Частное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики»

Институт международных программ
Кафедра международных финансов и бухгалтерского учета

Допустить к защите
Заведующий кафедрой

_____Ю.В. Земенцкий
«__» _____ 20___ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Тема: Учет и аудит основных средств (на примере ООО «Империя Камня»)

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»
Направленность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выполнил(а): Прокопенко Юрий Владимирович
фамилия, имя, отчество

Руководитель: к.э.н.,доцент Давыдова Ольга Анатольевна
уч. степень, уч. звание, должность, фамилия, имя, отчество

Санкт-Петербург
2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение……..…….3
Глава 1. Теоретические основы и нормативно-правовое регулирование учета и аудита основных средств …….…..6
1.1. Аналитический и синтетический учет основных средств……....6
1.2. Нормативно - правовая база по учету и аудиту основных средств……...17
Глава 2. Организация учета основных средств на примере ООО «Империя камня»…….……29
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Империя камня»……..…..29
2.2. Организация учета движения основных средств…….….35
2.3. Анализ основных средств предприятия……..45
2.4. Информационно-программное обеспечение деятельности организации……..53
Глава 3. Организация аудита основных средств в ООО «Империя камня» ..57
3.1. Планирование аудита основных средств в ООО «Империя камня»……57
3.2. Методика проведения аудита основных средств в ООО «Империя камня»……..……...62
3.3. Основные пути повышения эффективности учета основных средств в ООО «Империя камня» ……...….72
3.4. Оценка экономического эффекта от предложенных мероприятий……...76
Заключение……..…..81
Список использованной литературы……...……85
Приложение……88

ВВЕДЕНИЕ

В условиях современной рыночной экономики основные средства являются незаменимой составляющей ресурсного потенциала предприятия. Устойчивое состояние предприятия во многом зависит от качественной и эффективной эксплуатации основных средств. Так как именно основные средства предприятия являются источником получения финансового результата.

На финансовый результат от деятельности предприятия важнейшее значение оказывают налоговые выплаты, одним из которых является налог на имущество организации. Глобализация мировой экономики оказывает существенное влияние на появление новых форм международного сотрудничества и усиление инновационной активности между странами. Главным же препятствием сотрудничества российских организаций на мировом рынке является несовершенство и несоответствие бухгалтерской отчетности международным стандартам, так как потенциальными пользователями отчетности являются инвесторы, которые не умеют работать с отчетностью по российским стандартам и управленческой отчетностью.

Актуальность темы выпускной работы заключается в том, что основные средства предприятия формируя материально-техническую базу образуют основу деятельности любого предприятия на территории Р.Ф.

Объектом выпускной работы является ООО «Империя камня».

Предметом выпускной работы является сложившаяся система бухгалтерского учета основных средств на предприятии, а так же методика проведения аудита основных средств в ООО «Империя камня».

Целью выпускной работы является разработка рекомендаций, направленных на совершенствование учета основных средств в ООО «Империя камня» на базе проведенной аудиторской проверки.

Для достижения намеченной цели в работе поставлены следующие задачи:

– Изучить нормативно-правовую база по учету и аудиту основных средств;

–Рассмотреть порядок аналитического и синтетического учета;

–Исследовать состояние учета движения основных средств на примере ООО «Империя камня»;

– Изучить порядок и методику проведения аудита учета основных средств на примере ООО «Империя камня»;

– Выявить проблемы учета основных средств и основные пути повышения эффективности работы предприятия.

Информационной базой для написания выпускной работы стали нормативно-правовые документы Российской Федерации. Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, Федеральные Законы, Постановления, ПБУ., инструкции и рекомендации по ведению бухгалтерского учета. Так же использовались труды отечественных специалистов в области аудита и бухгалтерского учета, таких как Н.П. Кондакова, М.А. Климовой, А.Д. Шеремета, В.М. Акимова и др. Для раскрытия системы учета на предприятии использовались годовые отчеты ООО «Империя камня» за 2014-2016 годы. учетная политика и действующий на предприятии план счетов.

Выпускная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В ведении раскрывается актуальность темы работы. Сформулирована цель и обозначены задачи исследования.

Первая глава освещает вопросы нормативного регулирования и организации учета и аудита основных средств.

Вторая глава раскрывает действующую систему учета основных средств на предприятии.

Третья глава рассматривает процедуру проведения аудиторской проверки основных средств, а так же предлагает мероприятия совершенствования учета основных средств в ООО «Империя камня».

В заключении представлены основные выводы проведенного исследования и предложения повышения эффективности использования основных средств.

Список использованной литературы содержит нормативно-правовые документы по исследуемой теме, научные статьи из специализированных журналов и сборников, обзорная литература.

ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Аналитический и синтетический учет основных средств

Основными средствами является основная часть имущества организации, используемая как средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг свыше 12 месяцев или одного операционного цикла.

Основные средства – это материально-вещественные ценности (средства труда), которые многократно участвуют в производственном процессе, не изменяют своей натурально-вещественной формы и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа. В перечень основных средств входит такие объекты, как капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования (полезные ископаемые, недра, вода, и другие природные ресурсы). В пункте 1 ст. 257 НК РФ основными средствами в случае налогообложения прибыли организации признает часть амортизируемого имущества организации, которая используется как средства труда для производства и реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, управления организацией.

В налоговом учете основные средства подразделяются: – амортизируемые:
1) подлежащие амортизации;
2) не подлежащие амортизации;
– неамортизируемые.

Основные средства, которые относятся к амортизируемому имуществу, должны отвечать признакам п.1 ст.256 НК РФ, а именно:

– имущество должно находиться в собственности организации, в оперативном управлении или хозяйственном ведении (возможны исключения, непосредственно предусмотренные НК РФ);
– имущество должно использоваться для извлечения дохода;
– стоимость имущества должна погашаться путем начисления амортизации;
– срок полезного использования имущества должен быть свыше 12 месяцев;
– первоначальная стоимость имущества должна быть больше 40 000 руб.

Как и все объекты учёта, основные средства в бухгалтерском учёте отражают в денежной оценке.

Учет основных средств в организациях и предприятиях осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 и организуется на основе принятого классификатора в разрезе инвентарных объектов.

Задачи бухгалтерского учета основных средств включают:

- контроль за наличием, движением и сохранностью основных средств с момента приобретения до момента их выбытия;
- правильное и своевременное начисление амортизации и исчисление износа;
- контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности;
- изучение и поиск методик по совершенствованию начисления амортизации по основным средствам;
- получение данных для правильного расчета налога на имущество, и перечисление его в бюджет;
- своевременное получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств на предприятии.

Инвентарный объект как единица учета основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно отдельный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или отдельный конструктивно

комплекс сочлененных предметов, представляющих единое целое и предназначенный для выполнения определенных типов работ. Если объект состоит из нескольких частей, имеющих различные сроки полезного использования, каждый компонент учитывается в качестве самостоятельных инвентарных объекта. Для правильной организации аналитического учета и контроля за сохранностью инвентарных объектов основных средств на каждый объект в эксплуатации или в запасе, присваивается инвентарный номер.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

Счет

01 «Основные средства» предназначен для учета наличия и движения основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, в доверительном управлении. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается на этом счете в соответствующей доле

Счет

02 «Амортизация основных средств» применяется для отражения накопленной амортизации за время эксплуатации основных средств, принадлежащих организации на правах собственности и сданных в аренду, включая финансовую аренду.

Счет

08 «Вложения во внеоборотные активы» применяется для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые будут затем

приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков, объектов природопользования.

К счету могут быть открыты субсчета:

1 «Приобретение земельных участков»;

2 «Приобретение объектов природопользования»;

3 «Строительство объектов основных средств»;

4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»;

8 «Выполнение научно-исследовательских опытно-конструкторских и технологических работ» и др.

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных или причитающихся к оплате организацией суммах налога по приобретенным ценностям. К этому счету могут быть открыты субсчета;

1 «НДС при приобретении основных средств»;

2 «НДС по приобретенным нематериальным активам» и др.

Счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации.

На нем отражается прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки, а также сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, полученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о

прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода. На этом счете находят отражение поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств; поступления в связи с безвозмездным получением активов, а также расходы по продаже, выбытию, предоставлению за плату во временное владение и пользование, расходы на консервацию объектов основных средств и др.

Счет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления». Счет предназначен для обобщения информации о доходах, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Поступление основных средств может быть связано с их получением в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации. Первоначальной стоимостью таких объектов является их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» при поступлении объекта по договору дарения или в иных случаях безвозмездного поступления основных средств (от других организаций, физических лиц, в качестве субсидии правительственного органа) первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость на дату оприходования на основе типовых документов приемки-передачи.

Поступление основных средств в виде вклада в уставный капитал, оформляется следующей бухгалтерской записью:

– Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

Первоначальная стоимость основных средств учитывается следующей проводкой:

Дебет счета 01 «Основные средства» - Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Основные средства, приобретенные организацией, учитываются по первоначальной стоимости, в которую включаются все затраты по транспортировке, монтажу и т. п. за минусом НДС.

Проводки при приобретении основного средства за плату следующие:

Учтена стоимость основного средств без НДС и затраты на транспортировку и монтаж:

– Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Выделен НДС:

– Дебет счета 19«Налог на добавленную стоимость» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Ввод в эксплуатацию (принятие на учет):

– Дебет счета 01 «Основные средства»- Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Суммы НДС по приобретенным основным средствам, принимаются к возмещению из бюджета и списываются:

– Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость».

Учет затрат на строительные работы и работы по монтажу оборудования зависит от способа их производства — подрядного или хозяйственного.

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика-заказчика на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Суммы НДС по вводимым в эксплуатацию законченным строительным объектам производственного назначения не включаются в первоначальную стоимость объектов. Они принимаются к возмещению из бюджета в момент ввода строительного объекта в эксплуатацию. При хозяйственном способе производства указанных работ учет затрат ведется застройщиком также на счете «Вложения во внеоборотные активы» и осуществляется в соответствии с порядком, установленным Типовыми методическими рекомендациями по планированию и учету себестоимости строительных работ. При этом на счете «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактически произведенные застройщикам затраты.

Указанные расходы списываются в дебет сч. 08 с кредита счетов «Материалы» (на стоимость использованных в строительстве материалов), 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на сумму начисленной

заработной платы работникам, занятым в строительстве), 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (на суммы начислений по страховым платежам) и других счетов.

При строительстве объектов производственного назначения хозяйственным способом сумма НДС по строительно-монтажным работам принимается к возмещению и не включается в первоначальную стоимость объектов. Сумма налога исчисляется как разница между суммой налога, начисленной по выполненным работам, и суммой налога, предъявленной налогоплательщику к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным при выполнении указанных работ. При строительстве объект основных средств учитывается по стоимости, которая складывается из всех затрат, которые связаны с покупкой материалов, транспортировкой и подрядными работами.

При строительстве основных средств, в бухгалтерском учете делают следующие записи:

Учтена стоимость работ подрядчиков:

– Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»-Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Учтены материалы, которые использовались для строительства объекта основных средств:

– Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»- Кредит счета 10 «Материалы».

Выделен НДС:

– Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость»

- Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Ввод в эксплуатацию объекта основных средств:

– Дебет счета 01 «Основные средства»-Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При строительстве хозяйственным способом объектов непроизводственного назначения сумма НДС по строительно-монтажным работам возмещению из бюджета не подлежит и относится на балансовую стоимость объекта, т. е. учитывается по сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» и включается в первоначальную стоимость объекта.

Подрядным или хозяйственным способом осуществляются работы по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению объектов.

Затраты по таким работам учитываются на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем со сч. 08 списываются на сч. 01 «Основные средства», то есть так же, как и по обычным капитальным вложениям. Основные средства, поступившие от других организаций и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидии правительственного органа, учитывают следующим образом: На первоначальную стоимость основных средств:

– Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов»;

– Дебет счета 01 «Основные средства» - Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Ежемесячно на сумму амортизации:

– Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»(26 «Общехозяйственные расходы» и др.)

– Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»;

– Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» - Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости.

При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

При выбытии основных средств в связи с продажей, по причине физического или морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта учитывается следующим образом:

– Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»-Кредит 01 «Основные средства».

Также, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств.

В конце отчетного периода счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается счетом 99 «Прибыли и убытки», определяется финансовый результат от выбытия основных средств. Основные средства, полученные в счет вклада в уставный капитал по договору простого товарищества, списываются по остаточной стоимости: Дебет счета 58 «Финансовые вложения» - Кредит счета 01 «Основные средства».

Сумму амортизации учитывают:

– Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» - Кредит счета 01 «Основные средства».

Расходы, связанные с транспортировкой и передачей основных средств учитывают в Дебет счета 91 с соответствующих счетов. Разница между согласованной оценкой вклада (которая должна быть отражена по счету 58) и остаточной стоимостью основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал организации, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочего дохода и расхода.

