

# Актуальные вопросы планирования аудита амортизации стоимости и затрат на ремонт основных средств

Селезнева Ирина Павловна ✉  
Удмуртский государственный аграрный университет,  
Ижевск, Россия  
ORCID: 0000-0003-0939-6710  
E-mail: ip.selezneva@gmail.com

Шляпникова Елена Арсентьевна  
Удмуртский государственный аграрный университет,  
Ижевск, Россия  
ORCID: 0000-0003-0221-139X  
E-mail: 89501547343@mail.ru

Селезнева Ирина Ахматясовиевна  
Удмуртский государственный аграрный университет,  
Ижевск, Россия  
ORCID: 0000-0003-4796-3683  
E-mail: 0708irina@mail.ru

Остаев Гамлет Яковлевич  
Удмуртский государственный аграрный университет,  
Ижевск, Россия  
ORCID: 0000-0003-0869-7378  
E-mail: ostaeff@yandex.ru

## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Селезнева И. П., Шляпникова Е. А., Селезнева И. А., Остаев Г. Я. Актуальные вопросы планирования аудита амортизации стоимости и затрат на ремонт основных средств // Исследование проблем экономики и финансов. 2024. № 2. Ст. 5. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2024-2-5>

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

авторы декларируют отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи

**ПОСТУПИЛА:** 04.03.2024

**ПРИНЯТА:** 16.05.2024

**ОПУБЛИКОВАНА:** 25.06.2024

**COPYRIGHT:** © 2024 Селезнева И. П.,  
Шляпникова Е. А.,  
Селезнева И. А.,  
Остаев Г. Я.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** Результативность мероприятий аудита различных объектов бухгалтерского учета, в том числе амортизации стоимости и затрат на ремонт основных средств, определяется влиянием множества факторов, одним из важнейших среди которых является планирование, предусматривающее разработку стратегии и плана аудиторской проверки. На этапе планирования аудитор структурно определяет этапы проверки и способы достижения поставленной цели, что требует от него глубоких знаний и профессионального суждения, владения навыками и умениями профессиональной деятельности.

**ЦЕЛЬ СТАТЬИ.** Исследование важнейших теоретических аспектов и определение практических рекомендаций в вопросах планирования аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств.

**МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ.** Объектом исследования послужили концептуальные положения построения российской системы аудита. Теоретической и методической основой исследования явились законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие вопросы аудита, международные стандарты аудита, результаты исследований и научные труды российских авторов в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. В процессе исследования использованы такие методы научного познания, как абстрактно-логический, аналитический и монографический.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** Авторами статьи исследованы проблемы планирования аудита амортизации стоимости и операций ремонта основных средств, обоснована значимость формулирования цели и задач проверки в целях рационального планирования мероприятий аудита, даны рекомендации по вопросам разработки стратегии и плана аудита, выбора аудиторских процедур в целях повышения эффективности его результатов.

**ВЫВОД.** Рационально организованный процесс планирования служит основой достижения цели аудита. В связи с чем особую ценность имеют рекомендации авторов в решении данных вопросов.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** аудит, аудиторская проверка, амортизация основных средств, планирование аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств, существенность, стратегия и план аудита, аудиторские процедуры, результаты аудита



# Current Issues of Planning the Audit of Depreciation and Repair Costs of Fixed Assets

Irina P. Selezneva ✉  
Udmurt State Agrarian University,  
Izhevsk, Russia  
ORCID: 0000-0003-0939-6710  
E-mail: ip.selezneva@gmail.com

Elena A. Shlyapnikova  
Udmurt State Agrarian University,  
Izhevsk, Russia  
ORCID: 0000-0003-0221-139X  
E-mail: 89501547343@mail.ru

Irina A. Selezneva  
Udmurt State Agrarian University,  
Izhevsk, Russia  
ORCID: 0000-0003-4796-3683  
E-mail: 0708irina@mail.ru

Gamlet Y. Ostaev  
Udmurt State Agrarian University,  
Izhevsk, Russia  
ORCID: 0000-0003-0869-7378  
E-mail: ostaeff@yandex.ru

## TO CITE:

Selezneva I. P., Shlyapnikova E. A.,  
Selezneva I. A., Ostaev G. Y. Current  
Issues of Planning the Audit of Depreciation  
and Repair Costs of Fixed Assets //  
Research in Economic and Financial  
Problems. 2024. № 2. Art. 5. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2024-2-5>

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 04.03.2024

**ACCEPTED:** 16.05.2024

**PUBLISHED:** 25.06.2024

**COPYRIGHT:** © 2024 Selezneva I. P.,  
Shlyapnikova E. A.,  
Selezneva I. A.,  
Ostaev G. Y.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** The effectiveness of audit activities of various accounting facilities, including depreciation of the cost and repair costs of fixed assets, is determined by the influence of many factors, including planning, which provides the development of an audit strategy and plan. At the planning stage, the auditor structurally determines the stages of verification and ways to achieve the set goal, which requires him to have in-depth knowledge and professional judgment, possession of skills and abilities of professional activity.

**THE PURPOSE** is the study of the most important theoretical aspects and the definition of practical recommendations in matters of planning the audit of depreciation and repair of fixed assets.

**METHODS.** The object of the study is the conceptual provisions of building a Russian audit system. The theoretical and methodological basis of the study are legislative and regulatory acts regulating audit issues, international auditing standards, research results and scientific works of domestic authors in the field of auditing accounting (financial) statements. The following methods of scientific cognition were used in the research process: abstract-logical, analytical, mono-graphic and others.

**RESULTS.** It is substantiated that, among the possible elements of opportunity costs (rent, business income, interest on capital), in agricultural organizations of a collective nature requires to take into account the interest on equity capital. An algorithm for its calculation in the management accounting system was developed. Using the example of a specific agricultural organization, the cost of production of winter wheat was calculated, taking into account the implicit component according to the proposed algorithm. A comparison was made of actual and estimated cost indicators, financial results, and profitability.

