

УДК 657.6

*Візіренко С.В.,
к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту,
Доненко Ю.П.,
Запорізький національний технічний університет*

АУДИТ ОПЕРАЦІЙ З ОБЛІКУ РУХОМОГО СКЛАДУ ПІДПРИЄМСТВА

Постановка проблеми. Рухомий склад виступає важливим елементом ресурсного потенціалу будь-якого підприємства, а тому проведення аудиту операцій з обліку рухомого складу – важливе і складне завдання. Запорукою ефективного аудиту є вибір процедур, оскільки аудиторські процедури є певними діями аудитора, спрямованими на виконання визначених завдань перевірки.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства розглядаються в працях Б. Ф. Усач, В. В. Сопко, К. О. Утенкової, Ф. Ф. Бутинця, Л. П. Кулаковської, Л. Н. Шкірі, М. О. Виноградової, Л. І. Жидєєвої та ін. Проте, незважаючи на вагомий напруження вчених, зміни чинного законодавства та трансформаційний перехід формування фінансової звітності за вимогами міжнародних стандартів вимагають на подальше вивчення методики аудиторської перевірки правильності облікового відображення рухомого складу підприємства.

Постановка завдання. Метою статті є розгляд аудиторських процедур та визначення послідовності їх здійснення, здатної забезпечити проведення ефективного аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства.

Виклад основного матеріалу дослідження. Рухомий склад є складовою основних засобів. Об'єктами аудиту операцій з обліку рухомого складу є їх вартість, правильність документального оформлення операцій з транспортними засобами, достовірність обліку та відображення у фінансовій звітності, а також показники використання транспортних засобів, внутрішній контроль, організація і планування забезпеченості та використання рухомого складу на підприємстві.

Метою проведення аудиту операцій з обліку рухомого складу відповідно до МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора на проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» є висловлення аудитором незалежної професійної думки щодо правильності відображення у бухгалтерському обліку і фінансової звітності підприємства інформації щодо операцій з транспортними засобами [5].

Джерелами інформації для здійснення аудиту операцій з обліку рухомого складу є: наказ про облікову політику підприємства; розпорядчі документи керівника щодо введення об'єктів транспортних засобів в експлуатацію (наказ, розпорядження, акт); статут (засновницький договір); первинні документи; реєстри синтетичного і аналітичного обліку за рахунками; головна книга та форми фінансової звітності; аудиторські висновки, дані внутрішнього контролю та інша документація.

Щоб сформулювати обґрунтовані висновки, аудитор має виконати ряд процедур та отримати достовірні докази. Перелік процедур, які потрібно виконати аудитору, визначені МСА 500 «Аудиторські докази».

Для того, щоб ефективно провести перевірку операцій з обліку рухомого складу підприємства, аудитор повинен чітко сформулювати мету проведення аудиту, основні завдання, виокремити об'єкти, чітко визначити джерела отримання інформації та спланувати аудиторську перевірку.

Планування аудиту операцій з обліку рухомого складу має розроблятися, виходячи із норм МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності». Метою аудитора є планування аудиту так, щоб його можна було виконати ефективно [8].

Одним із шляхів забезпечення ефективного виконання аудиту є оцінка системи внутрішнього контролю. Для оцінки системи внутрішнього контролю аудитор проводить тестування. При оцінці системи внутрішнього контролю аудитор повинен перевірити: наявність документів з обліку рухомого складу, порядок документального оформлення, графіки документообігу, реєстри аналітичного та синтетичного обліку рухомого складу, проведення інвентаризації транспортних засобів.

Оцінивши систему внутрішнього контролю, аудитор має визначитися з аудиторськими процедурами. Вважаємо за необхідне розглянути найефективніші процедури одержання аудиторських доказів щодо правильності облікового відображення операцій з обліку рухомого складу підприємства.

Відповідно до МСА 500 «Аудиторські докази», одним з основних видів процедур є перевірка. Перевірка записів або документів надає аудиторські докази різних ступенів достовірності залежно від їх характеру та джерела отримання інформації, а також у разі внутрішніх записів або документів – залежно від ефективності заходів внутрішнього контролю над їх формуванням [1].

