

Совершенствование методики проведения внутреннего аудита основных средств машиностроительного предприятия

Мотолянец Марина Владимировна 

Кандидат экономических наук, доцент

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, г. Ярославль, Российская Федерация

E-mail: am-am@inbox.ru

Путкова Кристина Алексеевна

Магистрант

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, г. Ярославль, Российская Федерация

E-mail: putkovakristina@yandex.ru

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

внутренний аудит,
основные средства, риски,
устойчивое развитие,
ретроспективный
контроль, аналитические
процедуры

АННОТАЦИЯ

В современных экономических условиях одним из факторов устойчивого развития организации становится улучшение использования ее имущества. Основные средства, используемые в организациях, служат для них важнейшим экономическим ресурсом, влияющим на повышение фондоотдачи, числа оказываемых услуг, снижение их себестоимости, а главное – рост прибыли. Основные средства (машины, оборудование, здания, сооружения и т.д.) составляют основу производственного потенциала машиностроительных предприятий. Их техническое состояние, уровень автоматизации и степень износа напрямую определяют объемы выпускаемой продукции, качество и себестоимость. Модернизация и обновление основных фондов являются ключевыми факторами повышения эффективности производства. Ввиду сложности и изменчивости нормативно-правовой базы, а также большой номенклатуры и территориальной удаленности основных средств в рамках одного предприятия, возникает необходимость в организации внутреннего аудита с целью соблюдения законодательства в области бухгалтерского учета, контроля основных средств и повышения эффективности их использования. В статье на основе сравнительного анализа экономической литературы и оценки данных нормативных документов систематизированы существующие подходы к трактовке понятий «внутренний аудит» и «основные средства», выявлены их ключевые сходства и различия, дан критический обзор существующих методик внутреннего аудита основных средств и предложена авторская методика, учитывающая особенности машиностроительной отрасли. Особое внимание уделено противоречиям в критериях признания основных средств, включая стоимостные лимиты и цели использования, что создает риски искажения финансовой отчетности. Авторами предложены уточненные определения исследуемых категорий, синтезирующие современные требования международных стандартов и национальных нормативных актов. Применение разработанного подхода позволяет унифицировать процесс идентификации активов, минимизировать субъективность оценок и повысить качество внутренних проверок и контроля за основными средствами машиностроительного предприятия.

JEL codes: L91, L21, R41, F13

DOI: <https://doi.org/10.52957/2221-3260-2026-8-168-181>

Для цитирования: Мотолянец, М.В. Совершенствование методики проведения внутреннего аудита основных средств машиностроительного предприятия / М.В. Мотолянец, К.А. Путкова. – Текст : электронный // Теоретическая экономика. – 2026. – № 8. – С.168-181. - URL: <http://www.theoreticaleconomy.ru> (Дата публикации: 30.08.2026)

Введение

В условиях динамичной бизнес-среды, растущих рисков и ужесточения требований регуляторов надежная система управления становится критически важным элементом успеха любой

организации. Ключевую роль в обеспечении ее эффективности и защите интересов собственников играет внутренний аудит. Сегодня это не просто инструмент ретроспективного контроля за соблюдением правил, а стратегическая функция, независимая и объективная деятельность, направленная на повышение эффективности операций, управление рисками и укрепление системы корпоративного управления.

Актуальность внутреннего аудита постоянно возрастает. Он эволюционирует от проверок бухгалтерских документов к комплексному консалтингу, помогая менеджменту организации предвидеть и смягчать новые виды угроз, такие как кибер-риски, репутационные потери или проблемы в области устойчивого развития (ESG). Наличие профессиональной и независимой службы внутреннего аудита является признаком зрелой системы управления и важным фактором доверия со стороны инвесторов, партнеров и регуляторов.

Теоретическая и методическая основа исследования

Теоретическая и методическая основа исследований вопросов внутреннего аудита представлена в трудах зарубежных специалистов Международного института внутренних аудиторов¹. Исследуемая область также широко исследуется и российскими учеными-экономистами, среди них: О. С. Аксимова [3], В.В. Бородина [5], С.Р. Дачева [7], Д. А. Ендовицкий [8], Т.Н. Иванова [9], Н.А. Казакова [10], Е. Э. Казанцева [11], Е. Н. Каламанова [12], К.А. Карпова [14], А. Н. Колесникова [19], И.А. Краснова [20], О.В. Сидоренко [21], И.В. Сугаипова [22], С. А. Чернявская [24], С.Ф. Шарафутина [25], Д.Е. Щепетова [27] и др.