При этом если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств, то на сумму разницы дебетуют счет 58 и кредитуют счет .91 Если согласованная оценка ниже остаточной стоимости, то разницу отражают по дебету счета 91 и кредиту счета .58

В конце отчетного периода определяют финансовый результат – разность между дебетовым и кредитовым оборотом счета 91 «Прочие доходы и расходы» списывают на счет 99 «Прибыли и убытки». Прибыль – превышение кредитного оборота над дебетовым счета .91 Убыток – превышение дебетового оборота над кредитовым счета .91 Д91-К99 отражен финансовый результат (прибыль) Д99-К91 отражен финансовый результат (убыток).

Ликвидация отдельных частей объекта, имеющих разный срок полезного использования, отражается в учете как ликвидация самостоятельного инвентарного объекта и оформляется в общем порядке. При этом детали (узлы), содержащие драгоценные металлы, обязательно сдаются в государственный фонд, а содержащие цветные металлы - организациям по сбору вторсырья. По дебету его показывается остаточная стоимость объектов, по которым начисляется амортизация, и расходы на продажу по кредиту - поступления от продажи.

Основные средства, найденные при инвентаризации подлежат оприходованию с последующим установление причин возникновения излишка и виновных лиц:

– Дебет счета 01 «Основные средства»- Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Все хозяйственные операции, осуществляемые организацией должны иметь оправдательные документы. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №
7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» утверждены унифицированные формы первичной учетной документации по учет основных средств. Эти формы первичной учетной документации применяются организациями всех форм собственности, действующих на территории Российской Федерации. Единственными исключениями являются кредитные и бюджетные учреждения.

Следует отметить, что каждый учет основных средств в бухгалтерии предприятия на инвентарных карточках на бумажных или электронных носителях. Они открываются отдельно на каждый объект. Обязательными реквизитами карты являются: наименование и назначение объекта, инвентарный номер, организация-изготовитель, дата и номер документа оприходования, первоначальная стоимость, признак собственности, краткая индивидуальная характеристика объекта, срок полезного использования, норма амортизации, код и др.

В эксплуатации в карточках делаются отметки объекта внутри организации, о его ремонте и выбытии с указанием причины. На основе этих первичных документов
- актов (накладных) приемки-передачи основных средств, акты на списание основных средств и др. Учет основных фондов по их эксплуатации осуществляется в инвентарном списке типовой формы, данные которого должны быть идентичны записи в инвентарные карточки (книги). В течение отчетного месяца инвентарные карточки по всем основным средствам и перемещенным внутри организации объектам хранятся в специальном файле, шкафах, и прочие основные средства в запасе (резерве) или на консервации, карты на файл учета разделяются специальным разделителем.

По данным инвентарных карточек и ведомостей расчета амортизации в конце месяца заполняются карточки счета движения основных фондов в разрезе видов основных фондов.

Таким образом, учет основных средств предприятия занимает центральное место в учете предприятия, требующих от бухгалтера большого количества знаний нормативной и методической информации.

Учет основных средств в организациях и предприятиях осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 и организуется на основе принятого классификатора в разрезе инвентарных объектов. Для правильной организации аналитического учета и контроля за сохранностью инвентарных объектов основных средств на каждый объект в эксплуатации или в запасе, присваивается инвентарный номер Учет основных фондов по их эксплуатации осуществляется в инвентарном списке типовой формы, данные которого должны быть идентичны записи в инвентарные карточки.

1.2. Нормативно

- правовая база по учету и аудиту основных средств

Обилие документов, определяющие правовой режим объектов основных средств требует от любого бухгалтера особой внимательности. При решении проблем о том, как поступить в том или ином случае и каким правовым документом при этом регламентироваться. От этого зависит выбор способа бухгалтерского и налогового учёта основных средств. Существующий свод правил бухгалтерского учёта это система законодательных и правовых актов, которая поможет правильно определить финансовый результат организации. Нормативно-правовые акты входят в четырехуровневую систему регулирования бухгалтерского учёта и

представлены в таблице .1

Таблица 1 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита в России

Уровень	Правовой статус	Вид документа
Первый уровень - законодательный	Носят законодательный характер, содержат правовое обоснование обязательности ведения бухгалтерского учета всеми экономическими субъектами, определяют основные требования по его постановке, правила и принципы ведения учета, создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета, устанавливает объекты бухгалтерского учета, стандарты, планы счетов, бухгалтерскую отчетность	Федеральные законы Кодексы Российской Федерации (Налоговый, Гражданский, Трудовой и др.) Указы президента Российской Федерации Постановление Правительства Российской Федерации
Второй уровень - нормативный	Формирование бухгалтерского учета и отчетности, установление принципов и базовых правил ведения бухгалтерского учета объектов бухгалтерского наблюдения, регламентирование порядка бухгалтерского учета и предоставление отчетности, использование бухгалтерских приемов без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учёту и аудиту
Третий уровень - методический	Подготавливаются и утверждаются они федеральными органами, министерствами, другими органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровней.	Нормативные документы, методические указания Приказы, методические указания, инструкции, положения и т. п
Четвертый уровень - организационный	Их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации	Документы, формирующие учётную политику организации (организационно-распорядительная

		документация)

К первому уровню относятся законы и иные законодательные акты (указы Президента, постановления Правительства), которые прямо или косвенно регулируют постановку учета в организации. Особое место в этом уровне системы занимают:

1) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете». В законе указаны основные задачи бухгалтерского учета, регулирование и организация бухгалтерского учета на предприятии, основные требования, которые предъявляются к ведению учета. В Законе отмечается, какие экономические субъекты обязаны предоставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с данным нормативным документом, исключением являются: ИП, адвокаты, нотариусы, структурные подразделения иностранных государств, так же сферу действия нового закона; [4]

2) Налоговый кодекс Российской Федерации, в первой части которого даны общие определения и понятия налогов и сборов, установлены субъекты налоговых правоотношений, раскрыты понятия каждого из них, обязанности и права субъектов, порядок расчета и уплаты налогов, порядок подачи налоговой декларации. Во второй части Налогового кодекса РФ, в главе 25 «Налог на прибыль» раскрывается сущность формирования амортизации основных средств;[2]

3)Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», описывает правовые базы

аудиторской деятельности в РФ. Сообразно закону аудиторская деятельность являет из себя предпринимательскую деятельность по независящей проверке бухгалтерского учета и денежной отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. Регламентирует отличительные черты госконтроля за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

Устанавливает основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора, права и обязанности индивидуального аудитора и аудиторской организации;

4)Гражданский кодекс Российской Федерации, некоторые статьи которого напрямую касаются отношений по договорам гражданско-правового характера как в юридической, так и в экономической части (ст. ,746 ,735 781 и т.д.);

Ко второму уровню относятся Положения по бухгалтерскому учету, в которых устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах предприятия, об организации учетной политики и др.:

1) Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности".

2) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», в части бухгалтерских счетов, относящихся к учету основныхсредств

,01)

[11];(02

3) Приказ Минфина РФ от 30.03.2001

№

26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств «ПБУ

[14];«6/01

4) Приказ Минфина РФ от 13.10.2003

№

91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

5) Приказ Минфина РФ от 13.06.1995

№

49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

6) Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 94-013), утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994

№

359;

7) Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003

№

7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

8) Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1
9
98
№
88 «Об
ут
вер
ж
де
н
и
и
у
н
ифиц
иро
в
а
н
н
ы
х
фор
м
пер
в
ич

но
й
учет
но
й
до
ку
ме
нт
а
ц
и
и по учету
к
ассо
в
ы
х
о
пер
а
ц
и
й, по учету
резу
л
ьт
ато
в
и

н
ве
нт
ар
из
а
ц
и
и», в
ч
аст
и
до
ку
ме
нт
а
л
ь
но
го
офор
м
ле
н
и
я
резу
л
ьт

ато
в
инве
нт
ар
из
а
ц
и
и
ос
но
в
н
ы
х
сре
дст
в.

Стандарты аудиторской деятельности;

1)Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

2)Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению»;

3)Учетная политика организации разрабатывается при создании организации, основываясь на положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации»

Основным нормативным актом, регулирующим порядок учета основных средств, является положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Оно устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах.

Также для учета основных средств, предприятие основывается на положении по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность 9 организации» от 06.07.1999 № 43н, оно устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций. Кроме того, порядок составления отчетности также регулируется периодически издаваемым приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации». В нем приведены образцы форм, на основе которых организации самостоятельно разрабатывают формы своей бухгалтерской отчетности. Конкретное предприятие использует формы № 1 и № 2, где раскрываются, прочеркиваются статьи баланса. Составляется бухгалтерская отчетность на русском языке и в валюте РФ. Положение по

бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»;

Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации». Настоящие положения устанавливают правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. В России система нормативного регулирования аудиторской деятельности находится в стадии становления. Происходит процесс определения прав и обязанностей органов, регулирующих аудиторскую деятельность, роли и функции государственных и общественных аудиторских организаций

.

Законодательно–нормативная база, используемая аудитором при проверке основных средств, включает также основные нормативные документы, регулирующие вопросы организации бухгалтерского учета.

Начиная с 2002 года, правительство РФ утверждает и дополняет стандарты аудиторской деятельности. Постановлением № 532 от 07.10.04 г. уточнены и дополнены действующие стандарты, а также утверждено пять новых стандартов за № .16-12 10 .

При проведении аудиторской проверки, аудитору необходимо опираться на

данные Федеральные Правила Стандарты Аудиторской деятельности. Основополагающими правилами (стандартами) при проведении любой аудиторской проверки являются:

В ФПСАД №

1 раскрывает единые цели и основные принципы проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны соблюдать. В соответствии с данным стандартом целью аудиторской проверки является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Так же данный стандарт раскрывает общие этические принципы, которыми должен руководствоваться аудитор при проведении аудиторской проверки, это такие принципы как:

– независимость;
– честность;
– объективность;
– профессиональная компетентность;
– добросовестность;
– конфедициальность;
– профессиональное поведение.

Данный стандарт так же раскрывает понятие «объема аудита» и «разумную уверенность», при проведении аудиторской проверки 27, с. 67. Разъясняет ответственность аудитора и руководства аудируемого лица за достоверность предоставляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности и заключений по ней. Независимость Честность Объективность

Профессиональная компетентность Добросовестность, конфендициальность, профессиональное поведение.

ФПСАД

№

2 устанавливает единые требования к составлению документации в процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, так же указана сфера использования рабочих документов. В соответствии с п. 3 ФПСАД

№

2 «Документирование аудита», под документацией понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Данный стандарт раскрывает подробный перечень к форме и содержанию рабочих документов аудитора, а так же разъясняет обязанность аудитора по сохранению конфиденциальности полученных данных от аудируемого лица

.

Одним из основных стандартов, которым пользуются аудиторы при планировании аудиторской проверки является ФПСАД

№

3 «Планирование аудита». Этот стандарт устанавливает единичные требования по планированию аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. В этом стандарте раскрывается порядок планирования и составления совместного плана, программы аудиторской проверки. Указан перечень вопросов, на которые аудитору нужно обратить особое внимание при планировании аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Еще одним неотъемлемым моментом в ходе планирования аудиторской проверки, является определение существенности и аудиторского риска, которые могут возникнуть в ходе проверки.

Данный вопрос аудита раскрывает в ФПСАД № 4 «Существенность в аудите». Данный стандарт устанавливает единые требования, касающиеся концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском.

ФПСАД № ,4 разъясняет понятие существенности и аудиторского риска, а также как и кем они должны быть оценены. В соответствии с п. 9 ФПСАД № ,4 между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, другими словами, нежели выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и напротив. Обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудитором при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур.

Данный стандарт раскрывает и такие моменты как, существенность и аудиторский риск при оценке аудиторских доказательств и оценку последствий искажений в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

.

Еще одним основным стандартом, которым обязан руководствоваться аудитор является ФПСАД № 5 «Аудиторские доказательства», этот стандарт устанавливает единичные требования к численности и качеству подтверждений, которые нужно

получить при аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также к процедурам, исполняемым с целью получения подтверждений.

Данный стандарт раскрывает понятие «аудиторские доказательства», как информацию, полученную аудитором при проведении проверки, и результатов анализа обозначенной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским подтверждениям относятся, а именно, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, также письменные объяснения уполномоченных служащих аудируемого лица и информация, приобретенная из разных источников (от третьих лиц).

В данном стандарте подробно описываются достаточные и надлежащие доказательства, которые должен получить аудитор в ходе проверки, а так же перечислен перечень процедур получения аудиторских доказательств.

Так же одним из основополагающих стандартов, используемых при планировании аудита, является ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчѐтности», данный стандарт разработан, как и остальные с учетом требований международных стандартов.

