**Содержание**

Введение

Глава 1. Теоретические и методологические аспекты аудита учета нематериальных активов

* 1. Цели и задачи аудита нематериальных активов
  2. Информационная база аудита нематериальных активов
  3. Проверка обеспечения контроля за наличием нематериальных

активов

* 1. Проверка правильности учета поступления и выбытия нематериальных активов
  2. Проверка правильности начисления и учета амортизации нематериальных активов

Глава 2. Порядок аудиторской проверки учета нематериальных активов в ОАО «Управление механизации № 2»

2.1 Краткая характеристика ОАО «Управление механизации № 2»

2.2 Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита

2.3 Методика проведения и планирование аудиторской проверки

2.4 Аудит операций по учету нематериальных активов

Глава 3. Выводы и рекомендации по результатам аудиторской проверки учета нематериальных активов в ОАО «Управление механизации № 2»

3.1 Результаты проверки учета нематериальных активов

3.2 Аудиторское заключение

Заключение

Список литературы

Приложение

**Введение**

С переходом к рыночным отношениям и их развитием аудиторская деятельность в России приобретает все большее значение.

В мировой практике аудиторский контроль широко применяется во всех сферах деятельности. В нашей стране независимый контроль, обеспечивающий потребности пользователей финансовой информации экономических субъектов в виде подтверждения ее достоверности - дело сравнительно новое. В связи с тем, что пользователям экономической информации необходима уверенность в качестве аудиторского заключения, подтверждающего достоверность отчетности, к работе аудиторов и аудиторских фирм предъявляются все более высокие требования.

В этих условиях в нашей стране вводятся в действие правила (стандарты) аудиторской деятельности, развивается система профессионального контроля качества работы аудита и предъявляются дополнительные требования к их профессиональной подготовке со стороны государства.

В этих условиях аудиторы больше внимания должны уделять вопросам планирования и документирования аудита, определению аудиторского риска и существенности возможных ошибок, разработке внутрифирменных стандартов и методик аудиторских проверок.

С другой стороны, участники экономических отношений, особенно субъекты малого и среднего бизнеса, в условиях непрерывно и быстро изменяющегося правового поля, часто не в состоянии отслеживать все изменения административного, экономического и налогового законодательства, что может быть причиной наложения на них значительных штрафных финансовых санкций. Очевидно поэтому, что они нередко нуждаются в аудиторских и сопутствующих им услугах как для подтверждения достоверности своей отчетности, так и для решения административных, правовых, налоговых вопросов текущей деятельности.

Во всех странах с развитой рыночной экономикой государство активно осуществляет регулирование аудиторской деятельности. Оно определяет обязательность аудита, выделяя значимые для государства и общества предприятия, финансовые затруднения которых могли бы существенно повлиять на экономику.

Предметом настоящей курсовой работы является аудит учета нематериальных активов.

Основной целью курсовой работы является проверка правил нормативного регулирования операций с нематериальными активами и их учета, наличия и операций по движению нематериальных активов, срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации, правильности аналитического учета нематериальных активов. Также проверка правильность налогообложения нематериальных активов, правильность отражения нематериальных активов в балансе и приложениях к нему, а также выявление типичные нарушения в учете операций с нематериальными активами и обобщение выявленных замечания по результатам проверки.

Объектом исследования будет Открытое акционерное общество «Управление механизации № 2 » (ОАО «УМ-2»).

**Глава 1. Теоретические и методологические аспекты аудита учета нематериальных активов**

* 1. **Цели и задачи аудита нематериальных активов**

В составе НМА могут учитываться:

- произведения науки, литературы и искусства;

- объекты смежных прав (исполнения, фонограммы и т.п.);

- программы для электронных вычислительных машин и базы данных;

- изобретения;

- полезные модели;

- селекционные достижения;

- секреты производства (ноу-хау);

- товарные знаки и знаки обслуживания;

- иные охраняемые результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации, перечисленные в п. 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, если выполняются следующие условия:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Это условие выполняется, если объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) организация осуществляет контроль над объектом.

То есть организация имеет охранные или иные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительные права организации на него. Такими документами являются, в частности, патенты, свидетельства, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

в) имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени.

Длительным является срок полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

В составе НМА учитывается также положительная деловая репутация, возникшая при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) (п. п. 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н).

