

## Аудиторские процедуры при проведении проверки НИОКР

Шляхова Юлия Васильевна, студент  
Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Поскольку каждая аудиторская проверка ограничена во времени, аудитору всегда важно четко определить ее цели и социальную направленность [1]. Необходимо выбрать исследуемые объекты проверки, грамотно спланировать свои действия, применить эффективные аудиторские процедуры и собрать необходимые доказательства для формулирования объективного заключения.

Источники аудиторских доказательств для аудита НИОКР:

- учетная политика организации, включающая элементы бухгалтерского, налогового, экологического учета [4, 5];

- договоры подряда; купли-продажи, аренды (имущества, используемого при проведении НИОКР), технические задания;

- акты выполненных работ по НИОКР, счета на оплату;

- бухгалтерская отчетность с отраженными результатами по НИОКР.

Основными задачами разработки методики аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) являются

- обоснование состава расходов;

- выбор форм проверки на различных этапах аудита;

- разработка основополагающих и конкретных процедур проверки;

- оформление рабочих документов и результатов аудита.

Состав расходов на НИОКР в большой мере зависит от направленности и степени инновационности разрабатываемых проектов, учитывающих энергетическую [3] и экологическую составляющую [2, 5]. Вместе с тем анализ смет и контроль за их исполнением позволяет сделать вывод, что при проведении аудиторской проверки необходимо рассматривать формирование затрат по типичным этапам разработки:

- на стадии конструкторской разработки (объект проверки – затраты конструкторского подразделения);

- на стадии технологической подготовки производства, включая затраты на изготовление оснастки, инструмента и средств малой механизации. Кроме того, самостоятельным объектом контроля становятся затраты производства при изготовлении опытного образца и его испытания.

Для успешной реализации целей конкретной аудиторской проверки необходимо, чтобы квалифицированные сотрудники [6] последовательно выполняли основные этапы проведения аудита.

На этапе планирования предлагается провести оценку состояния учета организации и обосновать объем выборки, рассчитать риски.

Типичными недостатками системы внутреннего контроля по учету расходов на НИОКР являются редкое использование оценки целевого использования

средств; затянутый процесс сверки затрат; позднее выявление руководителями проектов экономических последствий технических решений; нечеткое определение значимости затрат для проекта, что препятствует изменению уже принятых решений; низкая дисциплина в обновлении данных о затратах, что затрудняет анализ стоимостных отклонений, недостаточно подробная информация.

Детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практического осуществления аудиторской проверки расходов на научно-исследовательские работы проводится при проверке, по существу. В программе определяется объем аудиторских процедур и делается ссылка на рабочий документ, в котором будут собраны аудиторские доказательства и сделаны выводы по каждому элементу проверки.

Второй этап связан с методикой аудиторской проверки по существу с учетом особенностей отрасли, в которой функционирует предприятие, и направленности инвестиционно-инновационных разработок.

При проведении аудита расходов на НИОКР предлагается проведение аудита по существу, в ходе которого выполняются следующие процедуры:

- 1) Проверка соответствия заявленных объектов тематике НИОКР. Основанием для включения темы НИОКР в план технического развития могут служить решения Совета директоров, научно-технического совета.

Тематический план технического развития формируется по отдельным разделам в зависимости от тематики и характера работ. Внутри каждого раздела тематический план формируется по темам и этапам тем.

С целью полного отражения в отчетности фактических расходов и оптимизации налогообложения формируется план-график, в котором определяется последовательность и сроки выполнения тем НИОКР (основных заказов), с наполнением их промежуточными заказами (этапами тем), по мере завершения, которых возможно провести оценку и документально подтвердить проведенные разработки.

На базе формирования планов-графиков формируется база данных «Портфель заказов НИОКР» и планируются расходы на НИОКР.

- 2) Проверка правильности формирования состава расходов на НИОКР в соответствии с ПБУ 17/02. Последующий сбор аудиторских доказательств предпологается выполнять в зависимости от данных отчетного документа аудитора.

- 3) Согласно выборке анализируется правильность расчета стоимости отдельных заказов. Рабочий документ по данной процедуре заполняется на каждый выбранный заказ.

На предприятиях, как правило, процессы основного и вспомогательного производств существуют параллельно. В основном производстве учет ведется по фактической себестоимости, в соответствии с законодательством. К вспомогательному производству

относят заказы, не относящиеся к выпуску товарной продукции; заказы для собственных нужд подразделения; заказы на кооперацию; заказы на НИОКР.

Вспомогательное производство предполагает по-казанный метод учета затрат, имеет место мелкосерийное и единичное производство продукции.

Выявление арифметических ошибок при формировании накладных расходов в разрезе выбранного заказа – формальная процедура проверки правильности расчета. Данный расчет имеет смысл выполнять при условии отсутствия ошибок на предыдущих этапах.

4) Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по расходам.

Тип производства оказывает решающее влияние на особенности организации производства, его экономические показатели, структуру себестоимости, разный уровень оснащенности. Объектом калькулирования является отдельный заказ. До момента выполнения заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством.

5) Проверка системы налогового учета в части НИОКР. Качественно вести налоговый учет на промышленном предприятии невозможно без знания технологических особенностей производственного процесса и учета организационной структуры предприятия. В налоговом учете особое место занимают косвенные расходы, так как они принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором произведены. При этом фактор допущения временной определенности в отношении косвенных расходов применяться не может, а перечень прямых расходов является закрытым.

В настоящее время отсутствуют методические рекомендации по налоговому учету, учитывающие специфику отраслей промышленности. Поэтому единственная возможность решать вопросы налогообложения – это выбор методов учета в учетной политике.

### Литература:

1. Конопляник Т.М., Сергушенкова В.Ю., Горюнова Н.Д. Возрастание роли социальной ответственности аудиторов в современных условиях. // Проблемы Современной экономики. 2019. №3 (71). 202-204 с.
2. Николаенко А.В., Виды экологического аудита // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. // Материалы X междунар. науч. конф. студ., преп. Н.А. Каморджанова (отв. ред.). – 2015. –160-162 с.
3. Николаенко А.В. Некоторые аспекты энергетического сотрудничества в странах центрально – азиатского региона. // Вестник Санкт-Петербургского государственного экономического университета. Серия: Гуманитарные науки. – 2014. – № 4 (71). – 36-41 с.
4. Николаенко А.В. Проблемы экологического учета в России // Новая экономика России: наука и образование. Тезисы докладов Всероссийской научно-практической конференции. – 2014. – С. 231-235 5. Nikolaenko A.V. Methodological Aspects of the Ecological Accounting // Государство и бизнес: социально-экономическая ответственность в условиях глобализации. Материалы III Международной межвузовской научно-практической конференции студентов магистратуры. Редколлегия: Максимцев И.А., и др. Санкт-Петербург, 2014. – 269-273 с.
5. Nikolaenko A.V. Problem Aspects of Ecological Audit // Россия в новых социально-экономических и политических реалиях: проблемы и перспективы развития. Материалы IV Международной межвузовской научно-практической конференции. Санкт-Петербургский государственный экономический университет; под ред. Т.Г. Тумаровой, Н.М. Фомичевой, И.И. Добросердовой. Санкт-Петербург, 2015. – 262-266 с.
6. Покровская Н.Н., Бурова Н.В., Конопляник Т.М. Формы занятости высококвалифицированных специалистов промышленности: влияние прекарнизации на интеллектуальный капитал // Планирование и обеспечение подготовки кадров для промышленно-экономического комплекса региона. – 2019. – Т.1. – 95-98 с.