ФПСАД № 8 поясняет, собственно осознание деятельности аудируемого лица и среды в какой она исполняется, имеет огромное значение во время проведения аудита. Так же представлены процедуры оценки рисков и источники информации о

деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, а именно:

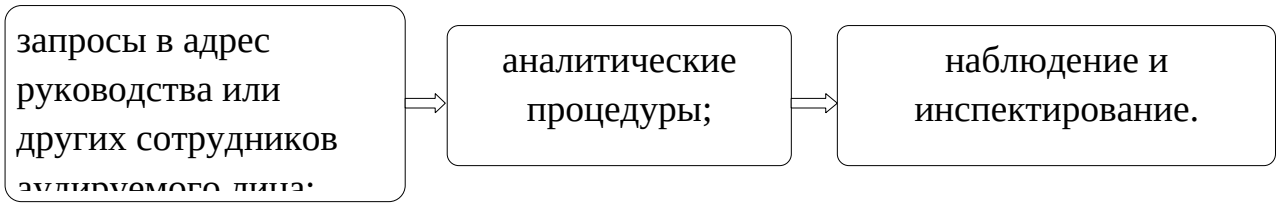

Рисунок 1 – Система внутреннего контроля

Осознание аудитором работы аудируемого лица и среды, в какой она исполняется, заключается в понимании последующих проблем:

Основные проблемы аудируемого лица и среды представлены на рисунке 2.

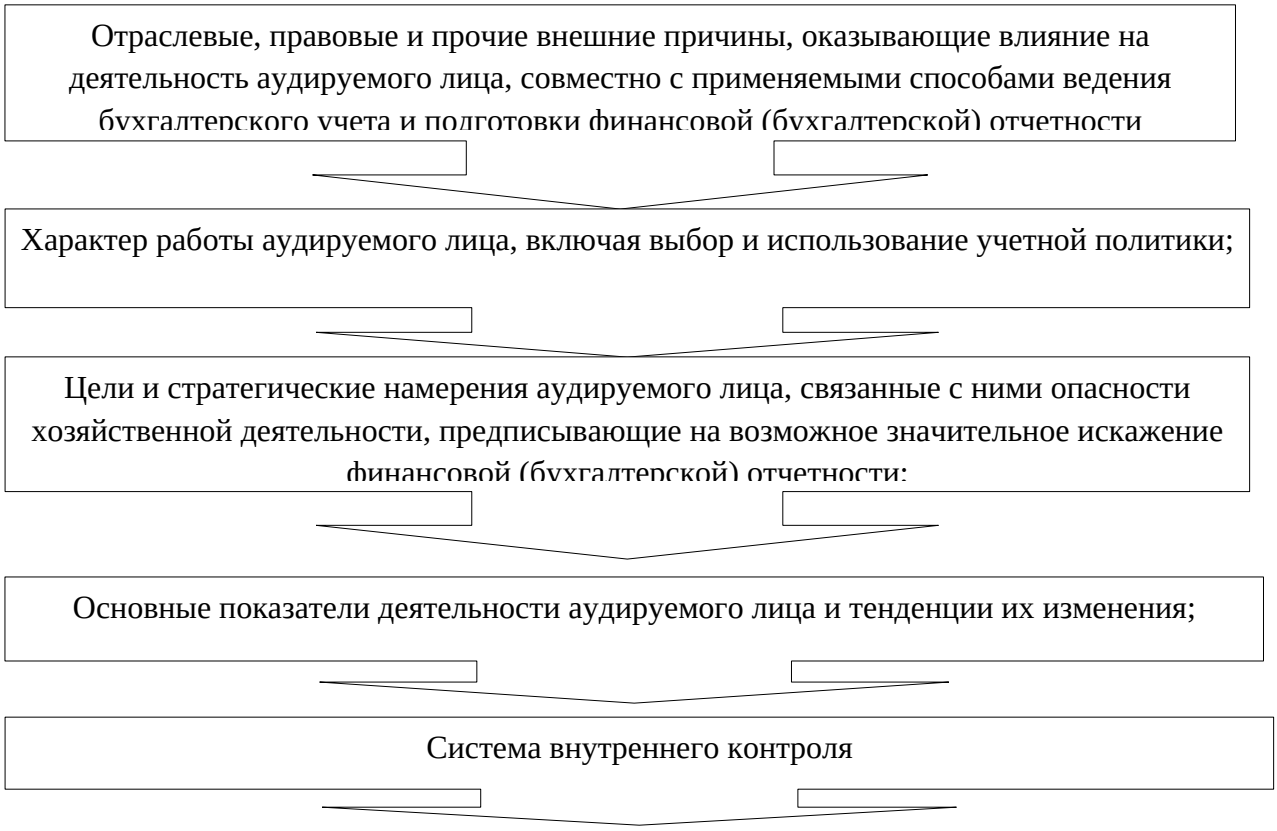

Рисунок
2
–
Проблемы аудируемого лица и среды

Приведенные нормативные документы устанавливают единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций в Российской Федерации. Они регламентируют ведение бухгалтерской документации:

–
устанавливают основные требования к ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

– правила оценки запросы в адрес руководства или других сотрудников аудируемого лица;

– аналитические процедуры;

–наблюдение и инспектирование системы внутреннего контроля основных показателей
деятельности аудируемого лица и тенденции их изменения;

–цели и стратегические намерения аудируемого лица, связанные с ними опасности хозяйственной деятельности, предписывающие на возможное значительное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности;

– характер работы аудируемого лица, включая выбор и использование учетной политики;

– отраслевые, правовые и прочие внешние причины, оказывающие влияние на деятельность аудируемого лица, совместно с применяемыми способами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;

–
статей бухгалтерской отчетности и т.д.

Без знаний этих основополагающих нормативных актов невозможно правильное ведение учета собственного капитала на любом предприятии. На их основе строятся другие нормативные документы, более детально определяющие и регламентирующие отдельные разделы бухгалтерского учета.

Таким образом, нормативно–законодательные акты, являются основополагающими документами при учете основных средств на предприятии, а так же для проведения любой аудиторской проверки. Конкретный перечень документов зависит от характера аудиторской проверки (обязательный, инициативный аудит), а так же от сферы деятельности аудируемого лица.

Приведенные выше нормативные документы устанавливают единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций в Российской Федерации. Они регламентируют ведение бухгалтерской документации, устанавливают основные требования к ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Регламентируют правила оценки запросов в адрес руководства или других сотрудников аудируемого лица. Регулируют порядок аналитических процедур. Определяют систему внутреннего контроля основных показателей деятельности аудируемого лица и тенденции их изменения. Определяют цели и стратегические намерения аудируемого лица, связанные с ними опасности хозяйственной деятельности, предписывающие на возможное значительное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности. Так же помогают использовать отраслевые, правовые и прочие внешние причины, оказывающие влияние на деятельность аудируемого лица, совместно с применяемыми способами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

Без знаний этих основополагающих нормативных актов невозможно правильное ведение учета собственного капитала на любом предприятии. На их основе строятся другие нормативные документы, более детально определяющие и регламентирующие отдельные разделы бухгалтерского учета.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «ИМПЕРИЯ КАМНЯ»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Империя камня».

Общество с ограниченной ответственностью «Империя камня», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Империя камня». Общество является коммерческой организацией. Для достижения своей миссии предприятие может приобретать права, нести обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству РФ и уставу предприятия. Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников. Один раз в год Общество проводит очередное (годовое) Общее собрание. Общество зарегистрирована 14 мая 2007 года, регистратор — ИФНС России по Ленинскому району г. Новосибирска. Компания ООО "ИМПЕРИЯ КАМНЯ" находится по адресу: 630052, г. Новосибирск, Толмачевское шоссе, 33А.

Основным видом деятельности является: "Резка, обработка и отделка камня".

Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям:

– Производство гранул и порошков из природного камня;

–Производство прочей неметаллической минеральной продукции. Руководитель компании — Геннадий Григорьевич Еременко, который является единственным учредителем и исполнительным органом.

Организационно-правовая форма — общества с ограниченной ответственностью. Тип собственности — частная собственность.

На рисунке 3 представлена структура управления предприятием.

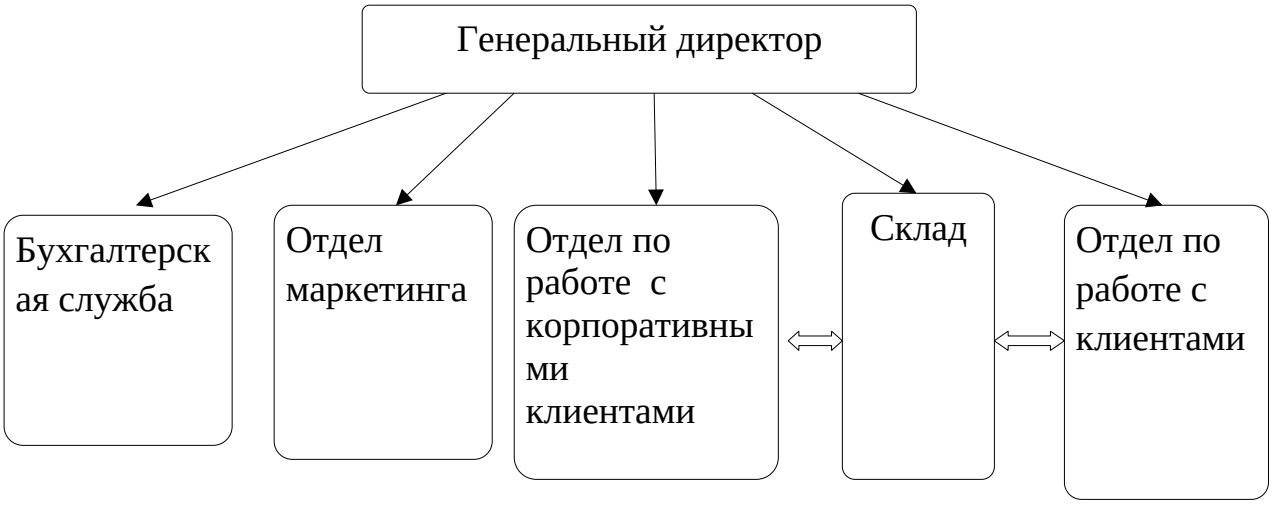

Рисунок 3– Структура управления в ООО «Империя камня»

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и учредительными документами Общества обязательственные права по отношению к Обществу. Участники не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Общая численность работающих предприятия на конец 2016 года составляет 47 человек. Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли в порядке и на условиях, определяемых действующим законодательством России. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. ООО «Империя камня» имеет самостоятельный баланс, вправе открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за её пределами в рублях или в иностранной валюте, владеет имуществом, вправе совершать разрешенные законом сделки, осуществлять

внешнеэкономическую деятельность, получать лицензии. Имеет круглую печать со своим фирменным наименованием на русском языке и указанным местонахождением предприятия. Общество может изготавливать необходимые для его сферы штампы, фирменные бланки, иметь собственную эмблему и другие отличительные знаки, а также регистрировать товарные знаки. Основные экономические показатели деятельности ООО «Империя камня» представлены в таблице 2. Приложение 1

Таблица 2– Основные экономические показатели ООО «Империя камня»

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение +-	Темп роста%
Выручка тыс. руб	35853	49482	13629	138,0
Себестоимость Тыс. руб	27985	26546	-1439	94,9
Валовая прибыль тыс. руб	7868	22936	15068	291,5
Чистая прибыль Тыс. руб	4727	13732	9005	290,5
Стоимость основных производственных фондов. Тыс. руб	477	175	-302	366,9
Количество работающих	45	47	2	104,4
Производительность труда тыс. руб/чел	796,7	1052,8	256,1	132,1
Фондовооруженность	10,6	3,72	-6,88	35,1
Фондоемкость.	75,16	282,75	207,59	376,2
Рентабельность производста. %	13,18	27,75	14,57	210,5

Выручка от реализации ООО «Империя камня» в 2016 году увеличилась на 13629 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом или на 38% и составила 494823 тыс. руб. При этом, себестоимость товаров предприятия уменьшилась на 1439 тыс. руб. или на 5,1%. Положительным моментом является то, что темп роста себестоимости уменьшается, а темпы выручки увеличивается. Чистая прибыль предприятия за изучаемый период выросла на 9005 тыс. руб или на 191,5%. Стоимость основных фондов за изучаемый

период уменьшилась на 302 тыс. руб. Это произошло за счет выбытия изношенного и старого оборудования. Количество работников предприятия выросло на два человека. Производительность труда предприятия выросла на 256,1 тыс. руб. и свидетельствует о эффективности производственного процесса. Снижение наличия основных средств привело к снижению фондовооруженности на -6,88, а рост фондоемкости на 207,59 .

Рентабельность за изучаемый период выросла на 14,57 и в 2016 году достигла 27,75%. Такие показатели свидетельствуют о росте эффективности производственных процессов. На рисунке 4, представлена динамика основных финансовых показателей предприятия.