Проверку правильности отражения в учете нематериальных активов осуществляют по первичным документам, записям в инвентарных карточках, журналах-ордерах, ведомостях, регистрах автоматизированного учета этих ценностей.

В разделе 1 актива баланса по статье «Нематериальные активы» отражают вложения предприятия в нематериальные объекты интеллектуальной собственности: исключительные права на приобретение патента, промышленный образец, полезную модель, товарный знак, на селекционные достижения, авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, имущественное право на технологии интегральных схем. К нематериальным активам относят также деловую репутацию и затраты, связанные с созданием предприятия (организационные расходы). Особенности нематериальных активов в том, что у многих из них нет материально-вещественной структуры, они могут использоваться длительное время, но возможности их доходности неопределенны. В балансе приводится отдельно стоимость нематериальных активов в первоначальной (фактической или экспертной) оценке, а также сумма начисленного износа.

Главное в аудиторской проверке нематериальных активов — убедиться в их фактическом наличии, правильной оценке, документальном оформлении и правильном списании. Фактическое наличие устанавливают путем инвентаризации (визуального наблюдения) и ознакомления с первичной документацией на оприходование. Поскольку многие нематериальные активы — объект интеллектуальной собственности и бестелесны по своей природе, важным критерием их обособления в составе имущества является возможность их отчуждаемости, т.е. возможности передачи другому физическому или юридическом улицу во владение. Существенное значение имеет способность нематериального актива приносить экономические выгоды.

Таким образом, целями аудита нематериальных активов являются:

1. формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по информации о нематериальных активах;

2. устранение несоответствия действующего в организации порядка ведения учета и налогообложения операций с нематериальными активами нормативным требованиям, законодательству Российской Федерации.

Основные задачи аудита нематериальных активов состоят в необходимости проверить:

правильность отнесения объектов к нематериальным активам;

документальное оформление факта наличия нематериальных активов (деловой репутации, организационных расходов, исключительных прав);

правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию нематериальных активов;

правильность оценки нематериальных активов в учете;

правильность определения срока полезного использования нематериальных активов и начисления амортизации;

полноту и правильность отражения данных по нематериальным активам в бухгалтерском учете и отчетности.

**1.2 Информационная база аудита нематериальных активов**

При осуществлении аудита нематериальных активов используются следующие нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации , ч.1 и 2.
3. Федеральный закон от 21 октября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. с изм., внесенными решением верховного Суда РФ от 23.08.2000 г. № ГКПИ 00-645).
5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 от 09.12.1998 г. №60-н.
6. Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» - ПБУ 14/2007 (Утвержден Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н).
7. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету нематериальных активов (постановление Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а) (см. приложение 1).

В качестве источников информации при аудите нематериальных активов используют:

форму НМА-1 — карточка учета нематериальных активов (см. приложение 1);

акт о приеме нематериальных активов;

акт о списание нематериальных активов;

акт инвентаризации нематериальных активов;

документы, подтверждающие право собственности предприятия на объекты нематериальных активов (патенты на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, свидетельства на товарные знаки, программы для ЭВМ; зарегистрированные договоры на уступку патента, товарного знака и др.);

журналы-ордера № 10, 13, 16, ведомость № 17 (при журнально-ордерной форме учета);

карточки на анализ счетов 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов» (при автоматизированном учете);

расчет амортизации нематериальных активов (при журнально-ордерной форме учета);

Главную книгу;

баланс — форма № 1;

отчет о прибылях и убытках — форма № 2;

приложение к бухгалтерскому балансу — форма № 5.

**1.3 Проверка обеспечения контроля за наличием нематериальных активов**

Для подтверждения данных бухгалтерской отчетности о наличии нематериальных активов аудитору необходимо получить достаточные доказательства:

- существования указанных в отчетности объектов нематериальных активов;

- наличие в организации исключительных прав на эти объекты;

- правильности оценки объектов нематериальных активов в учете;

- полноты отображения объектов нематериальных активов в бухгалтерском учете и отчетности.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериалы птх активов» (ПБУ 14/2007) к нематериальным активам могут быть отнесены следующие исключительные права на объекты интеллектуальной деятельности:

- на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- программы для ЭВМ и базы данных;

- топологии интегральных микросхем;

- товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара;

- селекционные достижения.