**CONCLUSIONS.** The authors investigated the problems of planning the audit of depreciation and repair of fixed assets, justified the importance of formulating the purpose and objectives of the audit in order to rationally plan audit activities, gave recommendations on the development of an audit strategy and plan, the choice of audit procedures in order to improve the effectiveness of its results. Conclusions. A rationally organized planning process serves as the basis for achieving the audit objective. In this regard, the recommendations of the authors in solving these issues are of particular value.

**KEYWORDS:** audit, audit, depreciation of fixed assets, audit planning of depreciation and repair of fixed assets, essence, audit strategy and plan, audit procedures, audit results



## ВВЕДЕНИЕ

Результаты хозяйствования коммерческих организаций во многом определяются грамотным и рациональным использованием имеющихся у них ресурсов: материальных, трудовых, финансовых, в общей структуре которых зачастую существенная доля приходится на основные средства. В целях обеспечения отдачи на вложенные организацией средства в данные активы, повышения эффективности их использования требуется разработка и проведение эффективной политики в области управления процессами эксплуатации, обслуживания и ремонта основных средств. Решение этих вопросов, принимая во внимание их многоаспектный характер, требует от экономических субъектов рациональной организации и контроля процессов информационного обеспечения, немаловажное значение среди которых имеет аудит операций использования основных средств. Аудит – это один из наиболее высокопродуктивных инструментов оценки эффективности системы бухгалтерского учета организации, как следствие, повышения эффективности принятия управленческих решений [1].

Вопросы аудита, в том числе основных средств и их эксплуатации, регламентированы Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ<sup>1</sup> и нашли отражение в трудах Р. А. Алборова<sup>2</sup>, К. К. Арабян [2], К. Ж. Шолпанбаевой, А. А. Апышевой, Н. К. Шайхановой [3], Г. Я. Остаева, С. Р. Концевой, Г. Р. Концевого [4], С. А. Чернявской, С. М. Ахмедхановой [5], Н. В. Гамулинской, М. А. Марковской [6] и других авторов, которые акцентируют особое внимание на том, что эффект от проводимой проверки, ее результаты во многом определяются подготовительными мероприятиями, среди которых одно из центральных мест занимает планирование аудита. При этом недостаточно проработанными остаются подходы, отражающие частные аспекты планирования, заключающиеся в определении стратегии и разработке плана, применении аудиторских процедур для получения качественных аудиторских доказательств в рамках аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств.

Цель данной статьи заключается в исследовании современных тенденций и существующих проблем в вопросах планирования аудита амортизации стоимости и операций ремонта основных средств, аргументирование важности постановки его цели и задач, а также разработка рекомендаций по выработке стратегии и плана

<sup>1</sup> Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 08.06.2020)

<sup>2</sup> Алборов Р. А. Практический аудит: курс лекций. Москва: Издательская группа «Дело и сервис», 2011. 301 с.

проверки, выбора аудиторских процедур в целях повышения эффективности его результатов.

## Материалы и методы

Теоретические и практические исследования основывались на изучении и анализе ныне действующего законодательства Российской Федерации в области аудита, изучении научных трудов и публикаций, освещающих проблемы аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств. Исследование строилось на применении следующих методов научного познания: абстрактно-логический, аналитический, монографический и другие.

Объектом исследования в данной научной работе является АО «ЙОЛ», занимающееся производством молочной продукции.

Процедура научного исследования включает следующие этапы:

- формулирование цели и задач аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств;
- обоснование необходимости планирования и характеристика его предварительного этапа;
- разработка проекта стратегии и плана аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств;
- разработка рекомендаций по выбору аудиторских процедур и их применению в процессе аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств.

## РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

### Цель и задачи аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств

Аудит амортизации стоимости и ремонта основных средств является неотъемлемой частью аудита основных средств и имеет своей целью выражение мнения о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о суммах накопленной амортизации и затратах, понесенных аудируемым лицом, в связи с операциями ремонта основных средств. Предметом проводимой аудиторской проверки состояния данного участка учета является оценка соблюде-

ния норм законодательства в вопросах организации и ведения бухгалтерского учета амортизации стоимости и мероприятий, обеспечивающих бесперебойное функционирование основных средств, а также в процессе подготовки и формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующих их использование, которые ранее освещались Э. С. Дружиловской [7], Л. А. Чайковской, В. Л. Кожуховым [8], С. Н. Поленовой [9], С. А. Ситниковой [10], И. П. Селезневой<sup>3</sup> [11–15], И. А. Селезневой, Е. А. Шляпниковой, К. А. Джикия [11–13], О. В. Котлячковым [15], А. В. Владимировой [14], К. А. Селезневым<sup>4</sup>, Е. И. Костюковой, В. С. Германовой, А. В. Фроловым [16].

Определенная аудитором цель может быть достигнута путем решения поставленных задач:

- оценка состояния системы внутреннего контроля наличия, сохранности и использования основных средств;
- проверка полноты и качества содержания положений учетной политики, раскрывающих вопросы организации, техники и методики бухгалтерского учета амортизации стоимости и затрат на ремонт основных средств;
- проверка правомерности включения объектов в состав основных средств, их оценки (переоценки), документального подтверждения и отражения в регистрах бухгалтерского учета событий, отражающих поступление и выбытие основных средств в целях принятия решений о начислении амортизации, ее начале и прекращении;
- проверка обоснованности и правильности расчета амортизации основных средств, ее документального оформления и фиксации в регистрах синтетического и аналитического учета;
- проверка качества процессов документального подтверждения, необходимости и обоснованно-

сти учетной регистрации процессов восстановления основных средств;

- проверка реальности, достоверности и достаточности данных об амортизации стоимости и затратах на ремонт основных средств, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Логическая последовательность обозначенных задач, их поэтапное представление и структурирование должны, по нашему мнению, быть положены в основу разработки мероприятий аудита при его планировании, позволяющем сделать его всеобъемлющим, а аудиторские процедуры наиболее эффективными.