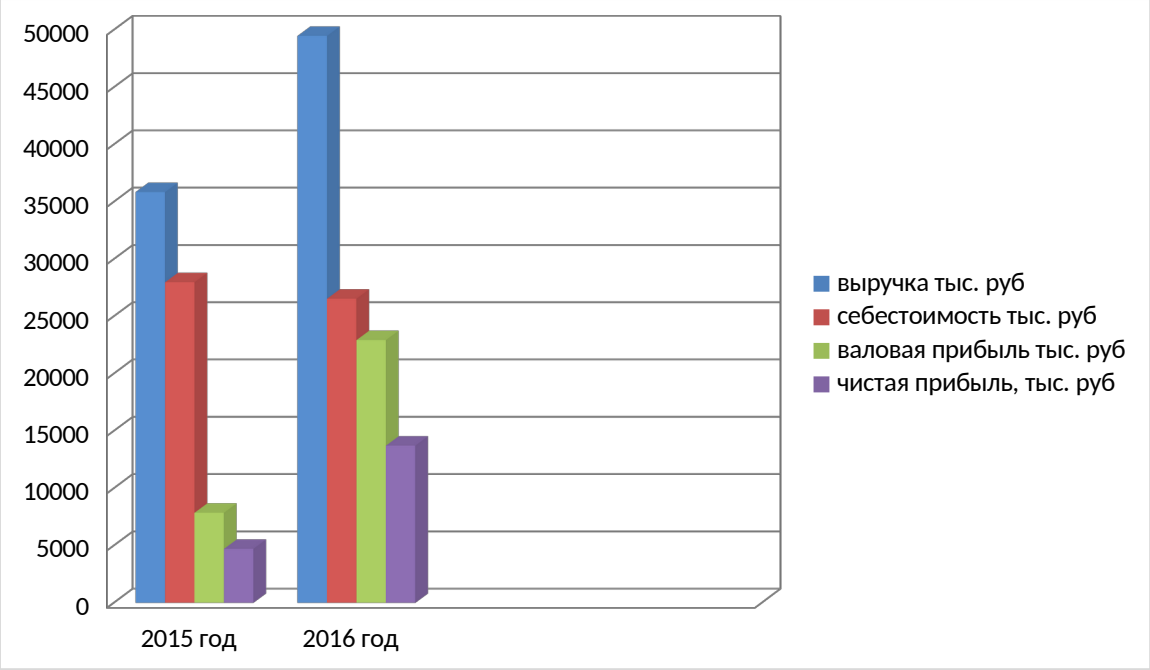

Рисунок 4– Динамика основных финансовых показателей ООО «Империя камня» за 2015-2016 год.

ООО «Империя камня» ведет свою деятельность в условиях общего режима налогообложения, уплачивает налог на прибыль, ведет бухгалтерский

учет и предоставляет финансовую отчетность в ФСС, ФОМС и ПФР ежеквартально, в общеустановленном порядке.

Бухгалтерский учёт на предприятии осуществляется с требованиями современного законодательства в соответствии с учётной политикой предприятия.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ООО «Империя камня».

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю ООО «Империя камня» и несет ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Обязанности главного бухгалтера ООО «Империя камня»:

1) Организовать ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета;

2) Оперативно реагировать на изменения действующего законодательства, и обеспечить правильное введение бухгалтерского учета;

(3 Организовать доступность информации в определении налоговой базы, ставки и др. элементов налогового законодательства, с целью правильного определения и расчета сумм (налогов и платежей), положенных к возмещению в бюджет и внебюджетным фондам, в соответствии с действующим законодательством.

В ООО «Империя камня» ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, с применением журнально-ордерной формы учета.

При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета предприятие ведет документооборот в соответствии с графиками документооборота, утвержденными руководителем предприятия.

Все двойные записи в бухгалтерском учете ООО «Империя камня», осуществляющие организацией, оформляются только при наличии оправдательных документов. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Учетная политика ООО «Империя камня» на 2017 год регламентируется Приказом по учетной политике на основании Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно данному документу, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются

их наличие, состояние и оценка. Приложение 2

Оценка имущества осуществляется:

– приобретенного за плату

– путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;

– полученного безвозмездно

– по рыночной стоимости на момент оприходования;

– произведенного в самом обществе

– по стоимости его изготовления.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях, в суммах, определяемых в результате пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующего на момент совершения операции.

Бухгалтерский учет имущества ведется в рублях с копейками. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия. Общество производит уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению в соответствии со ст.

286 НК РФ. Обилие документов, в ряде случаев полностью противоречащих друг другу, требует от бухгалтера особой осмотрительности при решении вопроса о том, как поступить в том или ином случае и каким документом при этом руководствоваться.

2.2. Организация учета движения основных средств

В ООО «Империя камня» основные средства используются не только в качестве средств, работающих на извлечении прибыли, но могут являться и предметами дизайн интерьера, элементами оформления рабочего места или применяться в рекламных целях. Актив принимается к бухгалтерскому учету ООО «империя камня» в качестве основного средства, если единовременно выполняются следующие условия:

– объект будет использоваться при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг, для нужд управления предприятием или для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

– объект будет использован в течение длительного времени (более 12 месяцев);

– организация не предполагает последующую перепродажу объекта;

– объект способен приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем. Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, согласно учетной политике ООО «Империя камня», отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Систему нормативно-правового регулирования

бухгалтерского учёта основных средств в ООО » Империя камня» составляют:

1) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 4.11.2014) «О бухгалтерском учете» (с изм. И доп., вступ. В силу с 01.01.2014);

2) Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. От 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ «6/01 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689);

3) Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. От 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252);

4) Для целей бухгалтерского и налогового учета применяется Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. От 06.07.2015) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

5) Нормативно-правовые акты РФ, регулирующие вопросы бухгалтерского учета в РФ четырех уровней, устанавливающие принципы, правила и

способы ведения и являющиеся методологической основой учета основных средств в организации.

Пообъектный учет основных средств ведется в ООО «империя камня», что является основанием для аналитического учета объектов на предприятии. На каждый объект в учете(или группу однотипных объектов) в ООО заводится инвентарная карточка по форме № ОС-6, присваивается инвентарный номер, который отображён на каждом инвентарном объекте.

Информация, которая заполняется в инвентарных карточках записывается на основе оправдательных документах (первичной документации):

– актов приемки-передачи (форма № ОС-1); Приложение 3.

– актов внутреннего перемещения основных средств;

– актов на списание основных средств (формы № ОС-4, ОС-4а); Приложение 4.

–технических паспортов и другой первичной документации.

Заполненные инвентарные карточки регистрируются ООО «Империя камня» в описях типовой формы. Описи инвентарных карточек ведутся бухгалтерией в одном экземпляре по классификационным группам (видам) объектов основных средств.

В рассматриваемом предприятии применяются первичные документы, представленные в таблице .3

Таблица 3

– Документы используемые в ООО «Империя камня» для оформления движения основных средств

Наименование формы	Наименование документа	Хозяйственные операции
Форма № ОС-1	Акт приемки-передачи основных средств	Поступление основных средств
Форма № ОС-3	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов	Ремонт основных средств
Форма № ОС-4	Акт на списание основных средств (кроме автотранспортных)	Выбытие основных средств
Форма № ОС 4-а	Акт на списание автотранспортных средств	Выбытие основных средств
Форма № ОС-6	Инвентарная карточка учета основных средств	Эксплуатация основных средств
Форма № ОС-О9	Инвентарный список основных средств	Эксплуатация основных средств
Форма № ОС-14	Акт о приемке оборудования	Поступление основных средств
Форма № ОС-15	Акт приемки-передачи оборудования в монтаж	Ремонт основных средств
Форма № ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	Поступление основных средств, в т. ч. После ремонта

Инвентарные карточки составляются в единственном экземпляре и хранятся в бухгалтерии ООО «Империя камня». Если в результате реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, частичной ликвидации и переоценки объекта ОС произведены изменения, отражение которых в старой карточке невозможно, заполняется новая инвентарная карточка, а старая сохраняется как справочный документ.

Для развития любой конкурентоспособной организации необходимо приобретать новые основные средства и модернизировать старые. Наиболее полное представление о наличии и движении ОС дает баланс основных средств. ООО «Империя камня»

может приобретать основные средства за счет поступления из разных источников и осуществлять выбытия по разным причинам.

Поступление основных средств в ООО «Империя камня» происходит из следующих источников:

– за счет приобретения основных средств у других предприятий;

– от завершенных капитальных вложений;

– за счет безвозмездного получения от юридических и физических лиц;

– за счет увеличения вклада в уставный капитал предприятия;

– за счет аренды;

– за счет капитального ремонта и модернизации.

Синтетический учет основных средств ООО «Империя камня» ведется в денежной оценке в рублях.

Для этого используются балансовые счета:

–01 «Основные средства»;

–02 «Амортизация основных средств»;

–

91 «Прочие доходы и расходы».

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Источниками приобретения основных средств в ООО «Империя камня» являются:

– собственные (доходы организации, включая вклады учредителей в уставный капитал, дарение, безвозмездное поступление от юридических и физических лиц);

– заемные (кредиты, займы и кредиторская задолженность).

При поступлении в ООО «Империя камня» основных средств,

приобретенных за плату, делаются следующие записи по поступлению основных средств на счетах бухгалтерского учёта:

1)Приобретены основные средства:

Дебет счёта 4-08 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (счёт-фактура, товарная накладная).

2) Отражён налог на добавленную стоимость от суммы приобретения основного средства:

Дебет счёта 1-19 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - Кредит счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (счёт-фактура, товарная накладная).

3) Отражение стоимости работ и (или) услуг по установке, доставке основных средств:

Дебет счёта 4-08 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (Акт о выполненных работах).

(4 Отражён налог на добавленную стоимость от затрат на работы и услуги сторонних организаций:

Дебет счёта 1-19 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - Кредит счета

60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (Акт о выполненных работах).

5) Отражена стоимость по консультационным услугам, связанных с приобретением основных средств:

Дебет счёта 4-08 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (акт об оказанных услугах).

6) Отражена стоимость по платежам и пошлинам, организованных в связи с приобретением основного средства:

Дебет счёта 4-08 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (квитанции, выписки из банка).

(7 Оплачены документы поставщиков, которые участвовали по работам и услугам, связанных с приобретением основных средств:

Дебет счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» -Кредит счёта 51 «Расчетный счет» (платёжное поручение, выписка из банка).

(8 Начислена амортизация основных средств:

Дебет счёта 4-08 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счёта 02 «Амортизация основных средств».

(9 Выданы наличные деньги из кассы для приобретения основных средств:

Дебет счёта 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - Кредит счет

50 «Касса»

(10 Списана стоимость расходных материалов, использованных при приобретении основного средства:

Дебет счёта 4-08 «Приобретение объектов основных средств» - Кредит счета 10 «Материалы» (акт о списании материалов).

11) Уплачен НДС в стоимость основных средств:

Дебет счёта 4-08 «Приобретение объектов основных средств – Кредит счёта 1-19 «НДС при приобретении основных средств»(счёт-фактура).

12) Отражение ввода в эксплуатацию основного средства:

Дебет счета 01 «Основные средств» - Кредит счета 4-08 «Приобретение объектов основных средств»(акт приемки-передаче основных средств).

13) Предъявлен к вычету НДС:

Дебет счёта 68.2 «Налог на добавленную стоимость» - Кредит счёта 1-19 «НДС при приобретении основных средств» (счёт-фактура).

В ООО «Империя камня» 22 марта 2014 года приобретен автопогрузчик Komatsu стоимостью 432229,79 руб. (в том числе НДС).

Расходы по доставке и установке составили 15
000 руб. Бухгалтер делает следующие операции:
Д
08 К
60
– отражается задолженность поставщику за поступивший станок –
36635,42 руб.;
Д
19 К
60
– выделяется НДС по приобретенным ценностям 6594,37–руб.
*43229,79)
18
:
;(118
Д
08 К
,51
,69
70
– отражаются расходы по доставке и установке –
15
000 руб.;
Д
01 К
08

– сдается станок в эксплуатацию –
51635,42 руб.;
Д 60 К 51
– оплачены счета поставщиков за поступивший станок –
43229,79 руб.;
Д 68 К 19
– принят к зачету НДС –
6594,37 руб.

Объекты основных средств выбывают из ООО «Империя камня» в случаях:

– Морального или физического износа;
– Продажи;

– Ликвидации при несчастных случаях, авариях, и других случайных бедствий;
– Для выполнения реконструкций;

– Недостача и порча ценностей.

В

ООО «Империя камня» создана комиссия, в состав которой входит руководитель и главный бухгалтер, которые определяют непригодность объектов основных средств к дальнейшему использованию. Задачами комиссии считаются:

– Установление причин списания объектов основных средств;

– Выявление лиц, виновных в порче основного средства;

– Определение возможности использования отдельных деталей основных средств;

– Составление актов списания основных средств.