Перевірка передбачає дослідження документів та відображення інформації в облікових регістрах. У ході перевірки операцій з обліку рухомого складу, аудитор перевіряє первинні документи з обліку основних засобів, дані аналітичного і синтетичного обліку, фінансової звітності.

Аудитор повинен зосередити свою увагу не тільки на правильне оформлення, а й вірне відображення в обліку руху транспортних засобів. Надходження на підприємство рухомого складу відображається в обліку залежно від способу надходження.

У разі придбання транспортних засобів за кошти, згідно п.8 П(С)БО 7 «Основні засоби», до складу первісної вартості транспортного засобу, придбаного за кошти, входять: суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству); витрати зі страхування ризиків тощо [7].

Витрати, що формують первісну вартість рухомого складу, акумулюються за дебетом субрахунка 152 «Придбання (створення) основних засобів», а при введенні об'єкта в експлуатацію (на підставі акта типової форми № ОЗ-1, затвердженої наказом № 352) списуються в дебет субрахунка 105 «Транспортні засоби».

Згідно п. 7 ст. 1 Закону України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування» при придбанні рухомого складу підприємства, установи та організації незалежно від форми власності, фізичні особи, які набувають право власності на легкові автомобілі, що підлягають першій державній реєстрації в Україні в підрозділах Державної автомобільної інспекції Міністерства внутрішніх справ України, крім випадків забезпечення легковими автомобілями інвалідів згідно із законодавством та успадкування легкових автомобілів, відповідно до закону є платниками збору на обов'язкове державне пенсійне страхування [10].

Сума такого збору рекомендована включенню до первісної вартості об'єкта транспортних засобів.

Згідно статті 198 ПКУ, податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості транспортних засобів та складається з сум податків, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою, встановленою пунктом 193.1 статті 193 ПКУ, протягом такого звітного періоду у зв'язку з придбанням з метою подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку. Право на нарахування податкового кредиту виникає незалежно від того, чи такі транспортні засоби почали використовуватися в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку протягом звітного податкового періоду, а також від того, чи здійснював платник податку оподатковувані операції протягом такого звітного податкового періоду. Не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням транспортних засобів, не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних податковими накладними чи не підтверджені митними деклараціями, іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 ПКУ [9].

Стосовно придбання рухомого складу у кредит, слід зазначити, що первісна вартість формується аналогічно, як і при придбанні за кошти. Відсотки за користування кредитом включаються до витрат поточного періоду.

Витрати, пов'язані з нарахуванням і сплатою відсотків за користування кредитами банку, обліковуються на субрахунку 951 «Проценти за кредит». Сума визнаних витрат за нарахованими процентами відображається бухгалтерським проведенням Д-т 951 – К-т 684 «Розрахунки за нарахованими процентами».

У разі безоплатного отримання транспортних засобів первісна вартість визначається як справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених п. 8 П(С)БО 7 [7].

Слід пам'ятати, що операції з безоплатного отримання транспортних засобів не тягнуть за собою коригувань бухгалтерського фінансового результату.

Аудитор має звернути особливу увагу на правильність облікового відображення операцій, пов'язаних з вибуттям рухомого складу підприємства. Транспортні засоби можуть бути виключені зі складу основних засобів з різних причин. Транспортні засоби, які планується продати, повинні бути переведені зі складу основних засобів в необоротні активи, що утримуються для продажу згідно п. 3 розд. II П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Слід пам'ятати, що при переведенні до складу запасів і надалі на дату балансу необоротні активи, призначені для продажу, мають оцінюватися за найменшою з двох оцінок згідно п. 9 розд. II П(С)БО 27: балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації. Сума коригування балансової вартості до чистої вартості реалізації визнається іншими операційними доходами (витратами) звітного періоду з відображенням на субрахунку 719 «Інші доходи операційної діяльності» або 949 «Інші витрати операційної діяльності» п. 10 розд. II П(С)БО 27 [6].