Структурирование перечня обозначенных для достижения цели аудита задач способствует рационализации планирования аудиторской проверки, определению набора аудиторских процедур, качественному сбору аудиторских доказательств, повышению эффективности результатов аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств.

## **Значение планирования аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств и характеристика его предварительного этапа**

Необходимость проведения мероприятий по планированию аудита определена МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»<sup>5</sup>. Ценность мероприятий, связанных с планированием аудита заключается в том, что аудиторы имеют возможность сосредоточиться на наиболее значимых этапах и моментах проверки, рационализировать последовательность и качество работ в рамках проводимых мероприятий, контролировать и координировать деятельность членов аудиторской группы, при необходимости привлекать в процессе проверки экспертов в целях минимизации возможных рисков. Данный факт подтверждают А. Н. Бобрышев, Н. П. Агафонова, указывая на то, что «...подход к управлению рисками следует базировать на утверждении о том, что это зафиксированная возможность возникновения потерь, что для проектного менеджмента выражается в полученном результате, несоответствующем качественным характеристикам заказчика ...» [17]. Для системы менеджмента организации важным является выявление рисков предпринимательства и управ-

<sup>3</sup> Селезнева И. П. Бухгалтерский учет основных средств и амортизации их стоимости: учебное пособие для студентов по укрупненной группе специальностей «Экономика и управление». Ижевск : Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2022. 108 с.

<sup>4</sup> Селезнева И. П., Селезнева И. А., Шляпникова Е. А., Селезнев К. А. Особенности учета операций по капитальному ремонту основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» // Управление эффективностью и безопасностью деятельности хозяйствующих субъектов и публичных образований : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного экономиста Российской Федерации, д. э. н., профессора М. И. Шилкина, Ижевск, 25 января 2022 года. Ижевск : Издательство «Шелест», 2022. С. 458.

<sup>5</sup> Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023).

ление ими. Одним из инструментов работы с рисками, их минимизации является аудит.

Предварительным этапом планирования является оценка системы внутреннего контроля аудируемой организации в рамках объекта проверки (таблица 1). Она

позволяет достоверно оценить состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации и, как следствие, дает возможность определить степень неотъемлемого риска и риска средств контроля.

Таблица 1

**Проект теста-опросника РД «Оценка системы внутреннего контроля амортизации стоимости и ремонта основных средств»**

№ п/п	Параметры оценки области исследования	Вариант ответа		Рекомендации аудитору для получения информации, необходимой для оценки системы внутреннего контроля
		да	нет	
1	Оценка системы бухгалтерского учета основных средств			
1.1	Имеет ли бухгалтер, ведущий учет основных средств, должный уровень квалификации?			Необходимо определить, установлены ли в организации требования к уровню квалификации бухгалтера, проходит ли он повышение квалификации
1.2	Определен ли в учетной политике стоимостной критерий в целях разграничения активов, относимых к основным средствам?			Необходимо выяснить, определен ли стоимостной критерий и какова его величина
1.3	Соблюдаются ли критерии признания активов в составе основных средств?			Необходимо установить, всегда ли соблюдаются установленные критерии
1.4	Аналитический учет основных средств организуется в разрезе инвентарных объектов?			Необходимо проверить полноту формирования информации об учитываемых объектах в регистрах аналитического учета
1.5	Классифицированы ли основные средства по группам?			Необходимо установить соответствие между группами основных средств и применяемыми элементами амортизации
1.6	Определены ли в учетной политике элементы амортизации в разрезе групп основных средств?			
1.7	Пересматриваются ли и с какой периодичностью элементы амортизации основных средств?			Необходимо установить, проводится ли в организации проверка элементов амортизации на конец отчетного года
1.8	Определены ли в учетной политике моменты начала и прекращения начисления амортизации основных средств?			Необходимо удостовериться в своевременности начала начисления амортизации по вновь поступившим и прекращения – по вышедшим основным средствам
1.9	Обоснован ли выбор способов начисления амортизации по группам объектов основных средств?			Необходимо установить, производится ли выбор способа амортизации в соответствии с притоком экономических выгод, обеспечиваемым объектами основных средств
1.10	Существенные расходы на ремонт основных средств, производимый с периодичностью более 12 месяцев, находят отражение в составе капитальных вложений?			Необходимо установить, относятся ли данные расходы на увеличение первоначальной стоимости ремонтируемых объектов или в части данных расходов создается отдельный инвентарный объект. Если создается отдельный инвентарный объект, то определяются ли по нему элементы амортизации
1.11	Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются на счетах учета затрат тех производств, в которых эксплуатируются основные средства?			Необходимо проверить, относятся ли затраты на счета учета затрат тех производств, в которых эксплуатируются основные средства