Подходы к трактовке понятия «основные средства» рассмотрены в работах отечественных исследователей таких, как П. М. Абдуллаева [1], А.А. Адаменко [2], О. Г. Блажевич [4], А. Ю. Бунина [6], П. А. Канапухин [16], С. В. Кесян [15], Ю.В. Киселева [16], Г.С. Клычова [17], В. В. Кобзев [18], Е. Д. Ушакова [23], В.А. Шахова [26], А.О. Штам [28], а также нормативных документах: налоговый кодекс РФ (часть 2)², ФСБУ 6/2020³.

Вместе с тем, возникает необходимость уточнения дефиниций «внутренний аудит» и «основные средства» в связи с отсутствием учета отраслевой специфики и неоднозначных подходов авторов и нормативно-правовых документов.

Методы исследования

Для достижения поставленной цели в процессе проведения исследования был применен комплекс следующих методов экономических исследований:

– общенаучные методы – сравнение, наблюдение, группировка, анализ и синтез, индукция и дедукция, детализация и обобщение, которые играют важную роль при разработке внутренних стандартов и инструкций для исследуемого предприятия, связанных с рациональным использованием основных средств и их эффективным контролем.

– специальные методы – запрос, наблюдение, инспектирование, пересчет, подтверждение, аналитические процедуры, экономико-статистические методы, методы сравнительного анализа, методы расчета аналитических показателей, экономический анализ, сравнительный метод (в частности, метод сопоставления), аналитический метод (в частности, анализ, синтез, обобщение), статистический метод (в частности, сводка и группировка статистических данных, расчет абсолютных и относительных показателей).

Методологической базой для проведения исследования послужили аналитические

1 Международные стандарты внутреннего аудита: утверждены Международным институтом внутренних аудиторов 09 января 2024 г.

2 Налоговый Российская Федерация. Кодексы. Налоговый кодекса РФ №117-ФЗ (часть вторая): принят Государственной Думой 19 июля 2000 года: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.

3 Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6 /2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020): утвержденные Приказом Минфина России № 204н

данные различных Интернет-ресурсов, первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) и иная отчетность машиностроительного предприятия, иные статистические, справочные и публицистические материалы.

Результаты исследования и обсуждение

В экономической литературе и нормативных документах представлены различные трактовки понятия «внутренний аудит», некоторые из них систематизированы в табл. 1.

Таблица 1 – Трактовки понятия «внутренний аудит», представленные в экономической литературе и нормативных документах

Автор	Определение
Шарафутина С.Ф., Бикезина Т.В., Петрова Е.Е. [25]	Внутренний аудит – это независимая оценка всех сторон деятельности экономического субъекта, осуществляемая внутри организации для формирования уверенности в том, что действующая система контроля надежна и эффективна.
Иванова Т.Н. [9]	Внутренний аудит – это контрольная деятельность, осуществляемая внутри организации его подразделением - службой внутреннего аудита, в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации
Карпова К.А. [14]	Внутренний аудит – это независимая контрольная деятельность, предоставляющая реальную картину функционирования экономического субъекта, на базе которой создаются экспертные оценки об итогах его деятельности.
Международный институт внутренних аудиторов (международные стандарты внутреннего аудита)	Внутренний аудит – это независимая и объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование работы организации. Внутренний аудит содействует в достижении организацией поставленных целей, благодаря применению системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля.
Казакова Н.А., Гендон А.Л., Хлевная Е. А., Чикурова С.С. [10]	Внутренний аудит – это форма контроля, которая позволяет провести оценку эффективности компании, обнаружить искажения в учете и отчетности, выявить факты мошенничества.

Источник: составлено авторами.

Проведенное исследование позволило выделить следующие ключевые сходства понятий «внутренний аудит»:

1. независимость и объективность;
2. оценочная функция;
3. направленность на контроль;
4. внутренний характер.

В результате исследования также был систематизирован ряд различий данных понятий:

5. по широте цели:

– в МСВА внутренний аудит позиционируется и как контроль, и как консультирование, а цель его в совершенствование организации и содействие в достижении ее целей;

– в остальных определениях акцент делается на проверке, контроле, выявлении ошибок и мошенничества. Цель – дать оценку и обнаружить нарушения.

6. по объекту оценки:

– Шарафутина С.Ф. и Казакова Н. -«все стороны деятельности», «учет и отчетность», «эффективность компании»;

– Иванова Т.Н. и МСВА - смещение акцента на процессы корпоративного управления, руководства, управления рисками и контроля. Это взгляд на организацию как на систему.

7. по методологии:

– МСВА указывают на системный и последовательный подход, что подразумевает методологическую основу и стандартизацию деятельности, в то время как в других определениях методология не конкретизируется.

8. по результату:

– Шарафутина С.Ф. и МСВА говорят о «формировании уверенности» для руководства и органов управления – это ключевой результат, ценный для принятия решений;

– Казакова Н. делает упор на выявление негативных явлений (искажения, мошенничество).