Аудитор має врахувати, що під час переходу права власності на транспортні засоби продавець має визначати дохід за вимогами П(С)БО 15 «Дохід». Така операція має відобразитися проведеннями

Д-т 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» – К-т 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» та Д-т 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів» – К-т 286 «Необоротні активи і групи вибуття, що утримуються для продажу» [4]. При цьому податкові зобов'язання з ПДВ мають визначатися згідно п. 187.1 ПКУ за правилом першої. Базою оподаткування є договірна вартість операції, а для контрольованих операцій – не нижче від звичайних цін згідно п. 188.1 ПКУ. Проте база оподаткування не може бути меншою від балансової (залишкової) вартості автомобіля, що продається, за даними бухгалтерського обліку. Така балансова вартість визначається на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюється продаж.

У разі, якщо транспортні засоби непридатні для подальшої експлуатації, підприємство має виключити їх зі складу основних засобів. Залишкова вартість транспортних засобів і витрати, пов'язані з ліквідацією, мають включатися до складу інших витрат і мають відображатися за дебетом субрахунка 976 «Списання необоротних активів» згідно п. 29 П(С)БО 16 «Витрати» [3].

Таким чином, перевірка рухомого складу – це аудиторська процедура, яка дозволяє встановити наявність, рух та стан транспортних засобів, тобто дана процедура забезпечує отримання доказів фактичного існування.

Наступною процедурою є спостереження, яке представляє собою нагляд за процесом або процедурою, які виконують інші особи, наприклад спостереження аудитора за процесом інвентаризації, що здійснює персонал суб'єкта господарювання, або за виконанням заходів внутрішнього контролю [1]. Тобто, це нагляд за процесом або процедурою, що виконуються іншими особами. Відповідно до МСА 501 «Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів», спостереження аудитора за здійсненням інвентаризації на підприємстві, яке перевіряється, дає можливість переконатися в правильності проведення інвентаризації [2]. Аудитор має перевірити правильність організації аналітичного обліку і визначити, чи всі транспортні засоби підприємства закріплено за матеріально відповідальними особами та визначити відповідність даних аналітичного обліку за субрахунком 105 «Транспортні засоби» даним головної книги та ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан).

Заслуговує на увагу така процедура, як запит. Запит представляє собою пошук фінансової та нефінансової інформації від обізнаних осіб як у самого суб'єкта господарювання, так і за його межами [1]. Процедура запиту застосовується аудитором в ході аудиторської перевірки та часто доповнює виконання інших процедур. Запити бувають як офіційні письмові, так і неофіційні усні. Офіційні письмові запити оформлюються у вигляді додатку до робочих документів аудитора, а неофіційні усні запити заносяться до робочої документації аудитора. Стосовно аудиту рухомого складу, процедура запит використовується аудитором при необхідності визначення первісної вартості об'єкта транспортних засобів, так як надходження рухомого складу на підприємство здійснюється різними способами.

Наступною процедурою, на розгляді якої слід зупинитися, є зовнішнє підтвердження. Зовнішнє підтвердження представляє собою аудиторські докази, отримані аудитором у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони (підтверджуюча сторона) у паперовій, електронній або іншій формі. Процедури зовнішнього підтвердження часто є доречними при розгляді тверджень, пов'язаних із певними залишками на рахунках та їх елементами, а також використовуються для отримання аудиторських доказів щодо відсутності певних умов, наприклад, додаткових угод, які можуть впливати на визнання доходів [1]. Аудитор застосовує процедуру зовнішнього підтвердження щодо: залишків на рахунках бухгалтерського обліку, наявності первинних документів по обліку транспортних засобів.

Досить часто на практиці застосовується така аудиторська процедура, як повторне обчислення. Повторне обчислення представляє собою аудиторську перевірку, яка полягає у перевірці математичної правильності документів чи записів [1]. Застосування даного методу вважається доцільним лише за умови, коли формування первинного документа або реєстру бухгалтерського обліку здійснюється ручним способом, зокрема у разі перевірки правильності таксування та визначення підсумків. Стосовно проведення аудиту рухомого складу, аудитор має перевіряти первинні документи з обліку транспортних засобів, реєстри синтетичного і аналітичного обліку, нарахування амортизації, списання амортизаційних відрахувань, тому що можливі математичні помилки.