Продолжение

№ п/п	Параметры оценки области исследования	Вариант ответа		Рекомендации аудитору для получения информации, необходимой для оценки системы внутреннего контроля
		да	нет	
1.12	Утверждены ли формы первичных документов по учету амортизации стоимости и затрат на ремонт основных средств в учетной политике?			Необходимо установить, соответствуют ли формы первичных документов предъявляемым требованиям, а также, что в организации применяются утвержденные формы первичных документов
1.13	Разработан ли в организации и соблюдается ли график документооборота?			Необходимо установить: имеется ли в организации вероятность искажения данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности вследствие отсутствия данных
2	Оценка системы контроля			
2.1	Закреплены ли основные средства за материально-ответственными лицами?			Необходимо проверить, имеются ли соответствующие приказы и договоры о материальной ответственности
2.2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность основных средств?			Всем основным средствам присвоены инвентарные номера, имеются склады, территории огорожены и т. д.
2.3	Проводится ли инвентаризация основных средств?			Необходимо проверить регулярность и периодичность проведения инвентаризации, изучить ее результаты и установить, не проводится ли начисление амортизации по недостающим объектам
2.4	Производится ли проверка правильности расчета амортизации в соответствии с установленными элементами амортизации?			Установить правильно ли применяются способы амортизации, принимается ли во внимание ликвидационная стоимость объектов
2.5	Производится ли проверка соответствия применяемых в организации способов амортизации основных средств условиям их эксплуатации?			Необходимо установить, производится ли выбор способа амортизации в соответствии с условиями эксплуатации: количестве смен, наличие агрессивной среды и др.
2.6	Производится ли в организации проверка полноты оприходования и своевременности списания основных средств с целью контроля обоснованности начисления амортизации?			Необходимо установить своевременность начала и прекращения расчета амортизации по поступившим и выбывшим основным средствам
2.7	Проверяется ли в организации объем и качество ремонта основных средств и их соответствие сведениям, отраженным в первичных документах и учетных регистрах?			Необходимо установить обоснованность и полноту отражения затрат на ремонт основных средств в бухгалтерском учете и отчетности

Информация, полученная аудитором в процессе тестирования, используется им для определения надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля и может быть использована при оценке имеющихся и возможных рисков. Большое количество положительных ответов на поставленные в тесте вопросы снижает их уровень. Для этого на основе профессионального суждения целесообразно определить шкалу, разграничивающую уровни риска на низкий, средний и высокий. Оценка рисков должна быть указана в стратегии аудиторской проверки.

## Разработка проектов стратегии и плана аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств

В целях оптимизации и повышения эффективности мероприятий по проведению аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств в соответствии с п. 2 МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» требуется разработка стратегии и плана аудита. В соответствии с п. 7 данного стандарта общая стратегия аудита должна определять «...объем, сроки прове-

дения и общую направленность аудита» и служить «... основой для разработки плана аудита». Как отмечают А. А. Бжассо и К. Д. Корниенко общая стратегия аудита должна быть согласована с руководителем аудируемой

организации [18]. Проект стратегии аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств разработан в соответствии с методикой, предлагаемой Т. А. Куприяновой [19], и представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Проект стратегии аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств**

№ п/п и основные стратегические задачи и этапы аудиторской проверки			Результаты	
1	Особенности аудиторского задания и цель отчетности, формируемой по мере его выполнения	1.1	Вид аудиторского задания	Инициативный/обязательный
		1.2	Объем задания	Аудит амортизации стоимости и ремонта основных средств
		1.3	Особенности задания	Первичный/повторный, особые требования клиента
		1.4	Цель отчетности по аудиторскому заданию	Выражение мнения о достоверности информации о суммах накопленной амортизации и затратах по операциям ремонта основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации. Рекомендации по исправлению выявленных в процессе проверки ошибок
2	Изучение результатов предварительной работы по аудиторскому заданию	2.1	Изучение полученного опыта и результатов по другим заданиям, выполненным ранее в интересах аудируемой организации	Да, если у аудиторской компании имеется опыт предыдущих проверок в интересах аудируемой организации. На основании материалов, сформированных по результатам предыдущих проверок / Нет, если аудиторской компанией впервые проводится аудиторская проверка в интересах аудируемой организации
		2.2	Подготовка и подписание договора на аудит и письма-соглашения об условиях аудиторского задания	Указываются сроки подготовки
3	Существенность	3.1	Единый и частные уровни существенности	На основании РД «Расчет единого уровня существенности» (таблица 3), РД «Расчет частных уровней существенности» (таблица 4)
		3.2	Показатели отчетности, используемые для расчета единого и частного уровней существенности	Для расчета единого уровня существенности: прибыль до налогообложения, выручка от продаж, валюта баланса, собственный капитал, общие затраты. Для расчета частного уровня существенности: общая сумма накопленной амортизации основных средств, сумма амортизации проверяемого периода, затраты на ремонт основных средств за проверяемый период
4	Оценка системы внутреннего контроля	4.1	Система внутреннего контроля амортизации стоимости и ремонта основных средств	На основании РД «Оценка системы внутреннего контроля амортизации стоимости и ремонта основных средств» (таблица 1)
5	Выявление и оценка рисков	5.1	Аудиторский риск	На основании РД «Расчет значений компонентов аудиторского риска»
		5.2	Оценка рисков существенного искажения данных об амортизации стоимости и затратах на ремонт основных средств	На основании РД «Оценка риска существенного искажения данных об амортизации стоимости и затратах на ремонт основных средств»
6	Сроки проведения аудита и необходимого информационного обеспечения	6.1	Сроки проведения аудита с учетом согласованных договором процедур	В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг
		6.2	Сроки представления аудируемой организацией бухгалтерской отчетности и документации	По запросу аудитора в период аудиторской проверки
		6.3	Сроки оформления и предоставления руководству аудируемой организации письменной информации по результатам проведенного аудита	По завершении аудиторской проверки, но не позднее сроков, указанных в договоре
		6.4	Сроки и порядок взаимодействия с клиентом	В соответствии с графиком выполнения работ

Продолжение

№ п/п и основные стратегические задачи и этапы аудиторской проверки			Результаты	
7	Характер, сроки и объемы аудиторских ресурсов	7.1	Количество членов аудиторской группы	Указывается число членов аудиторской группы с учетом сроков и объемов работ
		7.2	Необходимость привлечения экспертов	Да / Нет
		7.3	Распределение обязанностей внутри группы	В соответствии с планом аудиторской проверки
		7.4	Общее количество времени на выполнение задания (количество человеко-часов)	На основании РД «Расчет трудоемкости аудиторской проверки»
		7.5	Расчет сметы задания	На основании «Смета затрат по проведению аудита амортизации стоимости и затратах на ремонт основных средств»

Неотъемлемой частью разработки стратегии аудита является оценка аудиторского риска и определение единого и частного уровней существенности. Уровень существенности укажет аудитору допустимые пределы выявленной ошибки, не искажающей информацию,

представленную в отчетности об аудируемых объектах бухгалтерского учета. В таблицах 3 и 4 представлены методики расчета данных показателей, значения которых определены на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЙОЛ».