Трактовки демонстрируют эволюцию от внутреннего аудита как инструмента ретроспективного финансово-операционного контроля к стратегической функции, интегрированной в систему управления и нацеленной на будущее. Определение, содержащееся в Международных стандартах аудита, является наиболее полным, системным и отражает современную парадигму профессии.

На основе проведенного исследования был предложен авторский подход к понятию «внутренний аудит». Под внутренним аудитом предлагается понимать независимую, систематизированную и объективную деятельность, организуемая в рамках организации для обеспечения уверенности совета директоров, руководства в эффективности системы управления рисками, контроля и корпоративного управления, а также для предоставления консультационных рекомендаций по ее совершенствованию. Внутренний аудит содействует организации в достижении стратегических и операционных целей, обеспечивая ее устойчивое развитие, защиту активов и соблюдение регуляторных требований.

Данное определение синтезирует сильные стороны проанализированных трактовок, акцентируя стратегическую и ценностно-ориентированную роль современной службы внутреннего аудита.

Почти каждое предприятие, несмотря на вид деятельности и успех на рынке, использует основные средства в своей деятельности. Они играют ключевую роль в жизнедеятельности предприятия, поскольку обеспечивают его функционирование и развитие.

Важно осознавать ценность основных средств как стратегических активов предприятия. Инвестиции в обновление и поддержание основных средств способствуют повышению производительности труда, сокращению издержек и улучшению общей эффективности бизнеса. Без современного оборудования и надежной инфраструктуры предприятие не сможет конкурировать на рынке, обеспечивать высокое качество оказываемых услуг или удовлетворять потребности клиентов.

При проведении проверки основных средств аудиторы должны изучить понятие и сущность исследуемого объекта для выполнения поставленных задач, поэтому в первую очередь необходимо рассмотреть понятия «основные средства» в экономической литературе и нормативных документах для комплексного понимания объекта исследования.

В экономической литературе представлено большое количество определений, некоторые из них систематизированы в табл.2.

Понятие основных средств содержится не только в учебных изданиях, научных статьях и специализированных журналах, оно также закреплено и на законодательном уровне. Данные определения, систематизированные на рис. 1.

Исследование научных трудов российских экономистов и нормативно-правовых документов позволило выделить следующие ключевые сходства понятий «основные средства»:

- долгосрочность использования (более 12 месяцев);
- сохранение натурально-вещественной формы;

- перенос стоимости через амортизацию;
- назначение для основной деятельности (актив не предназначен для перепродажи).

Таблица 2 – Трактовки понятия «основные средства», представленные в экономической литературе

Автор	Определение
Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Василенко М.С. [2]	Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев
Ушакова Е. Д. [23]	Основные средства - активы, которые подходят сразу под несколько критериев бухгалтерского учета: - компания собирается применять их более 12 месяцев; - организация не собирается перепродавать актив; - имущество может принести экономическую выгоду предприятию; - стоимость актива значительна (до 2022 года она должна была быть выше сорока тысяч рублей, сейчас фирмы определяют величину самостоятельно при этом в налоговом учете это сумма более ста тысяч рублей).
Штам А.О. [28]	Основные средства — это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносят их стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизации.
Блажевич О. Г., Васильева Д.О., Шальнева В.В. [4]	Основные средства – часть имущества, представляющая собой средства труда, которая служи более одного года и переносит свою стоимость на произведенную продукцию частями.
Шахова В.А. [26]	Основные средства - средства труда, участвующие в производственном процессе, которые сохраняют при этом свою натуральную форму. Срок их использования должен превышать один календарный год и они должны предназначаться для основной деятельности.
Киселева Ю.В., Рогуненко Т.М. [16]	Основные средства – материально - вещественные ценности, которые могут использоваться в качестве средств труда на протяжении долгого периода времени и для которых характерна неизменная натуральная форма.

Источник: составлено авторами.

В результате исследования также был систематизирован ряд различий данных понятий:

- по критерию стоимости
 - Налоговый кодекс РФ устанавливает минимальную стоимость (более 100 тыс. руб.), тогда как в бухгалтерском учете (ФСБУ 6/2020) этот критерий отсутствует, и организация может сама устанавливать лимит;
 - Ушакова Е. Д. отмечает, что до 2022 года был лимит в 40 тыс. руб., но сейчас организации определяют его самостоятельно (кроме налогового учета);
 - в понятиях остальных авторов не упоминается про стоимостной критерий.