На основании оформленных актов, которые утверждаются руководителем ООО «Империя камня» и передаются в бухгалтерию, делаются соответствующие записи по выбывшим объектам в инвентарных карточках и отражаются бухгалтерской операцией. Выбытие основных средств в бухгалтерском учёте ООО «Империя камня» ведётся на счете 91.2 «Прочие доходы и расходы».

ООО «Империя камня» продало оборудование за 59тыс. руб., включая НДС — 18 % (9тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 40 тыс. руб. Начисленная амортизация — 8 000 руб. Расходы по демонтажу составили 1 300 руб. Выбытие основных средств при продаже в бухгалтерском учёте ООО «Империя камня» делаются следующие проводки:

1)Списание суммы накопленной амортизации:

Дебет счёта 02 «Амортизация основных средств» - Кредит счёта 01 «Основные средства» (акт на списание основного средства) 8тыс. руб.

2) Списание остаточной стоимости объекта основных средств:

Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит счёта 01 «Основные средства» (акт на списание основного средства) 32 тыс. руб.

3) Отражение расходов по демонтажу основного средства:

Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит счёта 44 «Продажи» (акт о выполненных работах) 1,3тыс. руб.

(4 Начислен НДС при продаже объекта основного средства:

Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит 68.2 «Налог на добавленную стоимость» (счёт-фактура) 9 тыс. руб.

5) Отражена сумма выручки от продажи основного средства:

Дебет счёта 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»- Кредит счёта 91.2 «Прочие расходы» (договор)59 тыс. руб.

6) Выведен финансовый результат от продажи основного средства (прибыль): Дебет счёта

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - Кредит счёта 99 «Прибыли или убытки» 16,7 тыс. руб.(справка расчета бухгалтерии).

В случае убытка: делается обратная проводка Д99-К91.9.

При списании основного средства бухгалтер делает следующие хозяйственные операции:

На основании акта ООО «Империя камня» списало электропогрузчик в связи с невозможностью его восстановления.

Первоначальная стоимость — 120тыс. руб. Расходы на транспортировку для утилизации сторонней транспортной организации составили 6 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации — 100 тыс. руб. После осмотра погрузчика остались материальные ценности пригодные для дальнейшего использования на сумму 8 тыс. руб. В результате получим следующую корреспонденцию счетов:

1) Списание суммы накопленной амортизации:

Дебет счёта 02 «Амортизация основных средств» - Кредит счета 01 «Основные средства» (акт на списание основного средства) 100 тыс. руб.

2) Списание остаточное стоимости объекта основного средства:

Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» - Кредит счета

01 «Основные средства» (акт на списание основного средства) 20 тыс. руб.

3) Списание расходов по транспортировке объекта основного средства:

Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы»

- Кредит счета 44 «Расходы на продажу» (счёт от транспортной организации) 6 тыс. руб.

4) Зачтены материальные ценности, которые остались пригодны от выбывшего основного средства:

Кредит счёта 10 «Материалы»

- Кредит счёта 91.2 «Прочие расходы» (акт на списание основного средства) 8 тыс. руб.

Начисление амортизации объектов основных средств ООО «Империя камня»

производит не зависимо от результатов хозяйственной деятельности. Амортизация начисляется на объекты находящиеся в организации на правах собственности. В соответствии с учетной политикой, начисление амортизации объектов основных средств ООО «Империя камня» производится линейным способом в бухгалтерском и налоговом учёте.

Норма амортизации основных средств рассчитывается как 1/12 начисляемой суммы амортизации за год. На новые объекты основных средств амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта в эксплуатацию. Выбывшие – заканчивается первого числа месяца, следующего за месяцем до полного списания объекта с бухгалтерского учёта.

ООО «Империя камня» учитывает полностью амортизированные основные средства на балансе по нулевой стоимости до момента их выбытия, что позволяет обеспечить контроль над их движением. Линейный метод: Для применения линейного метода, потребуются следующие расчетные показатели:

1) Первоначальная стоимость основного средства;

2) Срок полезного использования;

3) Норма амортизации.

Достоинства линейного способа начисления амортизации:

– Высокая точность расчета и простота применения;

– Пропорциональность в отнесение на себестоимость готовой продукции;

– Не возникает разницы между бухгалтерским и налоговым учётом.

Для расчета годовой нормы амортизации применяется следующая формула:

Норма амортизации(годовая)
= (1/Срок полезного использования основного
средства (лет))×%100
;

(1)

Расчет годовой суммы амортизации производится по формуле:

Годовая сумма амортизации
= Годовая норма амортизации

× Первоначальная (или восстановительная) стоимость основного средства;

(2)

Сумма ежемесячно начисляемой амортизации должна составлять 1/12 от годовой суммы (п. 19 ПБУ 6/01).

Рассмотрим пример расчета амортизации в ООО «Империя камня». Приобретено торговое оборудование – 140 тыс. руб., срок полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации 20 ,% а годовая сумма амортизации — 28 тыс. руб. 140) 000 • 20 .(%

Учет амортизационных отчислений отражается на пассивном счёте 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации в ООО «Империя камня» производит ежемесячно, сумму относит на производство и продажу, и отражает бухгалтерской проводкой:

Дебет счёта 44 «Расходы на продажу»

- Кредит счёта 02 «Амортизация основных средств».

2.3. Анализ основных средств предприятия

Состояние и обеспеченность основными средствами – одни из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – главного фактора повышения эффективности любого производства.

Сравнение плановых потребностей в имуществе с показателями наличия основных средств обеспечивает возможность оценки значений обеспеченности и технического состояния основных средств. За счет полученных значений руководитель предприятия принимает меры либо приобрести дополнительные объекты, провести обновление уже существующих объектов основных средств, либо произвести списание, изношенных основных средств, не приносящие доход компании.

Главная цель анализа основных средств – открытие возможностей продажи продукции без дополнительного привлечения средств или определение потребности в обновлении или расширении производственного потенциала, увеличения объемов выпуска, качества продукции. [37,с.46]

Руководство по результатам анализа основных средств должно разрабатывать рекомендации по повышению показателей анализа, а также предлагать мероприятия по соответствующей политике. Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, увеличению

выпуска продукции, снижению её себестоимости, экономии капитальных вложений.

Анализ движения проводится на основе следующих показателей – коэффициентов поступления основных средств, выбытия, прироста. Для характеристики технического состояния рассматриваются коэффициенты годности; износа.

Коэффициент выбытия – показывает, какая часть основных средств выбыла в отчетном году, и рассчитывается: стоимости выбывших основных средств делится на стоимость основных средств на начало периода. Если этот коэффициент меньше коэффициента обновления стоит предприятию расширить воспроизводство объектов основных средств. Чем больше коэффициент выбытия, тем меньше срок службы основного средства.

Коэффициент износа – показывает степень изношенности основных фондов. Определяется как отношение суммы начисленной амортизации основных средств к первоначальную стоимость основных фондов на соответствующую дату. Чем ниже коэффициент износа, тем лучше техническое состояние основных фондов.]

Коэффициент годности – характеризует неизношенную часть основных средств, то есть долю их стоимости, которая ещё не перенесена на стоимость готовой продукции. Чем выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние основных средств. Норма для этого показателя 0,5≤.

Источниками данных для анализа состояния и использования основных средств являются следующие формы:

1) «Бухгалтерский баланс»- Форма №1;

2) «Отчет о прибылях и убытках»- Форма №2;

3) «Приложение к бухгалтерскому балансу»- Форма №5.

В случае необходимости и для более качественного анализа организациями могут быть использованы формы статистической отчетности.

Таким образом, анализ основных производственных средств является основой для планирования и прогнозирования объемов выпуска продукции, численности рабочих и многих других показателей.

Основные средства – основа материально-технической базы организации, важнейшая составляющая ее имущественного капитала. Эффективность деятельности организации во многом зависит от структуры, состояния и эффективности использования основных средств.

Анализ основных средств организации позволяет оценить и определить проблемы организации по управлению основными средствами, сформулировать и обосновать управленческие решения по повышению эффективности использования основных средств.

В ходе анализа определяется возможность дальнейшего успешного продолжения деятельности организацией без капитальных вложений. При проведении анализа предприятия основными средствами необходимо выяснить, достаточно ли у предприятия основных средств, какова их динамика, состав, структура.

В ходе анализа необходимо выявить, как изменилась структура основных средств в результате поступления и выбытия основных средств. В процессе проведения анализа состава и структуры основных средств необходимо определить удельный вес отдельных групп основных средств в общей стоимости основных средств организации.

Для определения изменений, происходящих в составе и структуре основных средств ООО «Империя камня» за 2015 и 2016 года проанализируем состав и структуру на основании таблицы 4.

Таблица 4

– Состав, структура и движение основных средств ООО «Империя камня» в 2016-2015 годах. Тыс. руб

Состав О.С	2015 год		Поступило Тыс. руб	Выбыло Тыс. руб	2016 год		Изменение Уд. Веса%	Темп роста%
	Сумма Т. руб	Уд. Вес%			Сумма Т. руб	Уд. Вес%		
Здания	186	38,99	-	103	83	47,43	-8,44	-55,38
Сооружения	108	22,64	-	95	13	7,43	15,21	-87,96
Оборудован	154	32,29	-	104	50	28,57	3,72	-67,53
Транспоррт	20	4,19	-	-	20	11,43	-7,24	-
Инвентарь	9	1,89	-	-	9	5,14	-3,25	-
Земельные участ	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	477	100		302	175	100	0	-63,31

Как видно из таблицы ,4 стоимость основных средств ООО «Империя камня « за 2016-2015 гг. сократилась на 302 тыс. руб. или на

63,31
%
, что сложилось в результате выбытия зданий и сооружений в 2016 г.

За анализируемый период в ООО «Империя камня» объекты основных средств не поступали.

За период 2016-2015 гг. по группе «Оборудование» произошло выбытие на 104 тыс. руб. , что уменьшило темп роста на .%67 При этом удельный вес увечился на 3,72 .%

Транспортные средства на 2016 год остались неизменны. Не смотря на это удельный вес увеличился на %7,24 и составил .%11,43 Тоже самое произошло и с инвентарем. Удельный вес увеличился на %3,25 и составил 5,14
% всех основных средств. По величине стоимости наиболее значимыми элементами состава основных средств ООО «Империя камня» в 2016 г. являлись здания 83 тыс. руб. или %47,43 удельного веса в структуре основных средств. Следующее по значению

– торговое оборудование –

50 тыс. руб., удельный вес которых на конец изучаемого периода составил 28,57 .%

Состав и структуру основных средств за 2016-2015 года представим на рисунке 5 и .6

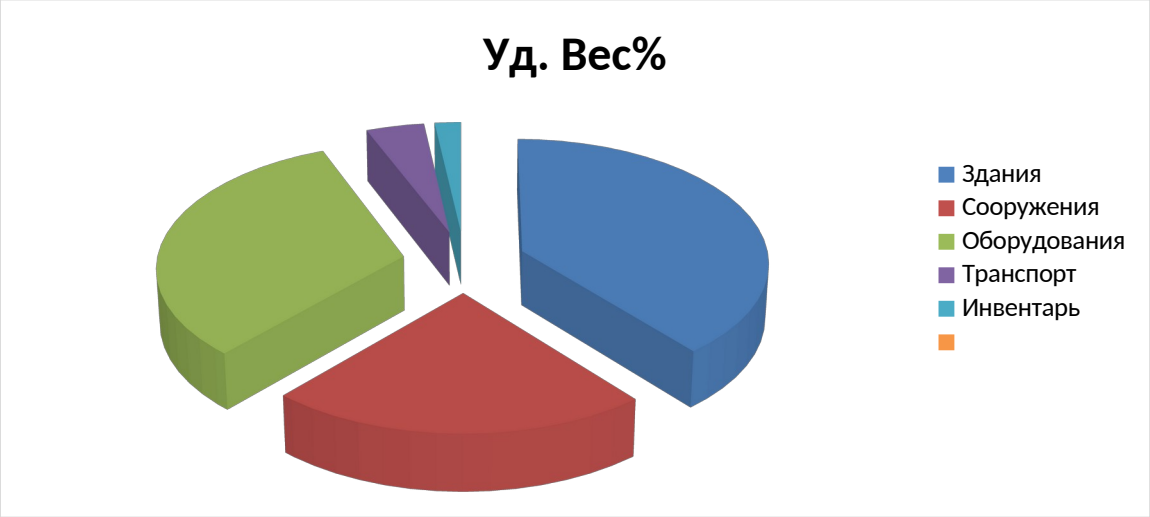

Рисунок –5 Состав и структура основных средств в ООО «Империя камня» в 2015 году.