Таблица 3  
РД «Расчет единого уровня существенности»

Базовый показатель	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения (ф. 0710002)	951 133	3	28 534
Выручка от продаж (ф. 0710002)	39 898 272	2	797 965
Валюта баланса (ф. 0710001)	20 063 054	10	2 006 305
Собственный капитал (ф. 0710001)	3 885 095	5	194 255
Общие затраты (ф.0710006)	38 635 045	4	1 545 402
Итого	103 432 599	–	4 572 461
ОКЕИ 384	–	–	тыс. руб.
Среднее значение	–	–	914 492
Исключаемые значения:	–	–	
наименьшее	–	–	28 534
наибольшее	–	–	2 006 305
Новое среднее значение	–	–	845 874
Уровень существенности после округления	–	–	846 000
% округления	–	–	0,02



Как показывают расчеты, представленные в таблице 3, среднее арифметическое значение, рассчитанное на основе показателей, применяемых для нахождения уровня существенности, представленных в таблице 3, составляет 914 492 тыс. руб. Наименьшее из значений, применяемых для нахождения уровня существенности, отклоняется от среднего значения на 97 %  $(914\,492 - 28\,534) / 914\,492 \times 100\%$ . Наибольшее из значений, применяемых для нахождения уровня существенности, отклоняется от среднего на 119 %  $(2\,006\,305 - 914\,492) / 914\,492 \times 100\%$ . Поскольку отклонение наибольшего и наименьшего показателей от среднего и от всех остальных показателей, применяемых для нахождения уровня существенности, является значительным, более 20 %, принимаем решение отбросить их при дальнейших расчетах.

Определяем величину нового среднего значения по оставшимся показателям после исключения из расчета наименьшего и наибольшего значений. Полученную новую величину среднего арифметического показателя допустимо округлить до 846 000 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Расчет частных уровней существенности в отношении накопленной амортизации, затраты на амортизацию в проверяемом периоде, а также затраты на ремонт основных средств за проверяемый период представлен в таблице 4.

Определяем величину нового среднего значения по оставшимся показателям после исключения из расчета наименьшего и наибольшего значений. Полученную новую величину среднего арифметического показателя допустимо округлить до 846 000 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Расчет частных уровней существенности в отношении накопленной амортизации, затраты на амортизацию в проверяемом периоде, а также затраты на ремонт основных средств за проверяемый период представлен в таблице 4.

**Таблица 4**  
**РД «Расчет частных уровней существенности»**

Базовый показатель	Значение базового показателя проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Расчет частного уровня существенности	Значение частного уровня существенности, тыс. руб.
Расчет частного уровня существенности в части накопленной амортизации			
Единый уровень существенности	846 000	-	-
Источники формирования активов организации (итог баланса брутто)	23 745 552	$(36\,82\,498 / 23\,745\,552 \times 846\,000)$	131 200
Общая сумма накопленной амортизации основных средств (ф. 0710006)	3 682 498		
Расчет частных уровней существенности в части затрат на амортизацию и затрат на ремонт основных средств за проверяемый период			
Общие затраты (ф. 0710006)	38 635 045	-	-
Затраты на амортизацию в проверяемом периоде (ф. 0710006)	804 846	$(804\,846 / 38\,635\,045 \times 846\,000)$	17 624
Затраты на ремонт основных средств за проверяемый период (аналитические регистры)	6 768 000	$(6\,768\,000 / 38\,635\,045 \times 846\,000)$	148 200

Полученные в результате произведенных расчетов частные уровни существенности показывают предельно допустимую величину ошибки, которая не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и не повлечет за собой их искажения.

Следует отметить, что разработка стратегии и плана аудита является неотъемлемой частью управления качеством аудита на этапе его планирования и создает условия и предпосылки для выполнения аудитором поставленных перед ним задач в полном объеме в соответствии с законодательными и нормативными требованиями и профессиональными нормами <sup>6</sup>. По-

сле формирования стратегии аудита в целях снижения аудиторского риска до допустимо низкого значения, определения основных этапов проверки, их детализации и конкретизации необходимо сформировать план проверки [19]. В процессе планирования важно установить перечень аудиторских процедур, которыми будет оперировать аудитор в ходе проверки, и выбор которых зависит от вида проверяемых объектов и объемов аудиторской проверки, степени сложности учетного процесса на конкретном участке учета и должен базироваться на профессиональном суждении аудитора. Кроме того, определяются источники получения аудиторских доказательств, сроки проведения проверки и ее исполнители. Рекомендуемый проект плана аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств представлен в таблице 5.