В составе нематериальных активов также учитываются деловая репутация организации и организационные расходы, т.е. расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные частью вклада учредителей (участников) организации в уставный капитал.

Поскольку нематериальные активы являются, как правило, результатом интеллектуальной деятельности, то их приобретение возможно на основании следующих договоров:

авторский договор об использовании произведения;

лицензионный договор;

учредительный договор;

договор об уступке патента, товарного знака, знака обслуживания;

договор коммерческой концессии;

договор передачи исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных и др.

Создание нематериальных активов осуществляется на основании:

договора о создании произведения;

договора о выполнении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

договора о создании (передаче) научно-технической продукции.

Следует учесть, что проверяемая организация может получить права на использование объектов интеллектуальной собственности по неисключительной лицензии, когда организация-правообладатель сохраняет исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (патент, товарный знак). В этом случае полученные в пользование нематериальные активы отражаются организацией-пользователем не на счете 04 «Нематериальные активы», а на забалансовом счете.

Организация-правообладатель переданный в пользование объект с баланса не списывает, а полученные от передачи доходы отображает в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Наряду с проверкой договоров необходима проверка документального оформления принятия нематериальных активов к учету — наличие актов приемки-передачи нематериальных активов и карточек учета (форма НМА-1).

Кроме формальной проверки оформления договоров и первичных документов следует осуществить проверку правильности оценки нематериальных активов в учете.

Нематериальные активы должны приниматься к бухгалтерскому учету в оценке согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Аудитор проверяет правильность оценки нематериальных активов в соответствии со стоимостью, указанной в соответствующем договоре, и порядком включения затрат по доведению их до готовности к использованию.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в зависимости от способа их поступления в организацию.

1. Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются по фактическим расходам на приобретение с учетом расходов по доведению их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

2. Нематериальные активы, созданные в организации, — по фактическим расходам на их создание (изготовление).

3. Нематериальные активы, полученные безвозмездно (по договору дарения), — по рыночной стоимости и затратам на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

4. Нематериальные активы, поступившие в качестве вклада учредителей (участников) в уставный капитал, — в соответствии с денежной оценкой, согласованной учредителями.

Нематериальные активы, приобретенные за иностранную валюту, оцениваются в рублях по курсу Банка России на дату приобретения объектов.

**1.4 Проверка правильности учета поступления и выбытия нематериальных активов**

При проведении проверки операций по поступлению и созданию нематериальных активов следует учитывать, каким образом они поступили в организацию.

Если объект нематериальных активов поступил в качестве вклада в уставный капитал, то в бухгалтерском учете данная операция должна быть: отражена по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», нематериальные активы приходуются в оценке по договоренности учредителей.

Стоимость приобретенных за плату нематериальных активов отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При создании нематериальных активов на предприятии их следует отражать по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом затрат. После передачи нематериальных активов к использованию суммы списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

В случае безвозмездного получения нематериальных активов операция должна быть показана по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».

В ходе проверки поступления нематериальных активов аудитор должен также проверить соблюдение требований налогового законодательства по НДС и налогу на прибыль (в случае безвозмездного получения объектов нематериальных активов).

При осуществлении проверки операции по учету выбытия нематериальных активов необходимо принять во внимание, каким образом произошло выбытие. Нематериальные активы выбывают из организации вследствие: окончания срока полезного использования;

продажи (уступки исключительных прав);

безвозмездной передачи;

передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации.

Для обобщения информации о продаже и прочем выбытии нематериальных активов для выявления финансовых результатов от данных операций должен использоваться счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При проведении проверки выбытия нематериальных активов аудитор устанавливает:

- соответствует ли учет операций на списание нематериальных активов требованиям Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета;

- выявлен ли финансовый результат от выбытия нематериальных активов;

- соблюдены ли требования налогового законодательства по налогообложению данных операций (НДС, налог на прибыль).

Следует обратить внимание на ситуации, когда организация-правообладатель передает принадлежащие ей исключительные права пользователю по договору коммерческой концессии (например, право пользования товарным знаком, знаком обслуживания).