Анализ данного аспекта позволил выявить размытость стоимостного критерия в бухгалтерском учете, а также различие между налоговым и бухгалтерским учетом. В связи с этим, аудиторы могут обратить внимание на необоснованно высокий или низкий лимит, установленный в бухгалтерском

учете для признания активов основными средствами, особенно если это влияет на ключевые показатели компании, искажает финансовую отчетность.

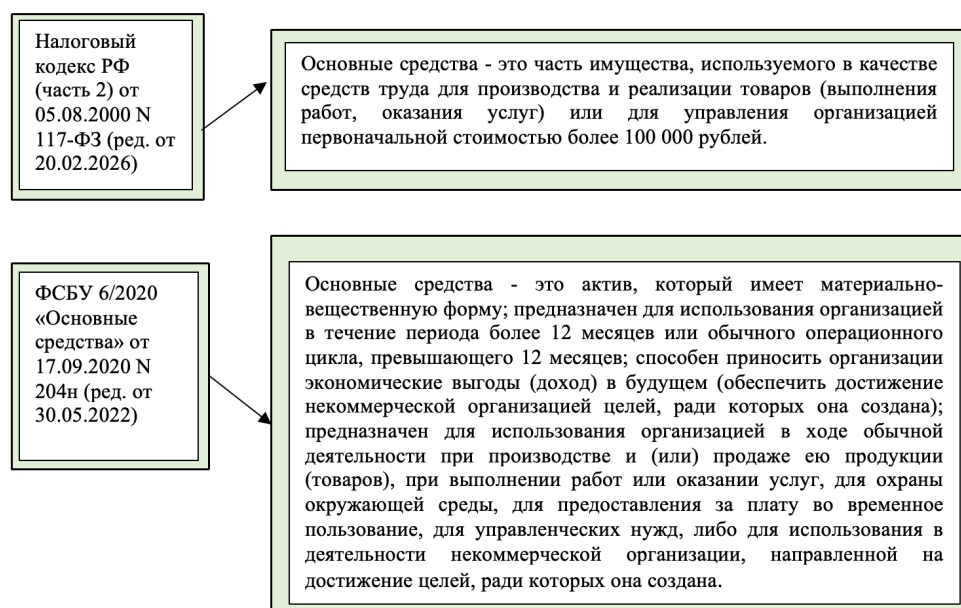


Рисунок 1 – Понятие «основные средства», закрепленное на законодательном уровне

Источник: составлено авторами.

- По цели использования
 - ФСБУ 6/2020 и Ушакова Е. Д. подчеркивают, что актив должен приносить экономические выгоды;
 - Штам А.О., Блажевич О. Г. и Шахова В.А делают акцент на производственном назначении, тогда как Адаменко А.А. и ФСБУ 6/2020 включает и управленческие нужды, сдачу в аренду, экологические цели.
 - в понятии Киселевой Ю.В. не упоминается про цель использования.

Анализ целей использования основных средств позволил выявить, что не все авторы включают в трактовку понятия «основные средства» экономическую выгоду от данного актива, а также использование его не только для производственных целей, но также для управленческих, экологических нужд и сдачи в аренду. Это может привести к искажениям в отчетности, так как к основным средствам могут быть отнесены объекты, не приносящие ни прямой, ни косвенной экономической выгоды, а основные средства, не используемые для производственных целей, могут быть к ним не отнесены.

На основе проведенного исследования был предложен авторский подход к понятию «основные средства», который будет носить синергетический эффект и учитывать все выявленные различия и спорные моменты. Под основным средством предлагается понимать материальный актив, который имеет срок полезного использования более 12 месяцев; сохраняет свою форму в процессе эксплуатации; переносят стоимость на продукцию, работы, услуги через амортизацию (если подвержены износу); не предназначен для перепродажи; имеющий первоначальную стоимость более 100 000 рублей; используется для производственных, управленческих, экологических нужд, сдачи в аренду и т.д.; способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Авторское определение основных средств помогает устранить многие спорные моменты, с которыми сталкиваются внутренние аудиторы при проверке. Применение данного подхода предоставляет внутренним аудиторам следующие преимущества:

- оперативная классификация активов - четкие критерии позволяют однозначно идентифицировать объекты, подлежащие учету в составе основных средств;

- объективизация оценочных суждений - минимизация субъективного фактора при принятии решений, снижение вероятности разногласий с проверяемыми экономическими субъектами;
- уменьшение вероятности существенных искажений в учете основных средств благодаря унифицированным принципам их признания;
- повышение качества аудиторских проверок и обеспечение достоверности финансовой отчетности организаций.

Машиностроение, как капиталоемкая отрасль с высокой долей дорогостоящего оборудования, требует строгого контроля за состоянием, использованием и сохранностью своих активов. Внутренний аудит позволяет контролировать соблюдение учетной политики, оценивать эффективность эксплуатации и ремонтов, а также минимизировать риски простоев, перерасхода средств и технологических нарушений.

