

УДК 657

Шарова С.В.¹, Руденко О.В.²

¹ канд.екон.наук, доцент ЗНТУ

² студ.гр. ФЕУ-114м

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВАХ

Однією з ланок системи управління акціонерним товариством (далі АТ) стає внутрішній аудит. Наявність служби внутрішнього аудиту (далі СВА) є позитивним сигналом для потенційних інвесторів і кредиторів та підвищує інвестиційну привабливість підприємства.

Впровадження в АТ служби СВА в сучасних умовах управління українськими підприємствами дозволяє мінімізувати ризик банкрутства підприємства та підвищити ефективність обліку, контролю, аналізу та політики управління основними засобами з метою стабілізації, збереження та підвищення ефективності роботи підприємства. Саме тому діяльність СВА повинна бути зосереджена на пошуку нових методів підвищення ефективності управління основними засобами в акціонерних товариствах (АТ). Це обумовлено тим, що неефективна система обліку та політика управління і використання основних засобів призводить до збільшення неліквідних необоротних активів, а це, в свою чергу, може привести до зменшення ліквідності активів підприємства та вплине на вірогідність його банкрутства. Тому особливе значення набуває технологія проведення внутрішнього аудиту основних засобів, яка залежить від стану, динаміки, структури та політики управління основними засобами, а також технічного і технологічного рівнів роботи підприємства.

Внутрішній аудит основних засобів в першу чергу спрямовано на вирішення завдань, пов'язаних з:

-правильністю відображення в обліку надходження, наявності та вибуття (ліквідації) основних засобів;

- перевіркою організації відповідного зберігання, охорони, попередження псування основних засобів;
- формуванням первісної вартості основних засобів;
- дотриманням вимог щодо документального оформлення операцій в бухгалтерському обліку;
- доцільності застосування методів амортизації;
- контролем за дотриманням встановлених організацією норм нарахування амортизації;
- виявленням неліквідних або непридатних у подальшому використанні основних засобів;
- перевіркою правильності розкриття інформації у облікових регістрах та формах фінансової звітності;
- проведенням аналізу забезпеченості та ефективності використання основних засобів;
- розробка рекомендацій стосовно підвищення ефективності управління основними засобами та ін.

Ефективне застосування аудиторських процедур залежить від затвердженого плану, програми та методики проведення перевірки. Слід зазначити, що методика перевірки розробляється на стадії планування та спрямована на збір аудиторських доказів з метою проведення аналізу та впровадження заходів щодо підвищення ефективності використання та управління основними засобами на підприємстві.

У ході проведення внутрішнього аудиту основних засобів здійснюється аналіз за наступними напрямками:

- аналіз складу, структури і динаміки основних засобів;
- аналіз стану та руху основних засобів;
- аналіз забезпеченості підприємства основними засобами;
- аналіз ефективності використання основних засобів;
- аналіз використання машинного часу та обладнання.
- вибір оптимальної амортизаційної політики.

У процесі вибору оптимального методу нарахування амортизації згідно зі специфікою підприємства необхідно оцінити ефективність існуючої амортизаційної політики та розглянути використання визначених в обліковій політиці методів амортизації з наступним порівнянням їх з іншими можливими методами, визначеними в П(С)БО 7 «Основні засоби» та Податковому Кодексі України.

Таким чином, розглянута методика проведення внутрішнього аудиту основних засобів дозволить за рахунок виділених напрямів проведення аудиту своєчасно виявити та попередити порушення, а також внести необхідні зміни в облікову політику акціонерного товариства. Виділені етапи проведення внутрішнього аудиту основних засобів, а також ауди- торські

процедури, які будуть застосовуватися у ході перевірки, повинні затверджуватися на стадії планування та регламентуватися внутрішніми стандартами (положеннями) аудиту в АТ.

Внутрішній аудит основних засобів повинен бути спрямований на збір аудиторських доказів, проведення аналізу, застосування моделей і методів з метою розробки рекомендацій щодо оптимізації роботи облікового апарату, а також напрямів підвищення ефективності управління основними засобами.