Возможно также предоставление организацией-лицензиаром прав на использование объектов промышленной собственности (например, права на использование патента) лицензиатом по лицензионному договору. В этом случае организация-правообладатель не должна списывать объект нематериальных активов с баланса. Следует отразить передачу внутренними записями по счету 04 «Нематериальные активы» (субсчета «Нематериальные активы по договору коммерческой концессии», «Нематериальные активы по лицензионному договору»).

**1.5 Проверка правильности начисления и учета амортизации нематериальных активов**

При проверке правильности начисления амортизации нематериальных активов и отнесения амортизационных отчислений на себестоимость аудитор должен убедиться, что нематериальные активы используются в производственной деятельности и приносят доход (экономические выгоды). Затем необходимо проверить обоснованность установления сроков полезного использования. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) могут быть использованы следующие варианты:

1. срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из сроков использования объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации (лицензионные договоры, патенты, товарные знаки и др.);

2. организация самостоятельно определяет срок полезного использования, исходя из ожидаемого срока, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды;

3. по нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно (например, деловая репутация организации), он устанавливается в расчете на 20 лет, но не более срока существования организации.

Кроме того, необходимо проверить, соответствует ли способ начисления амортизации способу, установленному в приказе об учетной политике. Для целей бухгалтерского учета могут быть использованы:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции, работ, услуг.

В налоговом учете могут применяться линейный и нелинейный методы начисления амортизации.

Поскольку суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам включаются в себестоимость, то любые нарушения при начислении амортизации ведут к искажению финансового результата, а значит, и налогооблагаемой прибыли.

Начисление амортизации по нематериальным активам должно быть отражено в бухгалтерском учете по дебету счетов затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Если в приказе об учетной политике предусмотрено начисление амортизации без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов», т.е. путем уменьшения первоначальной стоимости объекта, то суммы начисленной амортизации отражаются в учет по дебету счетов затрат и кредиту счета 04 «Нематериальные активы».

В итоге аудитору необходимо убедиться:

- что по каждому объекту нематериальных активов установлен срок полезного использования и нормы амортизации;

- выбранный способ начисления амортизации обеспечивает правильное перенесение стоимости нематериальных активов на счета затрат;

- амортизация начисляется ежемесячно.

При изменении срока полезного использования следует учесть причины этих изменений и определить их соответствие Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98).

**Глава 2. Порядок аудиторской проверки учета нематериальных активов в ОАО «Управление механизации № 2»**

**2.1 Краткая характеристика ОАО «Управление механизации № 2»**

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование | Открытое акционерное общество «Управление механизации № 2» |
| Сокращенное фирменное наименование | ОАО УМ-2 |
| Год основания | 11 марта 1993 года |
| Реквизиты учредительных документов | Новая редакция Устава организации зарегистрирована 27.06.2002 Администрацией Октябрьского района г. Пензы г.№ 257 Свидетельство о государственной регистрации организации № 38 серии ОП выдано 11 марта 1993 года. Свидетельство о постановке на учет серия 58 № 000430877. Основной государственный регистрационный номер 1025801304197. |
| Юридический адрес | 440015, г. Пенза, ул. Байдукова, 102 |
| Фактический адрес | 440015, г. Пенза, ул. Байдукова, 102 |
| Руководитель общества | Каденков Роман Михайлович |
| Главный бухгалтер | Иванова Алевтина Сергеевна |
| ИНН/КПП | 5835002656/583501001 |
| Наименование банка | Губернский банк «Тарханы» г. Пензы |
| Расчетный счет | 40702810805000001584 |
| Кор. счет | 30101810500000000724 |
| БИК | 045655724 |
| Лица, ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности и подготовку отчетности | |
| Генеральный директор | Каденков Роман Михайлович |
| Главный бухгалтер | Иванова Алевтина Сергеевна |

Организация не имеет обособленных подразделений.

Организация не имеет дочерние и зависимые организации.

Уставный капитал организации составляет 10351 рубль.