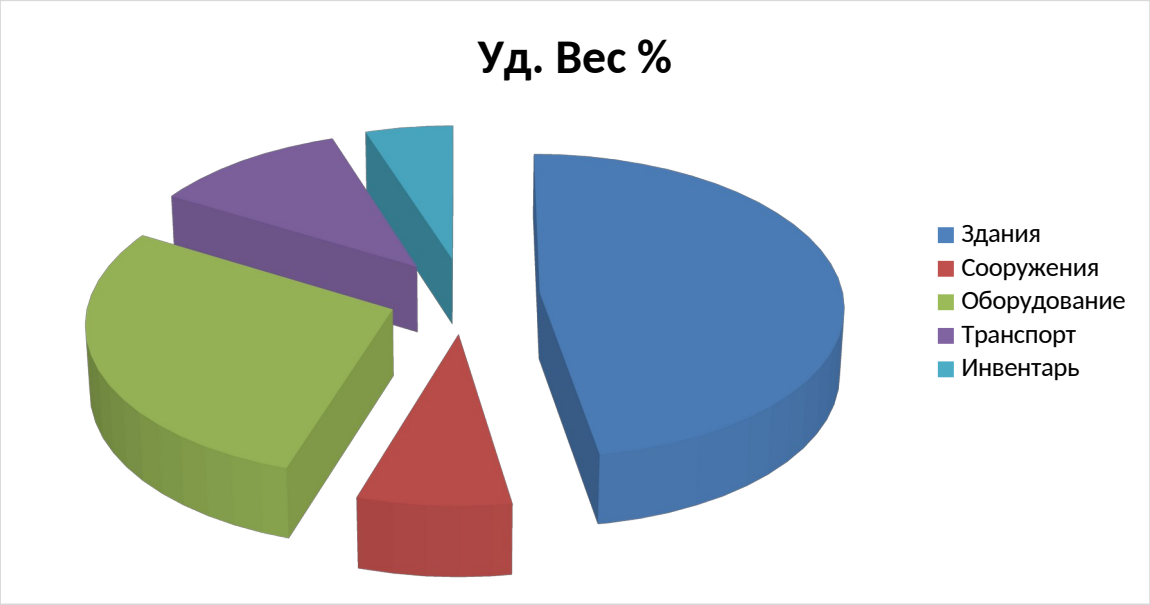

Рисунок –6 Состав и структура основных средств в ООО «Империя камня» в 2016 году.

Наиболее полное представление о наличии и динамике (поступлении и выбытии) основных фондов дает баланс основных средств, который составляется на основе приложения к бухгалтерскому балансу, раздела 2.

Для характеристики движения основных средств рассчитывают показатель роста.

Кроста = наличие на конец года/наличие на начало.

(4)

Рассмотрим баланс наличия и движения основных средств в ООО «Империя камня» в таблице 5.

Таблица 5 – Баланс наличия и движение основных средств за 2016-2015гг.

Год	Наличие на начало года	Движение основных средств		Наличие на конец года	Абсолютное отклонение +-	Относительное отклонение %	Коэффициент роста
		Поступило	Выбыло				
2015	460	52	35	477	17	103,69	1,04
2016	477		302	175	-302	36,69	0,37

По результатам анализа можно сделать вывод о том, что на конец 2016 года стоимость основных фондов ниже на 285 тыс. руб., чем на начало 2015 года. Это произошло в основном из-за освобождения зданий и сооружений.

Техническое состояние основных средств является важнейшей характеристикой технического уровня производства. Техническое состояние влияет на фондоотдачу основных средств, объем производства и выпуска продукции, и в конечном итоге – на финансовые результаты деятельности предприятия.

Техническое состояние основных средств характеризуется степенью их поступления, выбытия, прироста, годности и износа. Рассмотрим и рассчитаем данные показатели, а также проанализируем их изменение за изучаемый период.

Исходные данные для расчёта показателей используем из бухгалтерской отчётности:

– Формы №
1 «Бухгалтерский баланс»;
– Формы
2№ «Отчёт о прибылях и убытках»;
– Формы №
5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

На основании данных проведём анализ движения, технического состояния и обеспеченности основных средств. При определении оценки движения основных средств определяют следующие показатели:
1.Коэффициент поступления вычисляется:

К пост= Стоимость поступивших основных средств/ Стоимость основных средств на конец периода*100;

(5)

Характеризует степень обновления основных средств. Показывает долю поступивших основных средств за период в общем объеме всех основных средств.(без учёта выбытия).
Кпост
10,9=%100*52/477=2015%;
Кпост
2016
0=%100*0/175=;
2) Коэффициент выбытия вычисляется по формуле:

Квыб=стоимость выбывших основных средств/стоимость основных средств на начало периода*100;

(6)

Показывает долю выбывших основных средств за период в общем объеме всех основных средств. (без учёта поступ.).

Квыб2015=35/460*100%=7,6% ;

Квыб2016=302/477*100%=63,3%;

3) Коэффициент прироста вычисляется по формуле:

Кприроста=(Стоимость поступивших ОС– стоимост выбывших)/Стоимость основных средств на начало периода*100;

(7)

Показывает долю поступивших основных средств за период в общем объеме всех основных средств с учётом их выбытия.

К прироста2015=(52-35)/460*100%=3,7%;

К прироста2016=(0-302)/477*100%=-63,3%;

При анализе технического состояния основных средств определяют следующие показатели:

4)Коэффициент износа:

Кизн=Сумма начисленной амортизации за год/ первоначальная стоимость основных средств ;100*

(8)

Показывает долю стоимости основных средств, перенесенных на стоимость продукции, работ, услуг.

Кизн2015=235/460*100%=51,09%;

Кизн2016=305/477*100%=63,94%;

С показателем коэффициента износа связан другой показатель состояния основных средств коэффициент годности, показывает долю остаточной стоимости основных средств в первоначальной стоимости или степень годности основных средств к эксплуатации.

5) Показатель коэффициента износа:

Кгодн=1-Кизн=100%-Кизн;

(9)

Кгодн2015=100-51,09=48,91%;

Кгодн2016=100-63,94=36,06%;

В таблице ,6 представим полученные результаты движения основных средств.[23,с.37]

Таблица –6 Анализ и оценка движения основных средств в ООО «Империя камня» за 2016-2015гг

Показатель	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение +-
Стоимость основных средств на начало года	460	477	17
Стоимость основных средств на	477	175	-302

конец года			
Стоимость поступивших основных средств за год	52	0	-52
Стоимость выбывших основных средств за год	35	302	267
Коэффициент поступления (Кпост), %	10,9	0	-10,9
Коэффициент выбытия (Квыб), %	7,6	63,3	55,7
Коэффициент прироста (Кприроста), %	3,7	-63,3	-67,0
Коэффициент износа %	51,09	63,94	12,85
Показатель коэффициента износа	48,91	36,06	-12,85

По данным таблицы 6 видно, что поступление в 2016 году по сравнению с 2015 годом было менее интенсивным. Снижение данного показателя свидетельствует об ослаблении имущественного потенциала. Коэффициент поступления в 2015 году составил ,%10,9 а в 2016 году .0 Также, видно рост коэффициента выбытия в 2016 году, он на %55,7 выше, чем в 2015 году, увеличение данного показателя свидетельствует о том, что предприятие

списывало старое оборудование и другие основные средства. Наблюдается снижение прироста основных средств в 2016 году на 67

,% что позволяет сделать вывод о том, что в организации наблюдается сокращение стоимости основных средств и увеличение прочих оборотных активов в балансе предприятия.

Техническое состояние основных средств в ООО «Империя камня» низкое. Об этом свидетельствуют рассчитанные показатели коэффициента износа. Так за изучаемый период коэффициент износа в 2016 году увеличился на %12,85 по сравнению с 2015 годом и составил .%63,94

При этом коэффициент годности уменьшился прямо пропорционально коэффициенту износа и на 2016 год составил .%36,06

Увеличение коэффициента износа и уменьшение показателя коэффициента годности обусловлены следующими факторами:

– использование метода начисления амортизации по данным бухгалтерского учета;
– приобретение основных средств, бывших в употреблении, от других организаций с высоким уровнем износа;
– заниженные темпы обновления основных средств;
– невыполнение мероприятий по вводу новых основных средств.

Таким образом, нужно отметить, что предприятие мало заботится об обновлении действующего оборудования. Деятельность ведётся на устаревшем оборудовании.

2.4. Информационно-программное обеспечение деятельности организации

От степени совершенства бухгалтерского учёта, полноты и точности заполнения первичных учётных документов, точности отнесения объектов к учётным классификационным группам, достоверность инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учёта зависит достоверность и полнота результатов анализа основных средств. Информационной базой для анализа основных средств по вышеприведенной схеме служат данные внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности. В первом разделе бухгалтерского баланса отражаются основные средства по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом амортизационных отчислений за время эксплуатации). Если организации не будет во время приобретать, обновлять, модернизировать основные средства, то может наступить такой момент, что стоимость основных средств будет полностью амортизирована. При использовании, основные средства нуждаются в затратах на их содержание, обслуживание, ремонты и модернизацию, не увеличивающую балансовую стоимость основных средств независимо от срока их эксплуатации.

Размеры затрат зависят от срока службы основных средств. Чем старше основные средства, тем больше они изношены, тем больше требуют средств на поддержание их работоспособности и хорошей производительности. Эти затраты не влияют на балансовую стоимость основных средств, они относятся на себестоимость продукции, работ и услуг в том периоде, в котором они произведены.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности. Статьи годовой

бухгалтерской отчетности должны подтверждаться результатами инвентаризации имущества и обязательств. В соответствии с требованиями ПБУ
6/01 «Учет основных средств» в бухгалтерской отчётности подлежит раскрытию информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчётного года.

Анализ основных средств начинается с изучения динамики состава основных средств, структуры и их динамики, он дает возможность установить абсолютное и относительное отклонение прироста или уменьшения всего имущества. Анализ основных средств рассматривается в качестве одной из функций управления производством. Основные средства предприятия подразделяются на основные производственные и непроизводственные. Максимально возможный выпуск готовой продукции или объём продаж напрямую зависит от полного использования основных производственных фонов, определяющие производственную мощность предприятия. Увеличение производственных мощностей возможно за счет:
–ввода новых основных средств;
– реконструкции старых;
– технического перевооружения производства и др.

Основные средства подразделяют на активные (машины и оборудование) и пассивные основные фонды.
В зависимости характера и от вида участия в производственном процессе зависит эффективность использования основных средств, которая оценивается в случаях:
– основные средства и долгосрочные инвестиции в основные средства оказывают многоплановое и разностороннее влияние на финансовые результаты деятельности предприятия;

– основные средства обслуживают не только производственную сферу деятельности предприятия, но и социально-бытовую, культурную, природно-экологическую, поскольку эффективность их использования определяется не только экономическими, но и социальными и другими факторами.

Важным условием укрепления финансовой устойчивости для каждого предприятия является совершенствование структуры основных средств и рост объема производства. В процессе эксплуатации основные средства физически изнашиваются, морально устаревают, теряют свою первоначальную отдачу.

Структура основных средств это доля отдельных видов основных средств к общей стоимости, выраженное в процентах. Любая организация по мере возможности обновляет и пополняет основные средства, так называемо занимается воспроизводством. Воспроизводство основных средств – это процесс их обновления, расширения, модернизации и замены.

Основная цель воспроизводства основных средств – обеспечение предприятий оборудованием, машинами, зданиями и т. п. необходимого качества и в нужном количестве, постоянное поддержание их в рабочем состоянии. Воспроизводство бывает простое и расширенное. При простом воспроизводстве обновление и замена основных средств не превышает размеров износа, т.е. основные средства воспроизводятся в неизменном основных средств масштабе. Простое воспроизводство заключается в замене изношенного оборудования и проведении ремонтов, в результате которых уменьшается износ. Расширенное воспроизводство направлено не только на возмещение износа основные средства, но и на их расширение. Оно осуществляется за счет нового строительства, реконструкции и расширения участков, цехов, производств, их технического

перевооружения, приобретения более производительного, прогрессивного оборудования взамен выбывшего, модернизации машин и механизмов и т.д.

Повышение роли анализа производственной структуры на этапе их приобретения играет большую роль в экономике предприятия в целом, и использовании в период эксплуатации основных средств. Состояние и использование прямо влияет на конечные результаты предприятия, то есть рациональное использование основных средств позволяет повышать объемы производства без дополнительных вложений. В зависимости от участия в процессе производства основные средства делятся на активные (машины и оборудование, транспортные средства) и пассивные (здания, сооружения, инвентарь). Данные о наличии, износе и движении основных средств служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия. В настоящее время в ООО «Империя Камня» использует программу 1С: Бухгалтерия. Эта программа является универсальной и предназначена для ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета по различным разделам. Программа предоставляет возможность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки вносятся в журнал операций.

1С: Бухгалтерия поддерживает несколько списков справочной информации (справочников):

1) План счетов;

2) Список видов объектов аналитического учета;

3) Списки объектов аналитического учета (субконто);

4) Констант и т.д.

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ИМПЕРИЯ КАМНЯ»

3.1.

