

## ИНСТРУМЕНТАРИЙ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**О. А. Жарикова**

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

*(Поступила в редакцию 30.06.2015 г.)*

**Аннотация.** В данной работе рассмотрены теоретические аспекты внутрихозяйственного контроля операций с основными средствами. При этом рассматривались такие категории, как внутрихозяйственный контроль, направления проверки основных средств, а также комплексы, план и программа проверки.

Полученные результаты позволили разработать программу внутрихозяйственного контроля операций с основными средствами.

**Summary.** Theoretical aspects of intraeconomic control of operations with fixed assets are considered in this work. Such categories as intraeconomic control, the directions of check of fixed assets, check complexes, the plan of check, the program of check were considered.

The received results allowed to develop the program of intraeconomic control of operations with fixed assets.

**Введение.** Бухгалтерский учет любой организации невозможен без контроля, поскольку немислимо какое управление без проверки выполнения принятых решений, установленных требований. Финансирование сельскохозяйственных организаций зачастую производится за счет государственных средств, поэтому должно быть установлено целевое расходование средств бюджета и правильность отражения всех произведенных операций на счетах бухгалтерского учета. В этой связи для любой организации актуальность создания и совершенствования системы гласного, всеобъемлющего контроля, трудно переоценить.

**Цель работы:** на основании анализа нормативных, законодательных материалов, научной и специальной литературы, опыта организации учетно-аналитической работы в организациях изучить учет основных средств и разработать программу проведения внутрихозяйственного контроля основных средств.

**Материал и методика исследований.** Анализ мнений зарубежных и отечественных ученых по проблемам учета и внутрихозяйственного контроля основных средств при помощи методов логики, научной абстракции, индукции, дедукции, анализа и синтеза, сравнения и др.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Одной из функций бухгалтерского учета является последовательный и системный контроль финансово-хозяйственной деятельности. Реализация контрольной функ-

ции бухгалтерского учета предполагает выполнение мероприятий по осуществлению контроля не только со стороны государственных органов, но и со стороны самих организаций – внутрихозяйственного контроля.

В ходе осуществления внутрихозяйственного контроля выявляются ошибки и нарушения, допускаемые при осуществлении организацией финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской отчетности. Своевременный и качественный внутрихозяйственный контроль позволит предотвратить и уменьшить количество допускаемых нарушений и ошибок, рационально использовать имеющиеся ресурсы организации, не допустить санкций со стороны контролирующих органов, осуществляющих государственный финансовый контроль в Республике Беларусь.

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

Важным фактором увеличения выпуска продукции из каждой единицы производственных фондов является эффективное использование основных средств. Основные средства выступают главными техническими ресурсами хозяйственной деятельности организации.

Использование основных средств требует от организации надзора и контроля за их наличием и сохранностью с момента приобретения до выбытия, при этом необходимо ежемесячно измерять размер стоимости утраченной основными средствами, который должен включаться в затраты на производство.

Решение задач внутрихозяйственного контроля основных средств осложняется некоторыми факторами, такими как несовершенство нормативной базы по осуществлению контроля, а также недостаточное количество научной литературы, рассматривающей современные проблемы контроля и пути их решения. Кроме того, при анализе эффективности системы внутреннего контроля основных средств необходимо осуществить обзор большого количества операций: ежемесячно отслеживать операции по поступлению основных средств по различным каналам, их выбытию по различным причинам, измерять размер амортизационных отчислений, оценивать правильность отнесения отдельных предметов к основным средствам и пр.

Кроме вышеописанных проблем внутрихозяйственный контроль в организации должен осуществляться с наименьшими затратами, качественно, соблюдая определенную этику, для чего необходимо соблюдать алгоритм осуществления контроля внутри организации. Так, контроль начинается с оформления планов проверки, перетекает в получение доказательств и заканчивается оформлением результатов контрольной работы.

В этой связи при разработке методики проведения проверки операций по учету основных средств, в первую очередь необходимо выделить направления проверки (таблица 1).