З урахуванням вище викладеного, проведення аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства має здійснюватися у наступній послідовності (рис. 1):

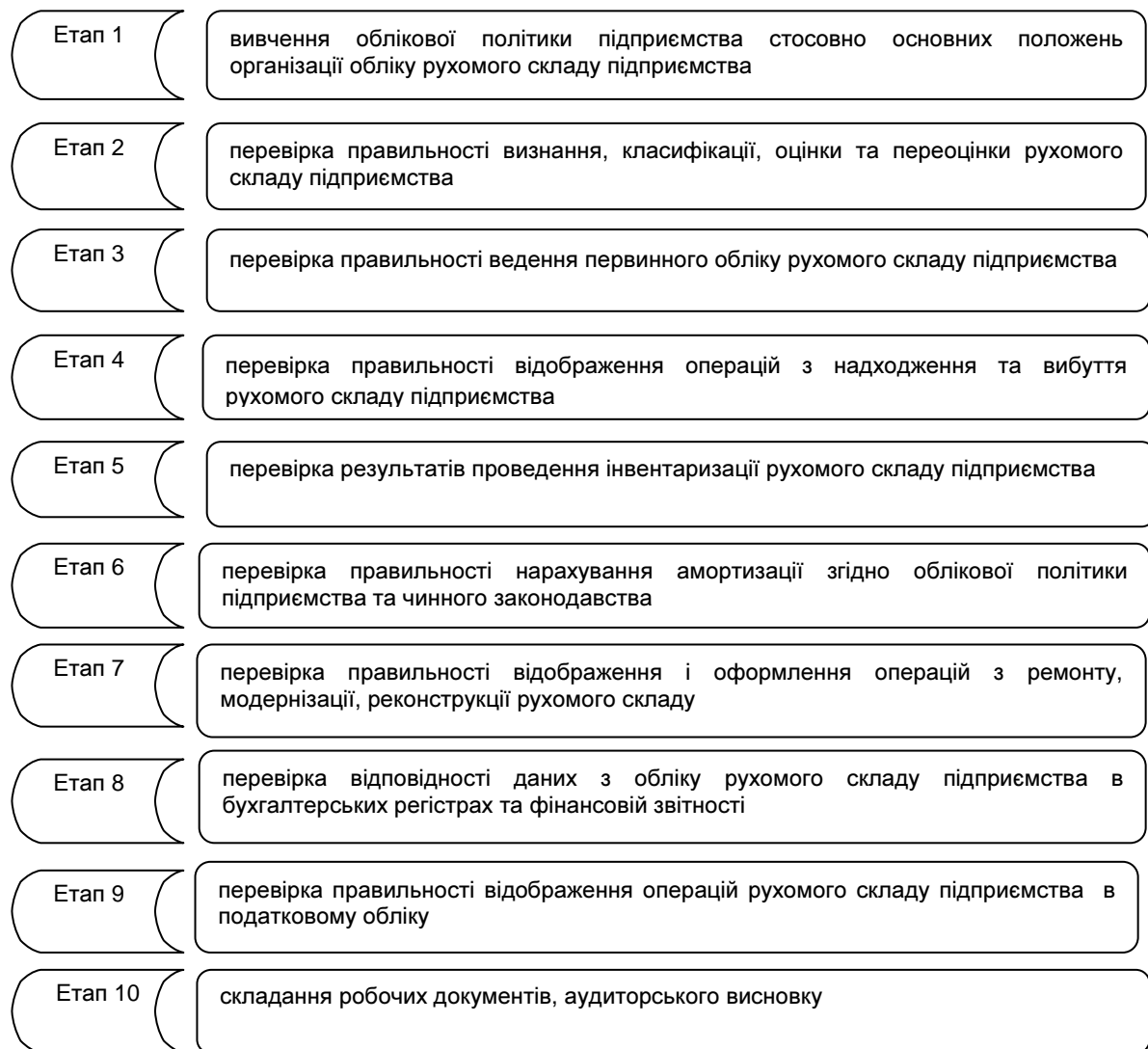


Рис. 1. Схема послідовності проведення аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства

Джерело : авторське бачення

Запропонована схема послідовності проведення аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства забезпечить отримання достовірних аудиторських доказів.