Планирование аудита основных средств в ООО «Империя камня»

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ, малые предприятия освобождены от ежегодной обязательной аудиторской проверки. Аудит на данных предприятиях проводится по инициативе самого руководства предприятия или его собственников.

Аудиторская проверка — это мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения аудируемого лица, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности .

Планирование аудиторской проверки основных средств целесообразно рассматривать как важный и ответственный и неотъемлемый этап аудиторской проверки, поскольку от качества его выполнения зависит эффективность всей последующей работы аудитора. Оптимальная схема планирования аудита, должна включать следующие стадии:

1. Предварительное планирование;
2. Изучение системы бухгалтерского учета;
3. Оценка аудиторскаго риска;
4. Установление уровня существенности;

5. Построение аудиторской выборки;
6. Подготовка общего плана и программы аудита.

Предварительное планирование необходимо начать с бесед с представителями руководства, сотрудниками подразделений, главным бухгалтером, руководителем службы внутреннего контроля. Они должны строиться так, чтобы аудитор мог получить достаточно ясное представление об ожиданиях клиента, как он представляет себе характер, объемы, сроки работы и т.п. Руководствуясь правилом или стандартом аудиторской деятельности

№

23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица», аудитор обязан получить объяснения с целью доказательства допущения непрерывности деятельности, первичной оценки надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. На стадии заблаговременного планирования аудитору нужно ознакомиться с экономическими критериями функционирования предприятия, видами его деятельности. Изучение этих данных вопросов дает возможность аудитору получить общее понимание о деятельности предприятия. Перед началом аудита экономического субъекта особенно важным является согласовать в договоре или письме-обязательстве условия проведения аудита, права и обязанности аудиторской организации и

экономического субъекта. При этом следует руководствоваться требованиями правил (стандартов) аудиторской деятельности «Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов», «Письмо

- обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита» и «Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг».

Главной основой информацией на этой стадии является письменно утвержденная учетная политика предприятия, сформированная с учетом

экономических и организационных факторов. Ознакомившись с содержанием принципов и правил ведения бухгалтерского учета, принятых на предприятии, аудитор может приступить к оценке организационной структуры. На стадии предварительного планирования нужно дать оценку квалификации работников подразделений с учетом уровня образования, практического опыта, периодичности повышения квалификации, стажировок. Получить нужные данные аудитор может посредством исследования документации отдела по работе с персоналом и устного опроса сотрудников. Стадию предварительного планирования необходимо завершить изучением отчетов службы внутреннего контроля, материалов налоговых проверок и других контролирующих структур

.

Изучение системы бухгалтерского учета подразумевает исследование и оценку главных принципов организации бухгалтерского учета изучаемых операций и документооборота, закрепленных в положениях учетной политики, роли средств вычислительной техники в ведении учета, организационной структуры подразделений, ответственных за ведение бухгалтерского учета.

На этапе оценки аудиторского риска аудитор обязан собрать необходимый объем аудиторских доказательств с целью выражения мнения об уровне риска, эффективности системы внутреннего контроля и принять решение о том, в какой мере он в своей работе может на нее полагаться.

Аудиторский риск – это субъективно определяемая аудитором вероятность того, что отчетности экономического субъекта может содержать не выявленные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности или признать, что отчетность содержит ошибки, и искажения когда на самом деле их нет. Аудиторский риск оценивается как высокий, средний и низкий.

Для субъектов предпринимательства значение риска не обнаружения обычно должно быть ниже, чем для средних и крупных экономических субъектов. Исходя из задачи минимизации риска не обнаружения аудиторской организации рекомендуется предусмотреть необходимое увеличение объема аудиторских выборок. Оценив все три компонента можно сделать вывод об уровне аудиторского риска. Завершающей стадией планирования является подготовка общего плана и программы аудита.

В соответствии с ФПСАД №

3 «Планирование аудита», для эффективного подхода к аудиту основных средств и нематериальных активов на завершающей стадии планирования составляется общий план аудиторской проверки, производится предварительная оценка системы внутреннего контроля, которая подтверждается или корректируется в ходе аудита. Так же аудитору необходимо составить более развернутую программу аудиторской проверки, в которой, будет представлен перечень планируемых аудиторских процедур по различным участкам бухгалтерского, налогового и управленческого учета. Уже после формирования общего плана аудиторской проверки, аудитору нужно сформировать тест внутреннего контроля, который в полной мере может дать представление об оценке системы внутреннего контроля, которая складывается из сферы контроля (позиции управления к концепции контроля, к формированию условий контроля), средств контроля и системы бухгалтерского учета. При оценке системы внутреннего контроля аудитор должен:

– проверить присутствие и действие распорядительных документов;

–осуществить экспертизу порядка документального оформления фактов хозяйственной деятельности;

–исследовать утвержденные графики и схемы документооборота;

– провести исследования соответствия используемой формы учета;

–проверить наличие регистров налогового учета;

–установить, соблюдается ли установленный порядок подготовки и представления внутренней бухгалтерской отчетности,

–обобщить информацию процедуры о составе, масштабах и характере операций в проверяемом периоде.

Тестирование может быть произведено в ряде вопросов, задаваемых аудитором персоналу проверяемого предприятия. Вопросы для проведения предварительной оценки уровня учета основных средств представлены в приложении 5.

Получая ответы на поставленные вопросы аудитору легче соорентироваться в системе учета предприятия. Ответы работников предприятия могут указать на ошибки, недоработки, которые должны быть исправлены. Кроме этого аудитор определяет объемы работы при проведении аудиторской проверке.

Важной особенностью проведение аудита является то, что он не должен мешать текущей работе бухгалтерской службе. В короткие сроки быстро и точно дать ответ на единственно правильный ответ. Достоверно или не достоверно ведется учет основных средств на данном предприятии.

После того, как ответы получены аудитор составляет план аудита.

План проведения аудита основных средств представленный в таблице 7.

Таблица 7– План аудиторской проверки ООО «Империя камня»

Планируемые работы	Период проведения	Исполнители
Аудит учетной политики	15.01.2015	Юнг М.Н
Аудит наличия и сохранности основных средств	15.01. 2015г. 25.01.2015г.	Юнг М.Н Загудаева Л.В Мартынова М.Н
Аудит движения основных средств	25.01.20 15г.- 27.01.2015 г	Юнг М.Н Загудаева Л.В Мартынова М.Н
Аудит правильности учета и начисления амортизации по	28.01.20 15г.- 31.01.2015г	Юнг М.Н Загудаева Л.В

основным средствам		Мартынова М.Н

На основании составленного плана проведения аудиторской проверки в последующем рассчитывается уровень существенности и аудиторский риск.

Уровень существенности определяет предельно допустимый уровень искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по той или иной статьи баланса. Аудиторский риск, это объективная вероятность не обнаружения аудитором значительных неточностей и отклонений в бухгалтерских (финансовых) документах.

Между аудиторским риском и уровнем существенности существует обратная взаимосвязь, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск и наоборот. Планируемый аудиторский риск составляет 3 %, а так же планируемый уровень существенности равен 5 %.

Данные для расчета уровня существенности взяты из форм отчетности ООО «Империя камня»:

–Ф№1 Бухгалтерский баланс.

– Ф№2 Отчет о прибылях и убытках.

Исходные данные для расчета разместим в таблице 8.

Данная таблица наглядно помогает узнать предельно допустимое значение ошибки в тыс. рублях по основным показателям бухгалтерской отчетности.

Таблица 8– Расчет уровня существенности аудиторской проверки

Наименование базового показания бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля базового показателя %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб
Валовой объем реализации без НДС	49482	2	98964
Валюта баланса	187540	2	3751
Собственный капитал	9717	10	971
Общие затраты	26546	2	531
Балансовая прибыль предприятия	17165	5	858

Рассчитаем уровень существенности:

В связи с тем, что валовый объем и валюта баланса достаточно отличаются от среднего уровня, их мы исключим.

98964+3751+971+531+858=105075/5=21015;

971+531+858=2360/3=787;

971-787=184;

531-787=-256;

858-787=71;

(787-531)/787=0,32

Таким образом, уровень существенности не превышает 20%.

Далее аудитор составляет программу проведения аудита основных средств. Приложение 6. После составления программы аудитор приступает к проведению непосредственно аудиторской проверки.

3.2. Методика проведения аудита основных средств в ООО «Империя камня»

Источниками информации при проведении проверки достоверности учета объектов основных средств выступают следующие документы ООО «Империя камня»:

– приказы;

–распоряжения;

–договоры; учетная политика;

–инвентаризационные документы (инвентарная карточка учета объекта ОС, инвентарная книга учета объектов ОС);

–акты; анализ счетов 01, 02, 08;

–оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 08;

–отчеты по ОС;

–бухгалтерский баланс;

–отчет о финансовых результатах;

–налоговые декларации.

Проверку бухгалтерского учета объектов основных средств в исследуемой организации начинается с аудита документооборота, который осуществляется по формальным признакам. Для этого необходимо проверить первичные документы по учету объектов ОС на предмет соответствия формам первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата, так как в учетной политике ООО «Империя камня» закреплено, что в организации используются унифицированные формы первичных документов, а самостоятельно разработанные формы отсутствуют [33,с.43].

Аудит проведен выборочно, для чего запрошены из всей совокупности первичных документов по три экземпляра каждой формы. Выбор обусловлен тем, что только два объекта основных средств поступили в организацию в исследуемом периоде. Кроме того, существуют различия относительно места эксплуатации, материально ответственных лиц, срока эксплуатации и стоимости данных ОС.

Согласно учетной политике ООО «Империя камня» переоценка основных средств не производится. В ходе проверки на данном участке нарушений требований нормативных документов не было выявлено.

Проверка последовательности применения учетной политики в отношении основных средств. Па результатам данной процедуры составляется рабочий документ №1

Таблица 9 – Анализ учетной политики ООО "Империя камня" (рабочий документ №1)

Участок учета	Объект учета	Утвержденный вариант учетной политики	Нормативный документ	Комментарий
Учет основных средств	Начисление амортизации	Линейный способ	ПБУ 6/01"Учет основных средств"	
	Формирование остаточной стоимости при выбытии		План счетов и инструкция по его применению	Нужен

	Учет ремонта основных средств	Резервы на ремонт основных средств - не создавать	НК РФ, ст.260; ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	
	Порядок проведения переоценки основных средств	Переоценка не проводится	ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	
	Формирование первоначальной стоимости при поступлении основного средства	Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.	ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	
	Порядок проведения инвентаризации основных средств		ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Нужен

Учетная политика предприятия ООО "Империя камня" отвечает требованиям, содержащимся в ПБУ 1/08 "Учетная политика организации", полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности. Приказом "Об учетной политике предприятия" №278-осн от 30 декабря 2015 г. утверждена учетная политика по бухгалтерскому учету на 2016 год.

Она сформирована главным бухгалтером. В данном документе раскрываются принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета. Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрываются в пояснительной записке, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности организации за отчетный год.

К приказу №2789-осн от 30 декабря 2015 г. "Об учетной политике предприятия" прилагается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, которые необходимы для ведения бухгалтерского в соответствии с установленными законодательством требованиями. Предприятием хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, утвержденными законодательно и формами, которые разработаны предприятием самостоятельно.

Из данных приведенных в таблице видно, что в учетной политике предприятия отражены не все элементы по учету основных средств, которые необходимо отразить в соответствии с Положение по бухгалтерскому учету 6/01 "Учет основных средств". В соответствии со ст.12 ФЗ "О бухгалтерском учете" для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятие обязано проводить инвентаризацию имущества и обязательств с целью проверки и документального подтверждения их наличия, состояния, что также не нашло своего отражения в учетной политике. Среди элементов учетной политики предприятия не указаны установленные в организации методы контроля за совершением хозяйственных операций, порядок их оформления сотрудниками предприятия.

Аудит движения основных средств.

В 2016 году официального поступления основных средств на предприятии не было. Однако, при проверке было обнаружено, что в 2016 году на предприятие поступили следующие основные средства:

- автономный электрогенератор.

Применяя аналитические процедуры, обнаружено, что в 2016 г. также был приобретен инструмент для облицовки камня.

Поверка правильности оформления договора купли продажи отражена в рабочем документе №2

Таблица 10 – Результаты проверки оформления договора купли-продажи основных средств по формальным признакам (рабочий документ №2)

№ п/п	Показатели	Проверка
1	Наличие оригинальных подписей	+
2	Наличие оригинальных печатей	+
3	Наличие реквизитов договаривающихся сторон	+
4	Наличие отметки органа, уполномоченного осуществлять регистрацию прав	+

Проверка договоров купли-продажи по формальным признакам показала, что все реквизиты договора заполнены в соответствии с требованиями, содержащимися в ГК РФ.

Причина, по которой данные объекты не были поставлены на баланс указаны в объяснительной записке главного бухгалтера.

