

УДК 657.633.5 (476)

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Жарикова О. А.

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

Одной из функций бухгалтерского учета является последовательный и системный контроль финансово-хозяйственной деятельности. Реализация контрольной функции бухгалтерского учета предполагает выполнение мероприятий по осуществлению контроля не только со стороны государственных органов, но и со стороны самих организаций – внутрихозяйственного контроля.

Основной целью внутрихозяйственного контроля является установление рационального и целевого использования средств, имущества организации в результате принимаемых решений.

Главными техническим ресурсами хозяйственной деятельности организации выступают основные средства. в этой связи считаем важным детальное рассмотрение методики организации и проведения внутрихозяйственного контроля основных средств.

Использование основных средств требует от организации надзора и контроля за их наличием и сохранностью с момента приобретения до выбытия. При анализе эффективности системы внутреннего контроля необходимо осуществить обзор большого количества операций: ежемесячно отслеживать операции по поступлению основных средств по различным каналам, их выбытию по различным причинам, измерять размер стоимости утраченной основными фондами, которые должны включаться в затраты на производство и пр.

Очевидна необходимость разработки методики проведения проверки операций по учету основных средств, для чего в первую очередь

необходимо выделить направления проверки и перечень вопросов подлежащих проверке (таблица).

Таблица – Вопросы проверки основных средств

№ п/п	Перечень контрольных мероприятий (процедур)
1	Проверка наличия и сохранности основных средств
1.1	Проверка создания комиссии по приемке основных средств
1.2	Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств
1.3	Проверка оформления протоколов договорной цены
1.4	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств
1.5	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов
1.6	Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств
1.7	Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств
1.8	Проверка результатов произведенной переоценки основных средств
1.9	Проверка результатов последней инвентаризации основных средств
1.10	Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально ответственным лицам бухгалтерией предприятия
1.11	Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами
1.12	Проверка отражения в отчетности наличия основных средств
2	Проверка движения основных средств
2.1	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал
2.2	Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств
2.3	Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств
2.4	Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями
2.5	Проверка отражения в отчетности движения основных средств
3	Проверка правильности начисления амортизации
3.1	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения
3.2	Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация
3.3	Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация
3.4	Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал
3.5	Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации основных средств
3.6	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств
4	Проверка правильности налогообложения по основным средствам
4.1	Проверка правильности расчетов по НДС
4.2	Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль
4.3	Проверка правильности расчетов по налогу на недвижимость

5	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств
---	--

Примечание – Источник: собственная разработка.

Программа проверки основных средств, разработанная на основании перечня представленных вопросов, подлежащих проверке, с учетом сроков, исполнителей и проверяемых документов будет носить универсальный характер и сможет быть использована и государственными органами, осуществляющими контроль, и любой организацией, независимо от ее ведомственной принадлежности и величины.