Висновки з проведеного дослідження. Встановлено, що ефективність аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства в першу чергу залежить від рівня інформаційного забезпечення аудиту, досконалості програми та вірно вибраних процедур аудиту. Чим якісніше буде проведено аудиторську перевірку, тим більш чітким, обґрунтованим та виваженим буде аудиторський висновок, а також рекомендації щодо забезпечення ведення обліку транспортних засобів на належному рівні. Запровадження на практиці поданих пропозицій надасть можливість підвищити якість аудиторських послуг.

Бібліографічний список

1. Аудиторські докази : Міжнародний стандарт аудиту 500 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf
2. Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів : Міжнародний стандарт аудиту 501 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf
3. Витрати : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 р. № 415 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO16.aspx>

4. Дохід : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO15.aspx>
5. Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту : Міжнародний стандарт аудиту 200 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf
6. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. № 617 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO27.aspx>
7. Основні засоби : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO7.aspx>
8. Планування аудиту фінансової звітності : Міжнародний стандарт аудиту 300 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf
9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/NalCode/tekst_rozdil1.aspx
10. Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування : Закон України від 26.06.1997 № 400/97-ВР (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html

References

1. *Audytorski dokazy* [Public accountant proofs], *Mizhnarodnyi standart audytu 500* [International standard of audit 500], available at: http://apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf (access date April 01, 2015).
2. *Audytorski dokazy – dodatkovi mirkuvannia shchodo vidibranykh elementiv* [Public accountant proofs are the additional reasonings in relation to the selected elements], *Mizhnarodnyi standart audytu 501* [International standard of audit 501], available at: http://apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf (access date April 01, 2015).
3. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (2006), *Vytraty* [Charges], *Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 16* [Regulation (Standard) 16], available at: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO16.aspx> (access date April 06, 2015)
4. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (1999), *Dokhid* [Profit], *Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 15* [Regulation (Standard) 15], available at: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO15.aspx> (access date April 06, 2015).
5. *Zahalni tsili nezalezhnogo audytora ta provedennia audytu vidpovidno do Mizhnarodnykh standartiv audytu* [General aims of independent public accountant and leadthroughs of audit in accordance with the International standards of audit], *Mizhnarodnyi standart audytu 200* [International standard of audit 200], available at: http://apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf (access date April 08, 2015).
6. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (2003), *Neoborotni aktyvy, utrymuvani dlia prodazhu, ta pryypynena diialnist* [Irreversible assets, retained for a sale, and halted activity], *Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 27* [Regulation (Standard) 27], available at: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO27.aspx> (access date April 09, 2015).
7. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (2000), *Osnovni zasoby* [Fixed assets], *Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 7* [Regulation (Standard) 7], available at: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO7.aspx> (access date April 10, 2015).
8. *Planuvannia audytu finansovoi zvitnosti* [Planning of audit of the financial reporting], *Mizhnarodnyi standart audytu 300* [International standard of audit 300], available at: http://apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf (access date April 10, 2015)
9. Verkhovna rada Ukrainy (2010), *Podatkovyi kodeks Ukrainy* [Tax Code of Ukraine], available at: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/NalCode/tekst_rozdil1.aspx (access date April 13, 2015).
10. Verkhovna rada Ukrainy (1997), *Pro zbir na oboviazkove derzhavne pensiine strakhuvannia* [On Compulsory Pension Insurance], *Zakon Ukrainy dated 26.06.1997 no. 400/97-BP*, available at: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970400.html (access date April 13, 2015).

Візіренко С.В., Доненко Ю.П. АУДИТ ОПЕРАЦІЙ З ОБЛІКУ РУХОМОГО СКЛАДУ ПІДПРИЄМСТВА

Мета – розгляд аудиторських процедур та визначення послідовності їх здійснення, здатної забезпечити проведення ефективного аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства.

Методика дослідження. Для досягнення поставленої мети в статті використано: аналітико-монографічний – при вивченні літературних джерел; системно-аналітичний метод – при дослідженні законодавчих чи інших

нормативно-правових актів з питань аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства; абстрактно-логічний метод – для узагальнення теоретичних положень, формування висновків та пропозицій.