<sup>6</sup> Международный стандарт аудита 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 16.10.2023 № 166н) (ред. от 16.10.2023)

Таблица 5

**Проект плана аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств**

№ п/п	Этапы аудиторской проверки	Аудиторские процедуры	Источники информации	Исполнитель, срок
1	Проверка положений учетной политики по вопросам учета амортизации стоимости и ремонта основных средств			
1.1	Проверка организационных и технических положений учетной политики по вопросам учета амортизации стоимости и ремонта основных средств	Инспектирование, запрос	Учетная политика организации	
1.2	Проверка методических положений учетной политики по вопросам учета амортизации стоимости и ремонта основных средств	Инспектирование, запрос	Учетная политика организации	
2	Проверка обоснованности отнесения активов к основным средствам, их оценки (переоценки), процессов документирования и отражения в учетных регистрах хозяйственных операций, отражающих амортизацию основных средств			
2.1	Проверка обоснованности отнесения активов к основным средствам и их оценки	Инспектирование, запрос, пересчет, внешнее подтверждение	Договоры поставки, накладные, счета-фактуры, акты о приемке-передаче основных средств, регистры аналитического и синтетического учета по счетам 01,08 и др.	
2.2	Проверка своевременности начала по вновь поступившим и прекращения по выбывшим основным средствам амортизации их стоимости	Инспектирование	Акты о приемке-передаче основных средств, акты на списание, инвентарные карточки по счету 01, регистры аналитического и синтетического учета по счету 02	
2.2	Проверка состояния процессов расчета и документирования операций по амортизации стоимости основных средств	Инспектирование, пересчет	Ведомости учета расчета и распределения амортизации основных средств	
2.3	Проверка отражения в учетных регистрах хозяйственных операций по амортизации стоимости основных средств	Инспектирование, пересчет	Учетная политика организации, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 02, инвентарные карточки по счету 01	
3	Проверка процессов документального подтверждения и учетной регистрации процессов восстановления (ремонта) основных средств			
3.1	Проверка полноты и качества документального оформления операций восстановления (ремонта) основных средств	Инспектирование, пересчет	Учетная политика организации, первичные документы	
3.2	Проверка полноты и качества учетной регистрации процессов восстановления (ремонта) основных средств	Инспектирование	Учетная политика организации, приказы, проектно-сметная документация, договоры подряда, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счетам, 20,25,26, 08, инвентарные карточки учета основных средств	
4	Проверка реальности и достоверности информации об основных средствах, амортизации их стоимости и затратах на ремонт, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности			
4.1	Проверка реальности и достоверности информации об основных средствах, представленной в бухгалтерском балансе	Инспектирование, пересчет	Бухгалтерский баланс, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
4.2	Проверка реальности и достоверности информации о суммах накопленной амортизации и затратах на ремонт основных средств, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Инспектирование, пересчет	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	

Реализация плана проверки способствует созданию условий, способствующих полноте охвата предмета проверки и применяемых аудиторских процедур, системности и логической последовательности проводимых мероприятий. В ходе проведения проверки, при необходимости аудиторами могут вноситься коррективы в стратегию и план аудита в целях повышения качества проводимых мероприятий.

Следует отметить, что мероприятия по проведению аудита амортизации основных средств реализуются в соответствии с правилами МСА 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации»<sup>7</sup>. Поскольку амортизация основных средств квалифицируется данным международным стандартом как оценочное значение, аудитору необходимо обеспечить получение аудиторских доказательств, свидетельствующих о надежности и обоснованности информации бухгалтерского учета, раскрывающей суммы начисленной амортизации основных средств.

## Выбор аудиторских процедур и их применение

В целях получения аудиторских доказательств мероприятия аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств реализуются путем применения аудиторских процедур, стандартный состав и описание содержания которых раскрываются в п. А2 МСА 500 «Аудиторские доказательства»<sup>8</sup>. В ходе планирования проверки аудитором принимается решение об использовании ряда процедур из общего их состава, которые по его профессиональному суждению способствуют получению достаточной по объему и качественной по содержанию для последующих выводов информации, служащей основой для выявления имеющихся рисков и угроз искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Содержание аудиторских процедур, как важнейших инструментов сбора аудиторских доказательств в процессе аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств, и возможные результаты их применения представлены в таблице 6.

Таблица 6

### Аудиторские процедуры, используемые в процессе аудита амортизации стоимости и ремонта основных средств, их содержание и результаты

№ п/п	Аудиторские процедуры и их содержание	Результаты применения аудиторских процедур
1	Запрос, под которым понимается обращение аудитора в официально установленной письменной или неформальной устной форме к лицам, ответственным за использование, обслуживание и ремонт основных средств в подразделениях внутри организации, а также к ее контрагентам	Аудитор изучает и использует полученные ответы для оценки их содержания на основе сопоставления со сведениями, отраженными в первичных документах и учетных регистрах, в которых фиксируются операции, отражающие начисление амортизации и затраты на ремонт основных средств
2	Инспектирование, в ходе которого аудитором изучаются первичные документы и учетные регистры по форме и существу на предмет достоверности отраженных в них сведений об использовании и ремонте основных средств, правильности и своевременности их оформления	Данные, полученные в ходе применения данной процедуры, должны быть подтверждены материалами, полученными в процессе физического осмотра объектов основных средств
3	Наблюдение, предусматривающее отслеживание аудитором процессов эксплуатации и ремонта основных средств, общего технического состояния объектов, планово-предупредительных мероприятий, проводимых для поддержания их в рабочем состоянии	Результаты применения данной процедуры служат основанием для выводов о степени объективности сведений, содержащихся в первичных документах и регистрах, и принятия решения о необходимости подтверждения учетных данных на основе изучения внешних источников информации
4	Внешнее подтверждение, предполагающее получение дополнительной информации из внешних источников о необходимости проведения мероприятий, связанных с содержанием и использованием основных средств, факты совершения которых нашли отражение в бухгалтерском учете аудируемой организации	Информация, полученная от внешних экспертов, организаций-подрядчиков и т.д., позволяет аудиторам подтвердить или оспорить сведения о целесообразности проведенных отдельных мероприятий по содержанию основных средств и реальности отражения затрат на амортизацию их стоимости и ремонт в первичных документах и учетных регистрах организации

<sup>7</sup> Международный стандарт аудита 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 30.12.2020 № 335н) (ред. от 16.10.2023).

<sup>8</sup> Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023).

