

УДК 631.16:658.152(476)

ИНСПЕКТИРОВАНИЕ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ПРИЕМ ПОЛУЧЕНИЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ПРИ ПРОВЕРКЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Щербатюк С.Ю., Гирда Н.Г.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Нематериальные активы являются одним из сравнительно новых объектов бухгалтерского учета, появившихся в его теории и практике лишь на этапе становления и развития рыночных отношений в Республике Беларусь. Все большее значение данная группа активов приобретает в деятельности отечественных сельскохозяйственных организаций.

Нематериальные активы как учетная категория и принципы операций с ними определены в нормативных документах Республики Беларусь, однако подходы к их идентификации, способам отражения в балансе, оценке, амортизации остаются объектами пристального контроля, что подчеркивает актуальность темы исследования.

В связи с указанными обстоятельствами целью нашего исследования выступила систематизация вопросов проверки операций с нематериальными активами для обеспечения доказательной базы, необходимой для обобщения результатов их контроля.

Объект исследования представлен операциями с нематериальными активами, нашедшими отражение в учетных документах предприятия, предметом выступает методика контроля указанных операций.

Важнейшим приемом получения документальных доказательств в ходе проверки является инспектирование, которое в нашем случае представляет собой проверку записей на счетах бухгалтерского учета 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», проверку содержательной и формальной сторон первичных учетных документов, наличия и права собственности на нематериальные активы.

При инспектировании необходимо получить достаточные доказательства по ряду утверждений, которые систематизированы в таблице.

Предложенную таблицу в виде теста проверяющий может заполнить самостоятельно на основании проверенных документальных данных, а также может предложить для заполнения работникам учетной службы предприятия, ведущих указанный участок учета. В таком случае можно также проверить степень надежности системы внутрихозяйственного контроля операций с нематериальными активами.

Таблица – Необходимые и достаточные доказательства для проверки операций с нематериальными активами

Утверждения	Цели	Оценка
1	2	3
Существование	Нематериальный актив существует на определенную дату, что подтверждается результатами инвентаризации в соответствии с Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств [1]	Да/Нет
Права и обязанности	Нематериальный актив принадлежит субъекту по состоянию на определенную дату, что подтверждается договором приема-передачи и нематериального актива, актом приема-передачи в соответствии с Постановлением Минфина № 23 [2]	Да/Нет
Возникновение	В течение отчетного периода была осуществлена операция по приобретению, выбытию нематериального актива, переоценке его стоимости, начислению амортизации, что подтверждается актами приема-передачи нематериальных активов, переоценки нематериальных активов, ведомостями начисления амортизации	Да/Нет

Продолжение таблицы

1	2	3
Полнота	Нет неучтенных нематериальных активов, а также операций с ними, что подтверждается инвентарными карточками по учету нематериальных активов	Да/Нет
Стоимостная оценка	Нематериальный актив отражается по соответствующей балансовой стоимости с учетом переоценки в соответствии с п.13-18 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов [3]	Да/Нет
Точное измерение (измерение)	Операции с нематериальными активами учитываются по соответствующей сумме, подтвержденной соответствующим первичным документом, а доход или расход от выбытия нематериального актива относится к соответствующему периоду	Да/Нет
Представление и раскрытие	Статья о нематериальных активах раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с Инструкцией № 111 [4]	Да/Нет

Таким образом, инспектирование нематериальных активов позволяет получить надежные аудиторские доказательства как относительно их существования, так и относительно собственности на них или стоимостной оценки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утв. постановлением Минфина РБ от 30.11.2007 № 180
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23 «Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения

акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов»

3. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25

4. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденная постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 № 11