Внутренний аудит основных средств в машиностроении играет ключевую роль в обеспечении операционной эффективности, финансовой надежности, достоверности отчетности и безопасности предприятия. Процесс внутреннего аудита основных средств состоит из нескольких этапов. Каждый этап аудита имеет свои конкретные цели, задачи и методы, что позволяет комплексно оценить управление ключевыми активами, выявить риски неэффективной эксплуатации, ошибки в учете и нарушения регламентов, а также разработать практические рекомендации по улучшению. Проведение каждого последующего этапа логически вытекает из результатов предыдущего, что обеспечивает системность и обоснованность выводов.

Сидоренко О.В. и Шабанникова Н.Н. считают, что при подготовке к выполнению проверки основных средств с применением риск-ориентированного подхода целесообразно придерживаться следующей последовательности этапов:

- предварительная оценка информации об основных средствах, подлежащих аудиту;
- выделение циклов хозяйственных операций с основными средствами;
- составление карты рисков, выбор наиболее рискованных процессов с основными средствами;
- составление плана аудита с учетом выделенных рисков;
- выполнение аудиторских процедур по зонам риска, оформление рабочих документов и отчета по результатам проверки;
- составление итогового отчета по результатам проверки, который должен включать в себя только ключевые проблемы и нарушения, влияющие на уровень риска;
- мониторинг устранения нарушений по результатам аудита.

Краснова И. считает, что ключевыми этапами проведения внутренней аудиторской проверки являются:

- планирование аудита (в т.ч. проведение предварительного обследования);
- проведение аудиторских процедур (в т.ч. анализ элементов СВК);
- формирование результатов аудита;
- работа с материалами аудита после утверждения окончательной редакции аудиторского отчета.

Сугаипова И.В. и Юрченко М.Ю. считают, что методика проверки хозяйственных операций с основными средствами представляет собой описание последовательных этапов аудиторской проверки данного раздела. По результатам каждого этапа формируется рабочая документация аудитора.

Этапы проведения внутреннего аудита основных средств, предложенные Сугаиповой И.В. и Юрченко М.Ю., систематизированы в таблице 3.

Проведенный анализ методик Сидоренко О.В. и Шабанниковой Н.Н., Красновой И., Сугаиповой И.В. и Юрченко М.Ю. позволяет выявить следующие их достоинства и недостатки, систематизированные в таблице 4.

Таблица 3 – Этапы проведения внутреннего аудита основных средств, предложенные Сугаиповой И.В. и Юрченко М.Ю.

Этап аудиторской проверки	Аудиторские процедуры
Подготовительный	Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета основных средств
Планирование	План аудита операций с основными средствами; Программа аудита операций с основными средствами
Сбор необходимой информации	Проверка создания комиссии по приемке основных средств; Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств; Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств; Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов; Проверка и оценка действующего на предприятии учета затрат на ремонт основных средств; Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете вкладов в уставный капитал основных средств; Проверка отражения в отчетности движения основных средств; Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам
Заключительный этап	Составление отчета

Источник: составлено авторами.

Таблица 4 – Достоинства и недостатки методик внутреннего аудита основных средств, представленные в экономической литературе

Авторы методики	Достоинства	Недостатки
Сидоренко О.В. и Шабанникова Н.Н. [21]	Сфокусирован на риск-ориентированный подход, что соответствует современной парадигме внутреннего аудита. Выделение этапа составления карты рисков и мониторинга устранения нарушений повышает практическую ценность аудита.	Отсутствует четкое разделение между предварительной оценкой и планированием. Также не уделено внимание оценке системы внутреннего контроля как отдельному блоку.
Краснова И.А. [20]	Лаконичность и универсальность, выделение ключевых макроэтапов, применимых к любому объекту аудита. Наличие этапа работы с материалами после утверждения отчета указывает на важность постаудита.	Чрезмерная обобщенность. Отсутствует конкретика, применяемая именно к основным средствам (например, нет упоминания инвентаризации, проверки амортизации, переоценки).

Авторы методики	Достоинства	Недостатки
		Этап «анализ элементов системы внутреннего контроля» включен в проведение процедур, но логичнее выделить его как отдельный этап. Не отражен риск-ориентированный подход.
Сугаипова И.В. и Юрченко М.Ю. [22]	Наиболее детализированная и структурированная методика с разбивкой на этапы и конкретными процедурами. Прослеживается логика: от подготовки к планированию, сбору информации и к отчету. Наличие подготовительного этапа с тестированием системы внутреннего контроля является правильным методическим решением.	Отсутствует риск-ориентированный подход. Нет этапа мониторинга устранения замечаний.