Продолжение

№ п/п	Аудиторские процедуры и их содержание	Результаты применения аудиторских процедур
5	Пересчет, предусматривающий собой арифметические расчеты определенных показателей, характеризующих процессы содержания и эксплуатации основных средств, с целью проверки точности значений аналогичных показателей первичных документов и регистров аналитического и синтетического учета основных средств	Арифметические расчеты, проводимые в рамках данной процедуры, позволяют получить доказательства о правильности и обоснованности определения сумм начисленной амортизации в соответствии с применяемыми в организации способами ее расчета, расходов на ремонт в соответствии с нормами и др. либо свидетельствуют об имеющихся ошибках, требующих проведения определенных процедур по их исправлению
6	Повторное проведение, означающее реализацию аудитором контрольных мероприятий в отношении основных средств и операций, связанных с их содержанием и эксплуатацией, аналогичных тем, что проводились ранее в рамках функционирования системы внутреннего контроля проверяемой организации	Повторное проведение мероприятий фактического контроля, связанных, например, с выявлением общего технического состояния объектов основных средств, фактических условий их эксплуатации и др., аудиторы получают доказательства, подтверждающие либо не подтверждающие обоснованность отраженных в системе бухгалтерского учета затрат на ремонт основных средств, и выбора элементов и сумм начисленной амортизации основных средств
7	Аналитические процедуры, реализация которых позволяет аудитору на основе изучения зависимостей между данными финансового и нефинансового характера оценить финансовую информацию, ее изменения и степень их существенности	Оценка соотношений между различными показателями бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующими состояние, использование основных средств и их изменения, способствует подготовке предложений по устранению недостатков в процессе ведения бухгалтерского учета основных средств и выявлению резервов повышения эффективности их использования

Если в процессе проведения проверки в силу недостаточности полученных доказательств появляется потребность в использовании дополнительных процедур, аудитором вводятся и применяются ранее не запланированные к использованию процедуры, способствующие расширению границ получения аудиторских доказательств в целях повышения результативности проверки. Как отмечают, Г. Я. Остаев, С. Р. Концева, Т. Р. Галлямова [20], повышение эффективности аудита при выполнении контрольно-аналитических процедур может быть достигнуто за счет его систематичности и комплексности выполнения работ.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования следует отметить, что грамотное планирование аудита амортизации стоимости и операций ремонта основных средств служит важнейшей предпосылкой получения качественных аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности или недостоверности сведений, сформированных в системе бухгалтерского учета и отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности об объектах проверки. Проекты теста-опросника для оценки системы внутреннего контроля, стратегии и плана аудита, методик расчета единого и частных уров-

ней существенности, описание механизма применения процедур аудиторской проверки амортизации стоимости и операций ремонта основных средств, предлагаемые авторами, имеют теоретическое и практическое значение и могут быть использованы при проведении практических занятий в процессе освоения студентами профессиональных компетенций, а также аудиторами в качестве рабочих документов.

## Вклад авторов

Селезнева И. П.: составление методологии, проведение исследования;

Шляпникова Е. А.: сбор данных, обзор литературных источников;

Селезнева И. А.: расчеты;

Остаев Г. Я.: концептуализация, проверка.

## Конфликт интересов

Авторы декларируют отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Селезнева И. П., Селезнева И. А. Аудит трудовых ресурсов как один из важнейших инструментов оценки системы мотивации персонала // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. № 2 (43). С. 57–64.
2. Арабян К. К. Принципы и методы аудита как элементы теории аудита // Аудитор. 2023. Т. 9, № 12. С. 10–14. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2024-9-12-10-14>
3. Шолпанбаева К. Ж., Апышева А. А., Шайханова Н. К. Методика проведения аудита в сельскохозяйственных предприятиях // Проблемы агрорынка. 2019. № 4. С. 123–127.
4. Остаев Г. Я., Концевая С. Р., Концевой Г. Р. Пошаговый аудит учета оборудования, принятого для монтажа подрядчиком // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 11. С. 30–49.
5. Чернявская С. А., Ахмедханова С. М. Внутренний контроль и внутренний аудит основных средств // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 5 (3). С. 143–147. <https://doi.org/10.24412/2687-0991-2021-3-143-147>
6. Гамулинская Н. В., Марковская М. А. Влияние аудита основных средств на достоверность хозяйственной жизни // Вектор экономики. 2023. № 1 (79). Ст. 10.
7. Дружиловская Э. С. Методологические проблемы начисления амортизации активов в российском и зарубежном учете коммерческих и некоммерческих организаций негосударственного сектора и пути их решения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2021. № 21 (525). С. 2–12.
8. Чайковская Л. А., Кожухов В. Л. Амортизация основных средств и ее ключевые элементы // Исследование проблем экономики и финансов. 2022. № 3. С. 1–12. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2022-3-5-1-12>
9. Поленова С. Н. Теоретический аспект признания в бухгалтерском учете коммерческих организаций основных средств и их оценки // Аудитор. 2023. Т. 9, № 4. С. 25–30. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2023-9-4-25-30>
10. Ситникова С. А., Ситникова В. А. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: принцип рациональности при определении критериев существенности // Аудитор. 2022. Т. 8, № 4. С. 24–29. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-4-24-29>
11. Селезнева И. П., Селезнева И. А., Шляпникова Е. А., Тришканова И. Е., Джикия К. А. Отражение в бухгалтерском учете оценочных обязательств по утилизации, демонтажу основных средств и восстановлению окружающей среды // Бухучет в сельском хозяйстве. 2022. № 1. С. 6–21. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2201-01>
12. Селезнева И. П., Селезнева И. А., Шляпникова Е. А., Джикия К. А. Выбор элементов и учет амортизации основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 5. С. 6–19. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2105-01>
13. Селезнева И. П., Селезнева И. А., Шляпникова Е. А., Джикия К. А. Совершенствование учета амортизации основных средств в источниках их воспроизводства // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 9. С. 6–15. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2109-01>
14. Селезнева И. П., Владимирова А. В. Изменения оценочных значений: особенности отражения в бухгалтерском учете корректировки стоимости внеоборотных активов // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. 2016. № 3 (48). С. 56–62.
15. Котлячков О. В., Селезнева И. П. Отражение в бухгалтерском балансе поступления основных средств // Все для бухгалтера. 2012. № 2 (266). С. 24–27.
16. Костюкова Е. И., Германова В. С., Фролов А. В., Хоружий В. И. Проблемы и направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. 2022. № 1. С. 81–94. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2201-07>
17. Бобрышев А. Н., Агафонова Н. П. Управление рисками в системе проектного менеджмента // На страже экономики. 2021. № 4(19). С. 8–17. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2021-4-8-17>