Таблица 1 – Основные направления проверки учета основных средств

| № п/п | Направления проверки операций с основными средствами   |
|-------|--|
| 1     | Контроль за наличием и сохранностью основных средств   |
| 2     | Правильность отнесения предметов к основным средствам  |
| 3     | Правильность оценки основных средств в учете   |
| 4     | Правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств         |
| 5     | Правильность начисления и отражения в учете амортизации и ремонта основных средств                     |
| 6     | Правильность отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности |

*Примечание – Источник: собственная разработка*

В соответствии с основными направлениями и задачами проверки основных средств можно выделить четыре комплекса проверки (рис. 1).



Рисунок 1 – Комплексы проверки основных средств

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Каждый из комплексов находит отражение в плане проверки (рис. 2), где кроме того фиксируют период исполнения и исполнителя.

### План проверки учета основных средств

СПК «Красная Заря»

(организация)

Период проверки с 1 января по 31 декабря 2015г.

Руководитель ревизионной службы И. И. Иванов

Ответственные члены ревизионной службы И. И. Иванов, И. Я. Петров

| № п/п | Планируемые виды работ   | Период проведения        | Исполнитель                   | Примечания  |
|-------|--|--------------------------|-------------------------------|---|
| 1     | Проверка наличия и сохранности основных средств                  | В течение отчетного года | Иванов И. И.,<br>Петров И. Я. | Согласно общему плану внутрихозяйственного контроля СПК |
| 2     | Проверка движения основных средств                               | В течение отчетного года | Петров И. Я.                  |   |
| 3     | Проверка правильности начисления амортизации                     | В течение отчетного года | Иванов И. И.                  |   |
| 4     | Проверка правильности налогового обложения по основным средствам | В течение отчетного года | Иванов И. И.,<br>Петров И. Я. |   |

Подписи

Рисунок 2 – План внутрихозяйственного контроля учета основных средств

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Представленные в плане проверки основных средств комплексы рассматриваются ответственными лицами, разрабатывается перечень вопросов, подлежащих проверке, и составляется соответствующая программа (таблица 2).

Таблица 2 – Программа внутрихозяйственного контроля учета основных средств

| № п/п | Перечень контрольных мероприятий (процедур)  | Период проведения | Исполнитель                   | Рабочие документы  |
|-------|--|-------------------|-------------------------------|--|
| 1     | 2  | 3                 | 4                             | 5  |
| 1     | <b>Проверка наличия и сохранности основных средств</b>   | В течение года    | Иванов И. И.,<br>Петров И. Я. |  |
| 1.1   | Проверка создания комиссии по приемке основных средств   | Ежеквартально     | Иванов И. И.                  | Приказы, распоряжения  |
| 1.2   | Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств                                       | Ежеквартально     | Петров И. Я.                  | Договоры, соглашения   |
| 1.3   | Проверка оформления протоколов договорной цены   | Ежеквартально     | Иванов И. И.                  | Протоколы, соглашения, приказы                                   |
| 1.4   | Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств | Ежеквартально     | Петров И. Я.                  | Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации |

Продолжение таблицы 2

| 1    | 2   | 3                           | 4                            | 5   |
|------|---|-----------------------------|------------------------------|---|
| 1.5  | Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов                             | Ежеквартально               | Иванов И. И.                 | Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации                               |
| 1.6  | Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств | Ежеквартально               | Петров И. Я.                 | Первичные документы, учетные регистры, учетная политика                                   |
| 1.7  | Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств   | Ежеквартально               | Иванов И. И.                 | Учетная политика, приказы, сметы, отчеты  |
| 1.8  | Проверка результатов произведенной переоценки основных средств  | По мере совершения операций | Петров И. Я.                 | Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры                             |
| 1.9  | Проверка результатов последней инвентаризации основных средств  | В течение года              | Иванов И. И.                 | Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры                       |
| 1.10 | Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально ответственным лицам бухгалтерией предприятия                         | Ежеквартально               | Петров И. Я.                 | Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности |
| 1.11 | Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами   | Ежеквартально               | Иванов И. И.                 | Приказы, распоряжения   |
| 1.12 | Проверка отражения в отчетности наличия основных средств  | Ежеквартально               | Петров И. Я.                 | Формы отчетности  |
| 2    | <b>Проверка движения основных средств</b>   | В течение года              | Иванов И. И.<br>Петров И. Я. |   |
| 2.1  | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал  | Ежеквартально               | Иванов И. И.                 | Приказы, акты приема, регистры бухгалтерского учета                                       |
| 2.2  | Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств   | Ежеквартально               | Петров И. Я.                 | Методики оценки, протоколы собраний учредителей   |
| 2.3  | Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств  | Ежеквартально               | Иванов И. И.                 | Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс                               |