Организация с 01 января 2009 года по 31 марта 2009 года осуществляла следующие виды деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень основных видов деятельности организации | |
| По учредительным документам | Фактически |
| - эксплуатация грузоподъемных механизмов |  |
| - осуществление перебазировок грузоподъемных механизмов |  |
| - перевозка грузов |  |
| - торгово-закупочная и посредническая деятельность |  |
| - иные виды деятельности не запрещенные законодательством РФ | - сдача имущества в аренду |

**2.2 Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита**

Консультационная и аудиторская фирма

«Эксперт-Аудит»

Действительный член Пензенской областной Аудиторской палаты

Корпоративный член института профессиональных бухгалтеров России и

Территориального института профессиональных бухгалтеров России

440600, Россия, Пенза, ул. Гладкова, 11, тел (841-2) 68-05-79 ИНН 5836612615

исх. №\_\_\_\_\_\_

« 01» апреля 2009г г.Пенза

Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.

Глубокоуважаемый Роман Михайлович!

Настоящим официально подтверждаем принятие Вашего предложения о поведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ОАО «управление механизации № 2».

Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к балансу, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за 1 квартал 2009г. Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации:

- Федеральный закон от 07.08.2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

- Постановление Правительства РФ от 04.07.2003 года № 405 «О внесении дополнений в Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;

- Стандартами (правилами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ (в части, не противоречащей действующему законодательству РФ);

- Постановление Правительства РФ от 12.06.2002 года № 409 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита»;

- внутрифирменными стандартами, методиками и инструкциями по аудиту.

Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Управление механизации № 2» за 1 квартал 2009г. во всех существенных аспектах. Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся на помощь работников Вашей организации.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений, имеется определенный риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но (как это общепринято в аудите) гарантировать абсолютную точность выводов не можем. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, равно как об обнаруженных нами фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, Вы будете проинформированы нашим письменным отчетом.

Кроме того, мы можем оказать Вам следующие дополнительные услуги по Вашему поручению, а именно аудит учета нематериальных активов.

Мы будем нести ответственность по оказываемым услугам в порядке, определенном действующим законодательством об аудиторской деятельности и договором на проведение аудита. Мы берем на себя обязательство по соблюдению коммерческой тайны Вашей организации.

Напоминаем Вам об ответственности исполнительного органа ОАО «Управление механизации № 2» за составление бухгалтерской отчетности, включая соответствующее отражение первичных данных учета, обеспечение адекватности бухгалтерских записей и внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики. Мы просим от руководства ОАО «Управление механизации № 2» письменного подтверждения достоверности и полноты представленной для аудита информации.

Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом и на то, что в наше распоряжение будут предоставлены бухгалтерская документация, компьютерные базы данных и любая другая информация, необходимая нам для проведения полноценной аудиторской проверки. Вашей обязанностью также является направление в адреса дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (не подтверждении) ими соответствующей задолженности по предоставленному нами перечню.

Рассчитываем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности Вашей бухгалтерской отчетности. Нарушение данного условия является согласно принятым в аудите нормам основанием для досрочного прекращения нами договора на проведение аудита.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых ставок, применяемых ООО Консультационная и аудиторская фирма «Эксперт-Аудит». Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и требуемым уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки осуществления расчетов будут определены в договоре на проведение аудита.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему пониманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Директор ООО Консультационная и

аудиторская фирма «Эксперт-Аудит» имеется Кононов В.Ф.

01 апреля 2009 г.

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Генеральный директор ОАО «УМ-2» имеется Каденков Р.М.

**2.3 Методика проведения и планирование аудиторской проверки**

При проведении аудита мы руководствовались:

- Федеральным законом от 07.08.2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности;

- Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 года № 696 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;

- Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 года № 405 «О внесении дополнений в Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности»;

- Стандартами (правилами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ (в части не противоречащей действующему законодательству РФ);

- Постановление Правительства РФ от 12.06.2002 года № 409 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита»;

- внутрифирменными стандартами, методиками и инструкциями по аудиту.

Проверка за период с 01.01.2009 года по 31.03.2009 года была проведена по следующим вопросам:

- аудит учредительных документов организации;

- аудит внеоборотных активов;

- проверка соответствия бухгалтерской (налоговой) отчетности требованиям действующего законодательства.

Аудиторская проверка имела следующие особенности: аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности организации состояла из трех этапов:

Первый этап – планирование аудиторской проверки.

Второй этап – сбор аудиторских доказательств на основе проведения аудиторских процедур.

Третий этап - подготовка отчета по результатам проверки.

Планирование аудиторской проверки проводилось нами в соответствии с Правилом (стандартом) № 3 «Планирование аудита», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696.