18. Бжассо А. А., Корниенко К. Д. Аудит сохранности и движения основных средств в организации: состав, классификация, этапы проведения аудиторской проверки // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 1-1 (71). С. 49–52. <https://doi.org/10.24411/2411-0450-2021-1012>
19. Куприянова Т. А. Методические аспекты планирования аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 23–24. С. 1399–1413. <https://doi.org/10.24891/ia.21.12.1399>
20. Остаев Г. Я., Концевая С. Р., Галлямова Т. Р. Формирование и стандартизация внутреннего аудита в коммерческих организациях // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 45 (243). С. 49–55.

## REFERENCES

1. Selezneva I. P., Selezneva I. A. Audit of labor resources as one of the most important tools for evaluating the personnel motivation system // Bulletin of the Izhevsk State Agricultural Academy. 2015. No. 2 (43). P. 57–64.
2. Arabyan K. K. Principles and methods of auditing as elements of the theory of auditing // Auditor. 2023. Vol. 9, No. 12. P. 10–14. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2024-9-12-10-143>
3. Sholpanbaeva K. Zh., Apysheva A. A., Shaykhanova N. K. The audit methodology in agricultural enterprises // Problems of AgriMarket. 2019. No. 4. P. 123–127.
4. Ostaev G. Ya., Kontsevaya S. R., Kontsevoy G. R. Step-by-step audit of equipment accounting accepted for installation by the contractor // Accounting in agriculture. 2016. No. 11. P. 30–49.
5. Chernyavskaya S. A., Akhmedkhanova S. M. Internal control and internal audit of fixed assets // Business Bulletin of an entrepreneur. 2021. No. 5 (3). P. 143–147. <https://doi.org/10.24412/2687-0991-2021-3-143-147>
6. Gamulinskaya N. V. Impact of audit of fixed assets on reliability of economic life // Vector of the economy. 2023. No. 1 (79). Art. 10.
7. Druzhilovskaya E. S. Methodological problems of depreciation of assets in Russian and foreign accounting of commercial and non-profit organizations of the non-governmental sector and ways to solve them // Accounting in budgetary and non-profit organizations. 2021. No. 21 (525). P. 2–12.
8. Tchaikovskiy L. A., Kozhukhov V. L. Depreciation of fixed assets and its key elements // Research of problems of economics and finance. 2022. № 3. P. 1–12. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2022-3-5-1-12>
9. Polenova S. N. Theoretical Aspect of the Confession in Accounting Commercial Organizations Main Means and Their Estimations // Auditor. 2023. Vol. 9, No. 4. P. 25–30. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2023-9-4-25-309>.
10. Sitnikova S. A., Sitnikova V. A. FAS 6/2020 «Fixed Assets»: the Principle of Rationality in Determining the Materiality Criteria // Auditor. 2022. Vol. 8, No. 4. P. 24–29. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-4-24-29>
11. Selezneva I. P., Selezneva I. A., Shlyapnikova E. A., Trishkanova I. E., Dzhikiya K. A. Reflection in accounting of estimated obligations for the modernization, dismantling of fixed assets and restoration of the environment // Accounting in agriculture. 2022. No. 1. P. 6–21. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2201-01>
12. Selezneva I. P., Selezneva I. A., Shlyapnikova E. A., Dzhikiya K. A. Selection of elements and accounting for depreciation of fixed assets // Accounting in agriculture. 2021. No. 5. P. 6–19. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2105-01>
13. Selezneva I. P., Selezneva I. A., Shlyapnikova E. A., Dzhikiya K. A. Improvement of accounting for depreciation of fixed assets in the sources of their production // Accounting in agriculture. 2021. No. 9. P. 6–15. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2109-01>
14. Selezneva I. P., Vladimirova A. V. Changes in estimated values: features of accounting for adjustments in the value of non-current assets // Bulletin of the Izhevsk State Agricultural Academy. 2016. No. 3 (48). P. 56–62.

15. Kotlyachkov O. V., Selezneva I. P. Reflection of the receipt of fixed assets in the balance sheet // Everything for an accountant. 2012. No. 2 (266). P. 24–27.
16. Kostyukova E. I., Germanova V. S., Frolov A. V., Khoruzhiy V. I. Problems and directions of improving accounting and tax accounting for depreciation of fixed assets // Accounting in agriculture. 2022. No. 1. P. 81–94. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2201-07>
17. Bobryshev A. N., Agafonova N. P. Risk management in the project management system // On guard of the economy. 2021. No. 4(19). P. 8–17. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2021-4-8-17>
18. Bzhasso A. A., Kornienko K. D. Audit of the safety and movement of fixed assets in the organization: composition, classification // Economics and Business: theory and practice. 2021. No. 1-1 (71). P. 49–52. <https://doi.org/10.24411/2411-0450-2021-1012>
19. Kupriyanova T. A. Planning of the audit of wage settlements: methodological aspects // International accounting. 2018. No. 23–24. P. 1399–1413. <https://doi.org/10.24891/ia.21.12.1399>
20. Ostaev G. Ya., Kontsevaya S. R., Gallyamova T. R. Formation and standardization of internal audit in commercial organizations // International accounting. 2012. No. 45 (243). P. 49–55.