 3. Непроизводственная подразделяется на основные средства Отличительными особенностями классификации основных средств являются следующие: 1. Согласно выполняемой задаче. 2. По уровню использования объектов. 3. По натурально-материальному составу. [6].</p>

Проверке подвергаются все первичные документы, относящиеся к операциям с основными средствами: документы, полученные от поставщиков, инвентарные карточки, инвентаризационные ведомости, дефектные ведомости, документы подтверждающие проведение ремонта или реконструкции, служебные записки и пр. Проверка начинается с оценки правильности классификации поступающего объекта. Оценивается соблюдение стоимостного критерия отнесения объекта

к основным средствам, утвержденному в учетной политике предприятия. Оценивается соответствие объекта понятию амортизируемого имущества для налогового учета. Также оценивается правильность определения амортизационной группы объекта и определения срока полезного использования. Казалось бы – довольно простые задачи, однако в деятельности каждой организации встречаются неоднозначные случаи, либо технические ошибки. Если речь идет о расходах, то проверяется правильность их классификации. Например, часто возникают затруднения при решении

вопроса: расход является расходом на модернизацию или на капитальный ремонт, либо к какому виду ремонта относятся работы — к капитальному или текущему. А от решения подобных вопросов зависит не только порядок учета и аудита основных средств, но и правильное исчисление налога на прибыль и налога на имущество, а также их решение влияет на гражданско-правовой аспект взаимоотношений проверяемой организации (например, если речь идет об арендуемых или сданных в аренду основных средствах). Как известно затраты по реконструкции (модернизации) увеличивают первоначальную стоимость основного средства, а затраты на ремонт списываются единовременно. В том случае, если предприятие арендует помещение, важно определить произведены ли неотделимые улучшения или же был просто ремонт. Аудиторы проверяют своевременность отражения имущества в составе основных средств. У каждой организации от этого зависит правильное исчисление налога на имущество, но в ряде случаев решение этого вопроса также влияет и на расчеты с другими организациями. Для правильности начисления амортизации, проверяется правильность отнесения объекта к соответствующей амортизационной группе. Это важно так же если предприятие приняло решение о применении амортизационной премии. Особое внимание уделяется основным средствам, которые не амортизируются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Если в учете есть земельные участки, в обязательном порядке проверяется исчисление земельного налога.

Также проверяются операции с лизинговым имуществом, если таковые есть у организации.

Пристальное внимание уделяется объектам недвижимости. Аудиторы

проверяют все документы, касающиеся данных объектов. Если недвижимость арендуется, проанализируют договор аренды.

Особое внимание уделяется случаям выбытия основных средств (реализации). В первую очередь неамортизированных и тех, по которым применялась амортизационная премия. Ведь убытки от реализации основных средств учитываются в особом порядке, а если основное, по которому применялась амортизационная премия было реализовано ранее чем через пять лет с момента ввода в эксплуатацию, то премию необходимо восстановить.

Заключение. Безусловно аудит не обойдет вниманием систему внутреннего контроля за сохранностью основных средств. По общему правилу, инвентаризация основных средств должна проводится не реже одного раза в два года. На предприятии должна действовать постоянно действующая комиссия по контролю за движением основных средств.

Можно обобщить, что в ходе аудита основных средств проводятся следующие процедуры:

- Оценка правильности классификации поступающего объекта как для бухгалтерского, так и для налогового учетов;
- Оценка соблюдения стоимостного критерия отнесения объектов к основным средствам;
- Оценка правильности определения амортизационной группы объекта и определения срока полезного использования, расчета амортизационных отчислений;
- Проверка классификации расходов, связанных с основными средствами (текущий, капитальный ремонт, реконструкция, техническое обслуживание и пр.);



- Проверка своевременности отражения имущества в составе основных средств, а также влияние этого фактора на правильность исчисления налогов и корректность расчетов с контрагентами;

- При наличии земельных участков, в обязательном порядке проверяется исчисление земельного налога;

- Проверяются операции с лизинговым имуществом, если таковые есть у организации;

- Пристальное внимание уделяется объектам недвижимости, проверяются все документы касающиеся данных объектов. Если недвижимость арендуется, анализируются договоры аренды;

- Проверка правильности отражения выбытия основных средств (реализации). В первую очередь неамортизированных и тех, по которым применялась амортизационная премия;

- Аудит системы внутреннего контроля за сохранностью основных средств;

- Иные мероприятия по решению аудитора.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, о том что услугу по аудиту основных средств, будет подробный отчет, в котором подвергнуто проверке, какие выявлены нарушения или искажения, как исправить ситуацию, рекомендации, связанные с соответствующими операциями. Конечно в данной статье рассмотрены не все операции с основными средствами, которые будут подвергнуты проверке, а наиболее частыми. На практике встречаются самые разнообразные случаи.

СПИСОК ИСПОЛЗОВАНИЕ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» № ОРК-677 от 25 февраля 2021 года.
2. Мирзиёев Ш.М. «Стратегия развития на 2022-2026 годы» ПФ № 60 от 28.01.2022.
3. Cadbury Code, The Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance: The Code of Best Practice, Gee Professional Publishing, London, December 1992.
4. Cordoş G., Fülöp M.T. Audit expectation gap: fundamental questions and possible solutions, European Research Development in Horizon 2020, Lumen Media Publishing 2013, ISBN-10: 1910129003, ISBN-13: 978-1910129005, p.111-120.
5. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебник. –прак. пособие-7 изд., стер. -М.: Омега-Л, 2008. -794 с.
6. Додонов А.А. Амортизация и износ основных средств.-М .: изд-во Московского технологического института, 1994. -168 с.
7. Ибрагимов А., Ризаев Н. Особенности ведения бухгалтерской отчетности.// Налогообложение и учет №8 2007. -9-14 с.
8. Шакаров К. Организация и контроль основных средств (в разных формах собственности) к.э.н., чтобы получить степень. Т.: -2000.-146 с.
9. Жураев Н.Ю. Проблемы учета затрат на предприятиях нефте- и газопроводов.// Экономика и образование. 2002. №1. 33-34б.



10. Каримов А.А., Исломов Ф.Р., Авлокулов А.З. Бухгалтерский учет Учебник -Т.: "Шарк", 2004. -592 стр.