

УДК 657.6

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Абдурахманова Зарина Гайрат кизи

Студентка 1-курса магистратуры Ташкентского государственного
экономического университета, sfbua-50.abdurahmanova.z@pdu.by

Абдиева Наргиза Шухратовна

Научный руководитель, DSc, доцент кафедры «Аудит» Ташкентского
государственного экономического университета, n_abdiyeva@tfi.uz

Аннотация. В данной статье рассмотрены актуальные проблемы, возникающие в ходе проведения аудита основных средств. Автором изучен вопрос внедрения и совершенствования внутреннего контроля на предприятиях, а также предложены направления по совершенствованию аудита основных средств.

Abstract. This article discusses current problems that arise during the audit of fixed assets. The author has studied the issue of introducing and improving internal control at enterprises.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, аудит, система внутреннего контроля, инвентаризация, риск, существенность, оценка, точность, эффективность, финансовая отчетность.

Key words: fixed asset, accounting, audit, internal control system, inventory, risk, materiality, assessment, accuracy, efficiency, financial reporting.

Правильный и достоверный учет операций, связанных с движением основных средств, является одним из важных объектов бухгалтерского учета и аудита, а также имеет большое значение в эффективной деятельности организации. Учет и аудит помогают обеспечить точное отражение стоимости этих активов в финансовой отчетности, что повышает прозрачность и достоверность финансовой информации для заинтересованных сторон, таких как инвесторы, кредиторы и управленческий персонал. Совершенствование

учета и аудита основных средств предполагает их техническое оснащение, повышение эффективности их использования, обновления устаревшего оборудования. Это повышает требования к качеству учетных данных о формировании, движении, комплектности и использовании основных средств.

В настоящее время в Республике Узбекистан разработано достаточно обширная законодательная и нормативная база, касающаяся организации и проведения аудита основных средств. Например, Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 25.02.2021 года №ЗРУ-677. Данный закон определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории РУз, а также регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности¹.

Также при аудите основных средств одним из значимых нормативных актов является Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. Согласно Налоговому Кодексу Республики Узбекистан, утвержденному с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.07.2023 года, «Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами налогового законодательства»².

Правила и порядок ведения учета основных средств указаны в НСБУ №5 «Основные средства». По определению НСБУ №5 «Основные средства», «Основные средства – это материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности. Контроль за их сохранностью осуществляется путем проведения инвентаризации. С целью выявления фактического наличия основных средств и контроля за их сохранностью предприятиями периодически, но не реже одного раза в два года, производится инвентаризация основных средств, а библиотечных фондов — один раз в пять лет»³.

¹ Закон РУз «Об аудиторской деятельности» от 25.02.2021 года №ЗРУ-677

² Налоговый кодекс Республики Узбекистан от 18.07.2023 года №ЗРУ-136

³ НСБУ №5 «Основные средства». Утвержден Приказом министра финансов Республики Узбекистан от 9 октября 2003 года № 114

Задача торговых предприятий – наиболее полное удовлетворение спроса населения в высококачественной продукции посредством ее доведения до конечного потребителя через реализацию.

Ежедневно в деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка до места продажи, приемка, выбраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание и др.

Постоянный контроль над выпуском продукции, её достоверный учет на складе, при отгрузке и реализации позволяют увеличить прибыль и снизить затраты предприятия.

В связи с этим, важная роль в сохранности товаров принадлежит как организации внутреннего контроля, так и внешним контролирующим органам. В рыночных условиях хозяйствования контроль является важным фактором эффективного управления производственными и коммерческими структурами, осуществляемого для получения максимального дохода и выполнения обязательств по уплате налогов.

Актуальность данной темы статьи заключается в том, что контроль и аудит операций по движению товаров в торговом предприятии позволяет своевременно получать информацию о ходе отгрузки и реализации ценностей, о выполнении договорных обязательств покупателями товаров, о состоянии товарных запасов и контроля над их сохранностью. Именно от полноты и своевременности, правильности учета движения товаров, их должного оформления зависят финансовые результаты предприятия.

Носырева Е.Е. в своей работе «Аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях» отмечает важность движения основных средств:

«...Движение основных средств имеет исключительно важную роль, поскольку определяет их количественное и качественное состояние.....Мы полагаем, что перемещение основных средств, наряду с их поступлением и выбытием, является одной из наиболее распространенных групп хозяйственных операций, несмотря на то, что при перемещении основных

средств изменения состава имущества хозяйствующего субъекта, как правило, не происходит»⁴.

Как отмечалось в работе Голиковой О.В., Адушева А.Ю., Муравицкой Н.К. «Проблемы учета и аудита основных средств и варианты их решения в соответствии с международными стандартами»:

«... одной из основных проблем является то, что понятие «основные средства» имеет сложный многогранный характер и разное целевое назначение. Многогранность заключается в следующем:

- термином «средства труда» определяют прогрессивность производительных сил в обществе;
- понятие «основные фонды» является основным элементом национального богатства страны;
- «основные производственные фонды» определяют материально-техническую базу и прогрессивность технологического уклада;
- термин «основные средства» применяется для отражения основных производственных фондов в бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- термин «основной капитал» используется при определении инвестиций по направлениям, источникам финансирования, формам собственности, видам экономической деятельности;
- «производственный аппарат» измеряется через определение производственных мощностей и оценку используемой технологии;
- «производственный потенциал» рассматривается как способность имеющихся реальных активов обеспечить функционирование и производственную деятельность предприятия»⁵

При обеспечении правильного и достоверного учета основных средств значимую роль играет организация внутреннего контроля над основными средствами. Данный процесс включает в себя несколько этапов:

- идентификация активов. создание системы для четкой идентификации и маркировки каждого объекта основных средств, например, с использованием уникальных кодов активов или серийных номеров.