Цель планирования - разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

На этом этапе аудиторской проверки осуществляется:

Предварительное планирование, то есть изучается экономическая деятельность организации, ее организационная структура, факторы, влияющие на ее деятельность; изучаются системы бухгалтерского учета и документооборота организации; анализируется учетная политика; оценивается система внутреннего контроля, применяемая в организации. Результатом предварительного планирования является определение возможных рисков, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность организации.

Подготовка общего плана аудиторской проверки, то есть определяется уровень существенности, в соответствии с которым мы выбрали статьи отчетности и отдельных операций организации для аудиторской проверки. На основании этого был составлен общий план аудиторской проверки.

Подготовка программы проведения аудита, то есть для каждой выбранной для проверки статьи отчетности были определены конкретные процедуры проверки.

**2.4 Аудит операций по учету нематериальных активов**

По строке 110 Бухгалтерского баланса в графах 3 и 4 указывается остаточная стоимость нематериальных активов организации на начало отчетного года и на конец отчетного периода (п. 35 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16).

По строке бухгалтерского баланса 110 «Нематериальные активы» отражено:

- на 01.01.2009 г. – 9 тыс. руб.;

- на 31.03.2009 г. – 8 тыс. руб.

При проверке данного участка учета мы руководствовались:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. с изм., внесенными решением верховного Суда РФ от 23.08.2000 г. № ГКПИ 00-645).

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» - ПБУ 14/2007 (Утвержден Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н).

С 01.01.2009 к изменениям в оценочных значениях НМА применяется Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

В ходе аудиторской проверки в соответствии с внутрифирменным стандартом «Учет нематериальных активов» были проведены аудиторские процедуры, которые выявили следующее.

В соответствии с приказом об учетной политике организации на 2009 год амортизация по приобретаемым нематериальным активам начисляется в бухгалтерском учете линейным способом.

При начислении амортизации организацией амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов отражались в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п. п. 6, 23 ПБУ 14/2007, Инструкция по применению Плана счетов). В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливалось (абз. 2 п. 31 ПБУ 14/2007).

В соответствии с принятой учетной политикой на 2009 год, инвентаризацию нематериальных активов будут проводить по состоянию на 1 ноября 2009 года.

**Глава 3. Выводы и рекомендации по результатам проверки учета нематериальных активов в ОАО «Управление механизации № 2»**

**3.1 Результаты проверки учета нематериальных активов**

В результате аудиторской проверки в ОАО «Управление механизации № 2» за 1 квартал 2009 года не выявлены факты искажения показателей бухгалтерской отчетности.

По итогам проведенного аудита бухгалтерской отчетности в ОАО «УМ-2» за период с 01.01.2009 года по 31.03.2009 года можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и отчетность организации соответствует нормам действующего законодательства о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Финансовое состояние организации на 31.03.2009 года прибыльное.

По итогам проведения аудита бухгалтерского учета за период с 01.01.2009 по 31.03.2009 года нарушений не выявлено.

По итогам проведения аудита налоговой отчетности за период с 01.01.2009 по 31.03.2009 года нарушений не выявлено.

Вывод.

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты искажения бухгалтерской отчетности по строке 110 «Нематериальные активы».

**3.2 Аудиторское заключение**

Консультационная и аудиторская фирма

«Эксперт-Аудит»

Действительный член Пензенской областной Аудиторской палаты

Корпоративный член института профессиональных бухгалтеров России и

Территориального института профессиональных бухгалтеров России

440600, Россия, Пенза, ул. Гладкова, 11, тел (841-2) 68-05-79 ИНН 5836612615

г. Пенза 24 апреля 2009 г.

Заключение аудиторской фирмы руководству Открытого акционерного общества «Управление механизации № 2» по результатам проведения аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Управление механизации № 2» за период с 01.01.2009 г. по 31.03.2009 г.

Уважаемый Роман Михайлович!