Источник: составлено авторами.

Таким образом, рассмотренные методики проведения внутреннего аудита основных средств не содержат всех существенных направлений проверки. Они направлены на повышение достоверности информации об основных средствах в учетной системе организации, что является скорее целью внешнего аудита. Результаты, полученные от проведения внутреннего аудита основных средств по предложенным авторами подходам, не окажут влияние на увеличение эффективности деятельности организации, его финансовой устойчивости и не учитывают особенности машиностроения.

На основе критического анализа методик Сидоренко О.В. и Шабанниковой Н.Н., Красновой И., Сугаиповой И.В. и Юрченко М.Ю. предлагаем авторскую методику, синтезирующая преимущества рассмотренных подходов и устраняющая их недостатки. Ключевыми принципами предлагаемого подхода являются: риск-ориентированность, оценка системы внутреннего контроля, логическая последовательность, консультирование и учет особенностей машиностроения.

Авторский подход к проведению внутреннего аудита основных средств в машиностроении, систематизирован в таблице 5.

Таблица 5 – Авторская методика внутреннего аудита основных средств в машиностроении

Этап внутреннего аудита	Цель этапа
Предварительный этап	Анализ основных средств, составление карты рисков, оценка системы внутреннего контроля и оценка уровня существенности.
Планирование	Разработка стратегии и плана внутреннего аудита основных средств
Проведение проверки	Формирование доказательств достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности
Заключительный этап	Формирование ответа и выработка рекомендаций
Постаудит (мониторинг)	Обеспечение реализации рекомендаций и устранения нарушений

Источник: составлено авторами.

Предварительный этап – это фундамент всей проверки, позволяющий понять специфику деятельности, идентифицировать ключевые риски, оценить надёжность системы внутреннего контроля и определить масштаб предстоящих процедур. В машиностроении, где основные средства

составляют основу производства и имеют высокую стоимость, качественный предварительный этап имеет большое значение.

В качестве основных аналитических процедур для анализа основных средств в машиностроении на предварительном этапе проверки, предлагается выделить:

- оценку стадий жизненного цикла организации;
- оценку структуры и динамики основных средств;
- оценку показателей, характеризующих техническое состояние и эффективность использования основных средств.

Выделенные три направления анализа образуют взаимосвязанную систему: они позволяют понять жизненный цикл, текущее состояние активов и эффективность их использования. В совокупности это даёт аудитору возможность точно определить зоны риска и сфокусировать ресурсы на самом важном.

Определение стадии жизненного цикла организации является критически важным для внутреннего аудита основных средств в машиностроении, поскольку оно дает направление для оценки всех остальных аспектов — от структуры активов до эффективности их использования.

После того как стадия жизненного цикла установлена продолжением предварительного этапа аудита становится оценка структуры и динамики основных средств (по видам), а также оценка технического состояния и эффективности использования данных активов.

Для того чтобы удостовериться в достоверности полученных показателей при оценке динамики, структуры, технического состояния и эффективности использования основных средств продолжением предварительного этапа аудита становится оценка системы внутреннего контроля, поскольку позволяет судить о надежности учётных данных и обоснованности рассчитанных показателей. Для корректного проведения такой оценки и интерпретации её результатов необходимо опираться на апробированные теоретические и методические подходы.

Проведённые на предварительном этапе аналитические процедуры – оценка стадии жизненного цикла организации, структуры и динамики основных средств, показателей технического состояния и эффективности их использования, а также оценка надёжности системы внутреннего контроля – позволяют сформировать комплексное представление о состоянии учёта и управления основными средствами в машиностроительном предприятии.

Каждый из этих этапов позволяет выявить определённые зоны потенциальных отклонений. Однако разрозненные выводы по каждому направлению анализа не дают целостной картины приоритетности рисков. Для того чтобы превратить полученную информацию в действенный инструмент планирования аудита, необходимо систематизировать все выявленные угрозы в едином документе – карте рисков. Карта рисков представляет собой матрицу, в которой каждому идентифицированному риску присваиваются два параметра: вероятность возникновения и существенность. В зависимости от сочетания этих характеристик риски распределяются по зонам (высокая, средняя, низкая значимость), что позволяет внутреннему аудитору:

- установить приоритеты проверки – сначала охватить риски с высокими вероятностью и существенностью, затем перейти к менее значимым;
- определить масштаб и глубину аудиторских процедур – для высоких рисков планируются сплошные проверки, для низких – выборочные;
- обосновать ресурсное обеспечение (время, состав аудиторской группы, привлечение экспертов).