Результати. Розглянуто та охарактеризовано джерела інформації та методику аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства. Доведено, що якість аудиторської перевірки залежить від правильності вибору процедур та отримання достовірних доказів. Запропонована схема послідовності проведення аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства та визначено аудиторські процедури, які забезпечать отримання достовірних аудиторських доказів.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в розробці послідовності проведення аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства, шляхом виокремлення етапів перевірки, в залежності з переліку обраних аудиторських процедур.

Практична значущість полягає в тому, що основні положення даного дослідження у формі практичних рекомендацій можуть бути використані аудиторськими компаніями під час проведення аудиту операцій з обліку рухомого складу підприємства.

Ключові слова: рухомий склад, транспортні засоби, аудит операцій з обліку рухомого складу підприємства, основні засоби, аудиторські процедури, перевірка, спостереження, зовнішнє підтвердження, повторне обчислення, запит.

Vizirenko S.V., Donenko Yu.P. AN AUDIT OF OPERATIONS IS FROM ACCOUNT OF ROLLING STOCK OF ENTERPRISE

Purpose there is consideration of public accountant procedures and determination of sequence of their realization, able to provide the lead through of effective audit of operations from the account of rolling stock of enterprise.

Methodology of research. For achievement of the put purpose it is used in the article: analytical-monographic – at the study of literary sources; system analytical method – at research of legislative or other normatively legal acts on questions the audit of operations from the account of rolling stock of enterprise; abstractly logical method – for generalization of theoretical positions, forming of conclusions and suggestions.

Findings. Information generators and method of audit of operations are considered and described from the account of rolling stock of enterprise. It is well-proven that quality of public accountant verification depends on the rightness of choice of procedures and receipt of reliable proofs. Offered chart of sequence of leadthrough of audit of operations from the account of rolling stock of enterprise and certainly public accountant procedures which will provide the receipt of reliable public accountant proofs.

Originality got results consists in development of sequence of lead through of audit of operations from the account of rolling stock of enterprise, by the selection of the stages of verification, in dependence from the list of select public accountant procedures.

Practical value consists in that the substantive provisions of this research in form practical recommendations can be used public accountant companies during the lead through of audit of operations from the account of rolling stock of enterprise.

Key words: rolling stock, transport vehicles, audit of operations, from the account of rolling stock of enterprise, fixed assets, public accountant procedures, verification, supervision, external confirmation, repeated calculation, query.

Визиренко С.В., Доненко Ю.П. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ПОДВИЖНОГО СОСТАВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель – рассмотрение аудиторских процедур и определение последовательности их осуществления, способной обеспечить проведение эффективного аудита операций по учету подвижного состава предприятия.

Методика исследования. Для достижения поставленной цели в статье использовано: аналитико-монографический – при изучении литературных источников; системно аналитический метод – при исследовании законодательных или других нормативно правовых актов по вопросам аудита операций по учету подвижного состава предприятия; абстрактно логический метод – для обобщения теоретических положений, формирования выводов и предложений.

Результаты. Рассмотрены и охарактеризованы источники информации и методика аудита операций по учету подвижного состава предприятия. Доказано, что качество аудиторской проверки зависит от правильности выбора процедур и получения достоверных доказательств. Предложенная схема последовательности проведения аудита операций по учету подвижного состава предприятия и выделены аудиторские процедуры, которые обеспечат получение достоверных аудиторских доказательств.

Научная новизна полученных результатов заключается в разработке последовательности проведения аудита операций по учету подвижного состава предприятия, путем выделения этапов проверки, в зависимости из перечня избранных аудиторских процедур.

Практическая значимость заключается в том, что основные положения данного исследования в форме практических рекомендаций могут быть использованы аудиторскими компаниями во время проведения аудита операций по учету подвижного состава предприятия.

Ключевые слова: подвижной состав, транспортные средства, аудит операций по учету подвижного состава предприятия, основные средства, аудиторские процедуры, проверка, наблюдение, внешнее подтверждение, повторное вычисление, запрос.