⁴ Носырева Е.Е. «Аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях», 2017г.

⁵ Голикова О.В., Адушева А.Ю., Муравицкая Н.К., 2017



- реестр активов. Ведение реестра активов, содержащего сведения о каждом фиксированном активе: описание физического состояния, дата приобретения, местоположение, информация об амортизации и т.д.
- приобретение активов. Внедрить средства контроля для обеспечения надлежащего разрешения и документации для приобретения объектов основных средств, включая заказы на покупку, квитанции и процессы утверждения.
- физическая защита. Внедрить меры по физической защите объектов основных средств, таких как организация запираемых складских помещений, системы безопасности и средства контроля доступа для несанкционированного доступа.
- отслеживание активов. Контроль над организацией и проведением периодической инвентаризации, и сверка их с реестром активов для проверки точного наличия основного средства.
- выбытие и вывод из эксплуатации. Определение протоколов выбытия или вывода из эксплуатации объектов основных средств, включая надлежащее разрешение, документацию и удаление из реестра активов.
- документация и учет. Ведение и поддержание достоверной и полной документации, связанной с основными средствами, включая счета-фактуры, контракты, журналы технического обслуживания и записи об утилизации.
- проведение периодических внутренних проверок и аудита. Регулярное проведение внутренних и внешних проверок (аудита) позволяет оценить эффективность внутреннего контроля, и выявить области для улучшения.

Реализуя вышеперечисленные меры, предприятие может обеспечить надлежащий учет объектов основных средств и их сохранность. Организация эффективной системы внутреннего контроля в свою очередь даёт возможность внешнему аудиту сузить объём аудиторских процедур.

Также рассмотрим несколько направлений по совершенствованию аудита основных средств:

1. Стандартизировать процедуры. Разработать стандартизированные процедуры управления основными средствами, включая приобретения, проверку, учет и выбытие. Это обеспечивает последовательность и снижает риск возникновения ошибок или недочетов.

2. Ведение комплексного реестра активов. Необходимо создать и поддерживать постоянно обновляемый реестр активов, включающий все необходимые сведения: описание и местонахождение активов, даты приобретения, затраты, нормы амортизации и сроки полезного использования. Обязательна регулярная сверка реестра с фактическим наличием активов для выявления расхождений.

3. Проведение независимой оценки. Нужно привлечь независимого оценщика для периодической оценки справедливой стоимости значительных объектов основных средств. Это поможет обеспечить точность заявленной стоимости активов и выявить потенциальные проблемы обесценивания.

4. Использование технологий. Внедрение и использование надежных программных обеспечений или системы управления объектами основных средств для оптимизации процессов, ведения точных записей создания комплексных аудиторских журналов, что позволит повысить эффективность и снизить риски.

Актуальность совершенствования аудита основных средств заключается в следующем:

- Эффективное управление ресурсами: Правильный учет основных средств помогает компаниям оптимизировать их использование и обеспечить эффективное управление ресурсами. Это включает в себя контроль за их распределением, использованием, обновлением и утилизацией.

- Соответствие законодательству и стандартам отчетности: Многие страны имеют законодательные требования относительно учета и отчетности по основным средствам. Компании должны соблюдать эти нормы, чтобы избежать штрафов и негативных последствий.

- Предотвращение мошенничества и ошибок: Систематический учет и аудит помогают выявлять ошибки и мошенничество, связанные с основными средствами, такие как их неправильная оценка или уклонение в расходах. Это способствует сохранению финансовой надежности компании.

- Планирование и принятие решений: Точная информация об основных средствах помогает компаниям принимать обоснованные решения о планировании инвестиций, стратегическом развитии и бюджетировании.

Таким образом, учет и аудит основных средств остаются необходимыми практиками для обеспечения финансовой устойчивости, прозрачности и эффективного управления для компаний любого масштаба.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. 01.01.2020 г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.07.2023 года)
2. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» №ОРК-677 от 25.02.2021 г.
3. НСБУ №5 «Основные средства», утвержден приказом Министерства финансов Республики Узбекистан, зарегистрирован Министерством Юстиции Республики Узбекистан от 20 января 2004 года №1299
4. Практический аудит: таблицы, схемы, комментарии / Ж.А. Кеворкова, В.Н. Бережной, Г.Н. Мамаева, 2017 – 432с.
5. Аудит: учебник для бакалавров / Т.М. Рогуленко – М., 2015 – 540с.
6. Носырева Е.Е. «Аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях», 2017г.
7. Голикова О.В., Адушева А.Ю., Муравицкая Н.К., 2017г.

Research Science and Innovation House