Продолжение таблицы 2

| 1   | 2  | 3                                   | 4                            | 5  |
|-----|--|-------------------------------------|------------------------------|--|
| 2.4 | Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями  | Ежеквартально                       | Петров И. Я.                 | Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс  |
| 2.5 | Проверка отражения в отчетности движения основных средств  | Ежеквартально                       | Петров И. Я.                 | Формы отчетности   |
| 3   | <b>Проверка правильности начисления амортизации</b>  | В течение года                      | Иванов И. И.<br>Петров И. Я. | Расчеты  |
| 3.1 | Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения | Помесячно                           | Иванов И. И.                 | Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс   |
| 3.2 | Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация  | Помесячно                           | Петров И. Я.                 | Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы   |
| 3.3 | Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация  | Помесячно                           | Иванов И. И.                 | Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы   |
| 3.4 | Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал                 | По мере внесения в уставный капитал | Петров И. Я.                 | Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров  |
| 3.5 | Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации основных средств                               | Помесячно                           | Иванов И. И.                 | Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств |
| 3.6 | Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации  | Ежеквартально                       | Петров И. Я.                 | Формы отчетности   |
| 4   | <b>Проверка правильности налогообложения по основным средствам</b>   | В течение года                      | Иванов И. И.<br>Петров И. Я. |  |
| 4.1 | Проверка правильности расчетов по НДС  | По срокам налоговых платежей        | Иванов И. И.<br>Петров И. Я. | декларации и расчеты по НДС, книга покупок, счета-фактуры, накладные, расчеты                                |
| 4.2 | Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль  | По срокам налоговых платежей        | Иванов И. И.<br>Петров И. Я. | декларации и расчеты по налогу на прибыль, отчет о прибылях и убытках, справки, учетные регистры             |

Продолжение таблицы 2

| 1   | 2   | 3                            | 4                            | 5  |
|-----|---|------------------------------|------------------------------|--|
| 4.3 | Проверка правильности расчетов по налогу на недвижимость                | По срокам налоговых платежей | Иванов И. И.<br>Петров И. Я. | декларации и расчеты, справки, прочие сведения |
| 4.4 | Проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств | Ежеквартально                | Иванов И. И.<br>Петров И. Я. | Формы отчетности                               |

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Таким образом, представленная Программа была разработана с учетом инструкции по учету основных средств. Особенностью данной программы является нестандартный набор процедур, которые не всегда включаются контролирующими органами в программы проверок. Несмотря на то, что разработанная нами программа содержит сроки исполнения, комплексную проверку предлагается проводить за месяц до инвентаризации основных средств в сентябре или октябре, т. к. большинство ошибок, допущенных бухгалтером или материально-ответственным лицом, исправляются после проведения инвентаризации.

**Заключение.** Результаты исследования позволяют нам сделать вывод, что в соответствии с основными направлениями и задачами проверки основных средств можно выделить четыре комплекса: учет наличия и сохранности основных средств; учет движения основных средств; расчеты по начислению амортизации; расчеты по налогообложению по основным средствам. Выделенные комплексы нашли отражение в составленном нами плане проверки.

Программа проверки основных средств, разработанная на основании вопросов, подлежащих проверке, с учетом сроков, исполнителей и проверяемых документов, на наш взгляд, носит универсальный характер и может быть использована и государственными органами, осуществляющими контроль, и любой организацией, независимо от ее ведомственной принадлежности и величины. Внедрение и применение представленной Программы проверки основных средств позволит повысить эффективность использования основных средств, что повлечет увеличение и расширение производства без дополнительных необоснованных вложений в долгосрочные активы.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26.
2. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. Мин. Эк., Мин. Финн. и Мин. Арх. и Строит. от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 ( в ред. от 22 декабря 2012 г. № 117/80/37).
3. Об установлении нормативных сроков службы и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь: утв. Постановлением Мин. Эк. от 30.09.2011 №161.