

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ КОНЦЕПЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Осипов А.А.¹, Воробьева О.А.²

¹Осипов Александр Александрович – магистрант;

²Воробьева Ольга Алимовна – кандидат экономических наук, доцент,
кафедра анализа, бухучета и аудита, экономический факультет,
Курганский государственный университет,
г. Курган

Аннотация: начало двадцать первого века характеризуется для нашей страны выходом экономики на новый этап своего развития. Высокая скорость развития информационных ресурсов привела к формированию новой экономики, глобальной по своим масштабам. Основными ресурсами развития все чаще становятся люди и знания, которыми они обладают, нематериальные активы. В наукоемких отраслях нематериальные активы играют особую роль.

Ключевые слова: нематериальные активы, ресурсы, развитие, методология, аудит, аудиторские процедуры.

Целью аудита нематериальных активов (НМА) является формирование мнения о степени достоверности бухгалтерской отчетности по разделу нематериальных активов и установления соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с нематериальными активами действующим в Российской Федерации нормативным документам.

В ходе аудита НМА проверяются:

1) постановка контроля за наличием НМА (правильность отнесения объекта к нематериальным активам; проверка наличия и правильности документального оформления операций; правильность оценки НМА; инвентаризация НМА; соответствие отчетности данным синтетического и аналитического учета);

2) ведение синтетического учета, налогообложение операций по поступлению и выбытию НМА (отражение операций поступления и выбытия НМА в регистрах синтетического учета; вопросы налогообложения операций при поступлении и выбытии НМА);

3) начисление и отражение в учете амортизации по НМА (обоснованность установления срока полезного использования; правомерность и обоснованность используемых способов начисления амортизации; правильность расчетов амортизационных отчислений; отражение амортизационных отчислений в учете) [1, 52].

Получение достаточных доказательств позволяет аудитору дать независимую оценку состояния учета НМА и выявить нарушения и отступления от действующего законодательства и установленных правил.

Информационная база, используемая аудитором при проверке нематериальных активов, включает: основные нормативные документы, регулирующие вопросы организации бухгалтерского учета и налогообложения нематериальных активов;

положение об учетной политике организации;

регистры синтетического и аналитического учета нематериальных активов, используемые в организации;

первичные документы по отражению операций с нематериальными активами;

бухгалтерскую отчетность.

Аудитор знакомится с основными положениями учётной политики организации, раскрывающими методологию учета нематериальных активов:

способами начисления амортизационных отчислений (в целом или по каждому виду нематериальных активов);

перечнями объектов нематериальных активов, по которым не производится начисление амортизации;

утвержденными организацией формами первичных документов для учета нематериальных активов;

сроками проведения инвентаризации нематериальных активов;

документооборотом по учету НМА;

перечнем счетов и субсчетов, используемых для учета операций с нематериальными активами.

Для проверки операций с НМА используются регистры синтетического и аналитического учета в зависимости от применяемых форм учета [2, 402].

Синтетический учет нематериальных активов при журнально-ордерной форме ведется в журналах-ордерах 10, 13 и в ведомости учета нематериальных активов № 17.

Нематериальные активы отражаются в Бухгалтерском балансе (ф. № 1) и Приложении к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).

Нематериальные активы представлены в балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Нематериальные активы» (стр. 110) по видам:

«Патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы» (стр. 111);

«Организационные расходы» (стр. 112);

«Деловая репутация организации».

Нематериальные активы показываются в балансе по остаточной стоимости (за исключением объектов, по которым в соответствии с установленным порядком погашение стоимости не проводится).

В форме № 5 раскрывается информация:

о наличии отдельных видов нематериальных активов на начало и конец отчетного периода и их движении в течение отчетного периода.

о суммах начисленной амортизации на начало и конец отчетного периода;

В пояснительной записке подлежит раскрытию информация

о сроках полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам);

об объектах нематериальных активов, стоимость которых не погашается;

о способах начисления амортизационных отчислений.

Аудит операций с нематериальными активами условно можно разделить на 3 этапа:

Ознакомительный этап – на данном этапе аудитор необходимо ознакомиться с представленной ему бухгалтерской отчетностью и проанализировать полученную информацию.

Основной этап – на данном этапе подтверждается первичная оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета нематериальных активов, проверяются своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете операций с нематериальными активами при соблюдении требований законодательства РФ, достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с нематериальными активами.

Заключительный этап - на заключительном этапе формируется мнение о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности предприятия нематериальных активов и по итогам аудита нематериальных активов подготавливается аудиторское заключение, в котором содержатся выявленные в ходе проверки нарушения и рекомендации по их исправлению [5, 52].

Список литературы

1. Аудит: Учеб. пособие / под ред. проф. А.Ю. Рудченко. Д.: ООО «Юго-Восток, Лтд», 2005 г. 395 с.
2. Аудит: методология и организация: Учебник. К.: Общ-во «Знания», 2001. .402 с.
3. Голошевич И. Нематериальные активы // Бухгалтерия, 2009. № 7. С. 58-60.
4. Голошевич И. Платежи за нематериальные активы: «учетная» зависимость// Сборник систематизированного законодательства, 2009. № 6. С. 112-115.
5. Жураковская И. Особенности отражения в учете прав пользования объектами интеллектуальной собственности // Бухгалтерский учет и аудит, 2007. № 9. С. 51-59.
6. Осипов А.А. Приоритеты инновационно-индустриальной политики: мировой опыт и направления в развитии Казахстанской экономики. / Priorities of innovation - industrial policy: world experience and direction in the development of the Kazakh economy. Журнал «European research»..№ 4 (5), 2015.