В соответствии с договором № 46-09 от 27 декабря 2008 года, был проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Управление механизации № 2» за период с 01 января 2009 года по 31 марта 2009 года.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Управление механизации № 2» за 1 квартал 2009 года. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «Управление механизации № 2» исходя из соответствия Федеральному Закону РФ от 21.11.96 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ОАО «Управление механизации № 2». Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в проверяемом периоде нес генеральный директор Каденков Роман Михайлович. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ОАО «Управление механизации № 2» по состоянию на 1 января 2009 года финансовых результатов его деятельности за 1 квартал 2009 года исходя из Федерального Закона РФ от 21.11.96 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В части аудита нематериальных активов по нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение нематериальных активов ОАО «Управление механизации № 2» по состоянию на 1 января 2009 года финансовых результатов его деятельности за 1 квартал 2009 года исходя из ПБУ 14/2007 (Утвержден Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н).

Директор ООО Консультационная и

аудиторская фирма «Эксперт-Аудит» имеется Кононов В.Ф.

Аудитор имеется Талышев В.Н.

Квалификационный аттестат аудитора

на осуществление аудиторской деятельности

в области общего аудита № К005586 от 26.05.98г,

выдан в порядке обмена 16.07.03г на неограниченный срок.

Помощник аудитора имеется Ярченко Е.В.

Один экземпляр получил: Имеется\_\_\_\_\_\_\_\_ /Каденков Р.М./

27 апреля 2009 года

**Заключение**

При проверке правильности отнесения объектов учета к нематериальным необходимо исходить из требований действующего законодательства о патентах, товарных знаках, закона об авторском праве.

Документальное оформление оприходования нематериальных активов зависит от источника их поступления. Вопрос об оприходовании и оценке нематериальных активов, созданных на самом предприятии (научные разработки, изобретения, программы для ЭВМ, торговые знаки и т.п.), отнесении их к амортизируемому имуществу экономического субъекта до последнего времени не решен. По нашему мнению, это можно сделать только в отношении объектов, созданных за счет капитальных вложений. В остальных случаях расходы на создание собственных нематериальных активов должны рассматриваться как эксплуатационные.

Расходы на приобретение нематериальных активов в процессе деятельности предприятия обычно включают покупную цену, затраты на консультации по применению, расходы, связанные с защитой прав. Амортизацию нематериальных активов начисляют исходя из предполагаемого срока их полезного использования.

По общему правилу сумма амортизации нематериальных активов должна определяться ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной -(балансовой) стоимости и срока полезной службы, но не более срока деятельности предприятия. Сроком полезной службы считается время, в течение которого объект нематериальных активов приносит доход предприятию.

Сведения и данные о видовом составе нематериальных активов, наиболее значительных приобретениях их в данном отчетном периоде, объяснение принятого порядка начисления износа тех или иных объектов, суммы начисленной амортизации за отчетный период и другие данные должны приводиться в приложениях к балансу и пояснительной записке. Их проверка осуществляется так же, как и по основным средствам.

По каждому нарушению действующего порядка, отступлению от положений учетной политики в части нематериальных активов аудитор должен высказать свое мнение в отчете о результатах проверки, указать наименование нормативного документа, правила которого нарушены, величину искажений, с этим связанных, оценить существенность влияния выявленных нарушений на результаты деятельности предприятия, величину налогообложения и достоверность бухгалтерской отчетности.

Таким образом, можно сделать вывод, что учет нематериальных активов в ОАО «Управление механизации № 2» ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

**Список литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации , ч.1 и 2.
3. Федеральный закон от 21 октября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. с изм., внесенными решением верховного Суда РФ от 23.08.2000 г. № ГКПИ 00-645).
5. Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» - ПБУ 14/2007 (Утвержден Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н).
6. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету нематериальных активов (постановление Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а) (см. приложение 1).
7. Аудит: учебник для вузов/ под ред. доктора эконом. наук, проф. В.И. Подольского (третье издание, перераб. и доп.). – М.: ЮНИТИ, 2005. – 578с.
8. Андреев В.Д. и др. Практикум по аудиту: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 286с.
9. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. – СПб.: Питер, 2007 – 152с.
10. Бычкова С.М. Аудит: ситуации, примеры, тесты: учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 314с.
11. Ивашкевич В.Б. Практический аудит: учеб. пособие / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр, 2007. -286с.
12. Основы аудита: учебное пособие для нач. проф. образования/ Н.Ю. Иванова. – М.: Издательский центр «Академия», 2006. – 192с.
13. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / С.В. Панкова. – М.: Экономистъ, 2008. – 185с.
14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. – М.: Юрайт-Издат, 2005. – 122с. – (правовая библиотека).
15. www.consultant.ru