Таким образом, формирование карты рисков является завершающим и интегрирующим шагом предварительного этапа внутреннего аудита основных средств. Она обобщает результаты всех предыдущих аналитических процедур, переводит качественные и количественные оценки в единую матрицу приоритетов и служит прямым обоснованием для разработки программы аудита (выбора аудиторских процедур, объёма выборки, сроков проверки). Без карты рисков действия

аудитора могут быть необоснованными и не корректными. Аудитор будет использовать ресурсы на менее рискованные участки, при этом упуская из виду наиболее опасные зоны.

После завершения предварительного этапа внутреннего аудита осуществляется переход к последовательной реализации этапов: планирование, проведение проверки, заключительный этап и постаудит (мониторинг). Каждый из этих этапов базируется на результатах предварительного анализа и карте рисков, что обеспечивает риск-ориентированный подход и рациональное распределение ресурсов.

Планирование является логическим продолжением предварительного этапа и заключается в разработке плана и программы аудита по основным средствам, сформированных на основе выявленных рисков.

Далее согласно разработанной программы проверки осуществляется аудит основных средств. Те области, в которых будут найдены нарушения в обязательном порядке должны будут включены в план и программу внутреннего аудита при следующей проверке.

Постаудит является завершающей фазой внутреннего аудита, направленной на контроль выполнения принятых решений и оценку эффективности внедрённых изменений.

По итогам мониторинга составляется краткий отчёт, направляемый руководству и в котором отражается:

- степень выполнения плана корректирующих мероприятий (в % и по количеству пунктов);
- остаточные риски и причины их сохранения;
- предложения по дополнительным мерам.

Таким образом, разработанная методика внутреннего аудита основных средств в машиностроении представляет собой законченный цикл, начинающийся с глубокой аналитической диагностики и завершающийся не просто выявлением недостатков, а обеспечением их устранения и повышения надёжности управления производственными активами. Предварительный этап, построенный на предложенных аналитических процедурах (оценка стадии жизненного цикла, структуры, динамики, технического состояния, эффективности использования основных средств, системы внутреннего контроля), создаёт фундамент для всех последующих этапов, а карта рисков является связующим звеном между диагностикой и целенаправленными аудиторскими действиями.

Заключение

Проведенное исследование подтверждает, что в современных условиях внутренний аудит эволюционирует от инструмента ретроспективного контроля к стратегической функции, интегрированной в систему корпоративного управления и ориентированной на будущее развитие. Критически важным направлением деятельности внутренних аудиторов выступает проверка такого значимого элемента активов, как основные средства. Анализ экономической литературы и нормативной базы выявил множественность трактовок и терминологические расхождения в определениях как «внутреннего аудита», так и «основных средств», что создает риски неоднозначной интерпретации и искажения данных. В целях устранения данных противоречий в работе предложены авторские определения исследуемых категорий, синтезирующие современные требования и лучшие практики. Предложенный подход к пониманию сущности основных средств позволяет унифицировать критерии их признания, минимизировать субъективность оценочных суждений и тем самым повысить качество аудиторских проверок, обеспечивая достоверность финансовой отчетности и эффективность управления стратегическими активами организации. Авторские трактовки понятий и критический анализ существующих методик проведения внутреннего аудита основных средств, а также понимание особенностей машиностроительной отрасли, дали возможность сформулировать новый подход к методике проведения внутреннего аудита основных средств на машиностроительном предприятии.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абдуллаева П. М. (2019). Понятие, классификация и оценка основных средств // Вопросы науки и образования
2. Адаменко А.А. (2019). Основные средства: понятие, классификация, нормативно-правовое регулирование их учета // Международный журнал. №26(4). С. 230-235.
3. Аксимова О. С. (2016). Риски внутреннего аудита основных средств и пути их предотвращения // Инновационная наука. №4. С. 9-12.
4. Блажевич О. Г. (2017). Сущность и значение основных средств для предприятия // Бюллетень наука и практика. №3.
5. Бородина В.В. (2015). Внутренний аудит основных средств организации //Аудитор. №4.
6. Бунина А. Ю. (2019). Основные средства: учет по требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета // Концепт. № 10. С. 1-7.
7. Дачева С.Р. (2020). Внутренний аудит в управлении организациями: задачи, принципы, особенности //Экономика и бизнес: теория и практика. № 4-2 (62). С. 65-67.
8. Ендовицкий Д. А. (2013). Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете // Экономический анализ: теория и практика. № 24 (327). С. 2-9.
9. Иванова Т.Н. (2014). Внутренний аудит системы внутреннего контроля // Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. С. 362
10. Казакова Н.А. (2016). Внутренний аудит в системе контролинга бизнес-процессов как механизм управления рисками в промышленных холдингах // РИСК. №1. С. 214-217.
11. Казанцева Е. Э. (2017). Внутренний аудит в России и перспективы развития // Инновационная наука. №04-1. С. 100-102.
12. Каламанова Е. Н. (2025). Теория и практика внутреннего аудита: учебник для вузов Москва: Издательство Юрайт. 78 с.
13. Канапухин П. А. (2015). Сущность, понятие и классификация основных средств как объекта внутреннего и внешнего экономического анализа // Современная экономика: проблемы и решения. №8 (20). С. 116-126.
14. Карпова К.А. (2019). Внутренний аудит российских компаний: проблемы функционирования и развития // Экономика и бизнес: теория и практика.
15. Кесян С. В. (2021). Особенности учета основных средств согласно ФСБУ 6/20 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // Журнал Естественно-гуманитарные исследования. С. 418-424.
16. Киселева Ю. В. (2020). Совершенствование особенностей учета и выбытия объектов основных средств // Вестник университета. № 11 (217). С. 121-125.
17. Клычова Г.С. (2021). Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств // Международный бухгалтерский учет. №9.
18. Кобзев В. В. (2020). Тенденции использования и обновления основных средств российских машиностроительных предприятий // Организатор производства. №3. С. 52-62.
19. Колесникова А. Н. (2013). Международные и национальные проблемы организации внутреннего контроля и аудита // Вестник Академии знаний.
20. Краснова И.А. (2025). Методика проведения внутренней аудиторской проверки / И.А. Краснова // ИВА.
21. Сидоренко, О.В., Шабанникова, Н.Н. (2018) Риск-ориентированный подход к проведению внутреннего аудита операций с основными средствами // Аудит. № 6. С. 15-23.
22. Сугаипова И. В. (2010). Разработка внутрифирменного стандарта аудиторской деятельности «Методика аудита операций с основными средствами» // Экономика и бизнес.
23. Ушакова Е. Д. (2023). Современный бухгалтерский учет основных средств и его перспективы

//Экономические исследования и разработки.

24. Чернявская С. А. (2021). Внутренний контроль и внутренний аудит основных средств // Экономика и бизнес. № 5 (3). – С. 143-147.

25. Шарафутина С.Ф. (2023). Аудит: учебное пособие. Санкт-Петербург: РГГМУ. 222 с.

26. Шахова В. А. (2021). Основные средства как неотъемлемая часть деятельности предприятий // Молодой ученый. № 47 (389). С. 121-122.

27. Щепетова Д.Е. (2010). Внутренний аудит и конкурентоспособность предприятия // Аудиторские ведомости. №7.

28. Штам А. О. (2020). Внутренний контроль операций по поступлению и выбытию основных средств // Молодой ученый. № 22 (312). С. 412-414.

Improving the methodology for conducting an internal audit of fixed assets of a machine-building enterprise

Motolyanets Marina Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

P.G. Demidov Yaroslavl State University, Yaroslavl, Russian Federation

E-mail: am-am@inbox.ru

Putkova Kristina Alekseevna

Master's Degree Student

P.G. Demidov Yaroslavl State University, Yaroslavl, Russian Federation

E-mail: putkovakristina@yandex.ru

KEYWORDS

internal audit, fixed assets, risks, sustainable development, retrospective control, analytical procedures

ABSTRACT

In today's economic conditions, one of the factors contributing to an organization's sustainable development is improving the use of its assets. The fixed assets used by organizations serve as their most important economic resource, influencing the increase in capital productivity, the number of services provided, the reduction in their cost, and, most importantly, the growth of profits. Fixed assets (machinery, equipment, buildings, structures, etc.) form the basis of the production potential of machine-building enterprises. Their technical condition, level of automation, and degree of wear and tear directly determine the volume of output, quality, and cost. Modernization and renewal of fixed assets are key factors in increasing production efficiency. Given the complexity and variability of the regulatory framework, as well as the large range of items and the geographical dispersion of fixed assets within a single enterprise, there is a need to organize an internal audit in order to comply with legislation in the field of accounting, monitor fixed assets, and improve the efficiency of their use. Based on a comparative analysis of economic literature and an assessment of these regulatory documents, the article systematizes existing approaches to the interpretation of the concepts of «internal audit» and «fixed assets», identifies their key similarities and differences, provides a critical overview of existing methods of internal audit of fixed assets and suggests an author's methodology that takes into account the specifics of the engineering industry. Particular attention is paid to contradictions in the criteria for recognition of fixed assets, including cost limits and purposes of use, which creates risks of distortion of financial statements. The authors propose refined definitions of the categories under study, synthesizing modern requirements of international standards and national regulations. The application of the developed approach makes it possible to unify the process of asset identification, minimize the subjectivity of assessments and improve the quality of internal audits and control over the fixed assets of a machine-building enterprise.