Проверка наличия информации и полноты ее отражения в актах приемки - передачи. На день принятия, на баланс предприятия объектов основных средств выписывается акт о приемке - передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) (ф. № ОС-1) в одном экземпляре. Проверка актов приемки-передачи по формальным признакам необходима для того, чтобы проверить полноту отражения информации в данном документе и выявить недостатки оформления унифицированных форм первичной документации. Результаты данной проверки представлены в рабочем документе №3.

Таблица 11 – Результаты проверки полноты отражения информации в акте приемки-передачи ОС-1 (рабочий документ №3)

№ п/п	Содержание	Результаты проверки
1	наименование документа	+
2	дата составления документа	+
№ п/п	Содержание	Результаты проверки
3	наименование организации, от имени которой составлен документ	+
4	содержание хозяйственной операции	+
5	измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях	+
6	Срок полезного использования	+

7	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету	+
8	Способ начисления амортизации	+
9	наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления	+
10	личные подписи указанных лиц и их расшифровки	+

Проверка актов о приемке-передаче объектов основных средств по формальным признакам выявила следующее:

− Все рассмотренные формы полностью заполнены в части официальной информации - указаны все обязательные реквизиты в соответствии с Постановление Госкомстата России № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".

− Все рассматриваемые документы составлены в соответствии и на основании Федерального закона №129 - ФЗ "О бухгалтерском учете". В соответствии, с которым первичные учетные документы составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты.

− в акте полностью отражена вся информация по попавшим в выборку объектам.

За 2016 год в ООО «Империя камня» произошло списание следующих видов основных средств:

– Здания на сумму 103 тыс. руб;

– Сооружения на сумму 95 тыс. руб;

– Оборудования на сумму 104 тыс. руб.

Для списания основного средства была создана комиссия по списанию объектов ОС (приказ № 69 от 08.11.2016г.).

Имеется акт о списании объекта основных средств № 69 от 08.11.2016 г.

В результате проверки выбытия основных средств было установлено следующее:

- Имеется приказ о создании комиссии по списанию объектов основных средств

- Сумма первоначальной стоимости по полученному списку ОС, выбывших в отчетном периоде совпадает с оборотами по кредиту счета 01 в Главной книге и ведомости по счету 01 за аналогичный период

- Сумма первоначальной стоимости и износа при списании определены верно.

Для проверки правильности начисления износа по основным средствам проверке подверглась ведомость начисления износа.

При сопоставлении амортизационных групп и сроков полезного использования выбранных ОС с данным классификатором, расхождений не выявлено. Т.е. можно с уверенностью утверждать, что сроки полезного использования установлены правильно. На предприятии ООО «Империя камня» используется линейный способ амортизации без применения коэффициентов ускоренной амортизации, данные ведомости полностью совпадают с данными инвентарных карточек.

При проверке определения срока полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г №1. Так согласно данной классификации автомобиль Газель, приобретенный предприятием отнесен к 5 амортизационной группе:

Наименование объекта	ОКОФ	Наименование к классификации
Автомобиль Газель	15 3410270	Автобусы средние и большие длиной до 12 м включительно

− Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Автомобиль Газель согласно инвентарной карточке имеет срок полезного использования 96 месяцев или 8 лет и относится к 5 амортизационной группе.

Амортизация объектов основных средств в ООО «Империя камня» для целей бухгалтерского учета производится путем начисления амортизационных отчислений линейным методом. Сущность линейного метода состоит в том, что погашение первоначальной оценки объекта определяется сроком его службы вне зависимости от эффективности его использования. Особенностью данного метода является равномерное увеличение накопленного износа по годам службы. Эта же тенденция, но противоположного свойства, характерна для остаточной стоимости объекта, которая уменьшается равномерно, пока не достигнет ликвидационной. Расчет амортизации производится в пределах группы однородных объектов в течение всего срока полезного использования. В синтетическом учете амортизация отражается на пассивном счете 02 "Амортизация основных средств". Сумму начисленной за отчетный период амортизации отражены в оборотно-сальдовой ведомости по счету 02. Выявленных отклонений в расчете бухгалтера и аудитора выявлено не было.

Начисление износа по выбывшим основным средствам прекращалась с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. По полностью амортизированным основным средствам начисление износа прекращается с первого числа месяца, следующего за последним месяцем, в котором стоимость этих средств полностью перенесена на стоимость работ, что также отражено в отчете по основным средствам.

В бухгалтерском балансе (форма №1) основные средства приведены по остаточной стоимости (строка 1150).

На ООО «Империя камня» используется автоматизированная система бухгалтерского учета. Поэтому целесообразно проконтролировать записи в ведомостях дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 01 "Основные средства" (сальдо конечное по оборотно-сальдовой ведомости по сч.01) и 02

"Амортизация основных средств" (сальдо конечное по оборотно-сальдовой ведомости по сч.02). Остаточная стоимость основных средств, указанная в балансе, равна разнице между первоначальной стоимостью, учитываемой на счете 01 "Основные средства", и суммой амортизации, накапливаемой на счете 02 "Амортизация основных средств".

Так как на предприятии переоценка основных средств не проводится, поэтому результат по переоценке основных средств не приведен в I разделе "изменение капитала" формы №3 "Отчет об изменениях капитала".

Более полные сведения об основных средствах приведены в форме № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу". Применительно к классификации основных средств по их группам в разделе "Основные средства" раскрывается информация об их наличии и движении в отчетном году. Основные средства приведены по первоначальной стоимости. Также в данной форме приведены сведения на начало и конец отчетного периода о сумме начисленной амортизации.

Заключительная процедура - проверка правильности операций отражения операций по движению основных средств на счетах бухгалтерского учета. По итогам данной процедуры составляет рабочий документ № 4.

Таблица 13– Проверка правильнсти операций по движению основных средств в ООО «Империя камня» Рабочий документ №4

Операция	Отражение в бухгалтерском учете по данным организации		Отражение в бухгалтерском учете по мнению аудитора		Замечания
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Приобретен объект основных средств	08	60	08	60	Нет
Отражены расходы на доставку	08	76	08	60,76	Нет
Отражены расходы на монтаж и установку	08	76	08	60,76	Нет
Отражены консультационные услуги	08	76	08	60,76	Нет
Принят объект к учету в качестве основного средства	01	08	01	08	Нет

Начислена амортизация	20,23,25,26,44,91	02	20,23,26,44,91	02	Нет
Отражены расходы на ремонт основного средства	20,25,26,44,91	10,60,76	20,25,26,44,91	10,60,76	Нет
Отражено выбытие основного средства	02	01	02	01	Нет

По данному виду проверки отклонений выявлено не было

В ходе проведения аудиторской проверки было выяснено, что в ООО «Империя камня» учет основных средств оформляется в первичных документах непосредственно в момент совершения операции. Для последующего учета и контроля фактов хозяйственной жизни работники бухгалтерской службы используют систему синтетических и аналитических документов, а также промежуточные формы отчетности (отчеты по основным средствам). Стоит отметить, что имеющиеся реквизиты заполнены верно, без подчисток и помарок; присутствует дата принятия объектов основных средств к учету, первоначальная стоимость ОС, а также имеются подписи членов комиссии по приему-передаче ОС, каждому документу присвоен свой собственный порядковый номер. В результате визуального осмотра инвентарных карточек можно отметить следующее:

–инвентарные карточки составлены на отдельный инвентарный номер объекта ОС;

– инвентарные номера в карточках соответствуют инвентарным номерам в актах приема-передачи ОС;

–все имеющиеся данные идентичны данным в первичных документах; не заполнены некоторые реквизиты. [42,с.67]

Так как инвентарные карточки на бумажном носителе в организации отсутствуют, а для проверки были получены их копии, хранящиеся в электронном виде, исследуемые карточки не имеют некоторых реквизитов. Данные карточек группируются в инвентарной книге, в которой также отсутствуют некоторые реквизиты (лицо, ответственное за ведение книги).

Тем не менее в ходе проверки были выявлены серьезные нарушения,

такие как не постановка на учет объектов основных средств, не доведение операции до конца. Данный факт говорит о низкой внутренней системе контроля.

3.3. Основные пути повышения эффективности учета основных средств в ООО «Империя камня»

В ходе проведенной аудиторской проверки в ООО «Империя камня» было выяснено, что бухгалтерский учет на предприятии в 2016 году осуществлялся в соответствии с требованиями современного законодательства и в соответствии с учётной политикой предприятия.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером. Синтетический учет основных средств в 2016 году ООО «Империя камня» ведется в денежной оценке. Для этого используются балансовые счета:

– 01 «Основные средства»;

– 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

– 02 «Амортизация основных средств»;

– 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость основных средств ООО «Империя камня» за 2015-2016 гг. сократилась на 302 тыс. руб. или на 63,61 %, что сложилось в результате выбытия зданий и сооружений в 2016 г. За анализируемый период в ООО «Империя камня» объекты основных средств не поступали. По величине стоимости наиболее значимыми элементами состава основных средств ООО «Империя камня» в 2015-2016 гг. являлись здания (83 тыс. руб. или 47,43% в структуре основных средств).

Следующее по значению – торговое оборудование – 50 тыс. руб. или 28,57% на конец анализируемого периода. В 2016 ООО «Империя камня» использовало основные средства более эффективно, чем в 2015 г.

В ходе проведения аудиторской проверки были выявлены следующие недостатки в учете организации:

– низкий внутренний контроль;

– в учетной политике отсутствует раздел инвентаризация основных средств;

– в учетной политике предусмотрена разбивка на субсчета, фактически, такая работа не осуществляется;

– отсутствие инвентарных карточек на бумажном носителе;

Одним из важнейших направлений совершенствования финансового учета основных средств ООО «Империя камня» является разработка адекватной амортизационной политики. ООО «Империя камня», как и большинство российских организаций при выборе метода начисления амортизации основных средств придерживается традиционного подхода – единства расчета амортизационных отчислений в финансовом и налоговом учете во избежание дополнительных затрат для бухгалтеров.

Итак, ООО «Империя камня» применяет линейный способ начисления амортизации основных средств, поскольку в этом случае ежемесячные суммы амортизационных отчислений в финансовом учете, а также в целях налогообложения оказываются абсолютно идентичными. Однако такой упрощенный подход лишает ООО «Империя камня» явных экономических выгод. В частности, применение ускоренного списания объектов основных средств в финансовом учете помогает:

1) Получить дополнительные инвестиционные ресурсы в виде ускоренного притока средств в амортизационный фонд;

2) Сэкономить на налоге на имущество организаций.

Применение ускоренной амортизации в налоговом учете дает возможность получить бесплатную отсрочку от государства по уплате налога на прибыль организаций. Так, в первые годы эксплуатации и списания основных средств сумма амортизационных отчислений завышается, следовательно, величина налогооблагаемой прибыли занижается, а значит – уменьшается налог на прибыль. Но в последующие годы картина списания

меняется (наоборот): сумма амортизационных отчислений занижается, налогооблагаемая прибыль завышается, и величина налога на прибыль будет увеличена. В итоге, предприятия уплачивает ту же самую сумму налога, но она будет перераспределена во времени. Применение ускоренных методов начисления амортизации основных средств особенно актуально для тех объектов основных средств, которые эксплуатируются в условиях повышенной сменности. Это, прежде всего, касается оборудований ООО «Империя камня». Один из путей улучшений использования основных средств ООО «Империя камня» является переход от равномерного списания указанного имущества к ускоренному. При этом в финансовом учете следует изменить линейный метод начисления амортизации по транспортным средствам на метод по сумме чисел лет.

К разряду ускоренной амортизации также относится и метод уменьшаемого остатка. Однако его использование ведет к образованию несписанного остатка основных средств по окончании срока их полезного использования. В результате – при сравнении двух ускоренных способов начисления амортизации (способа уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет), способ по сумме чисел лет является более выигрышным.

Кроме этого анализ наличия и динамики основных средств позволил сделать вывод, что в 2015 году коэффициент роста основных средств выше, чем в 2016 году в несколько раз. Коэффициент роста в 2016 году составил 0,37, а в 2015 году 1,04, это способствует тому что в 2016 году поступлений основных средство не было, однако за анализируемый период выбытие составило 302 тыс. руб., а на конец года относительное отклонение составило 36,69 %, по сравнению с началом года. На основе анализа и оценки движения основных средств установлено, что поступление в 2016 году по сравнению с 2015 годом было менее интенсивным. Снижение данного показателя свидетельствует об ослаблении имущественного потенциала. Коэффициент поступления в 2015 году составил 10,9%, а в 2016 году 0. Также, видно рост коэффициента выбытия в 2016 году, он на 55,7% выше, чем в 2015 году,

увеличение данного показателя свидетельствует о том, что предприятие списывало старое оборудование и другие основные средства. Наблюдается снижение прироста основных средств в 2016 году на 67 %, что позволяет сделать вывод о том, что в организации наблюдается сокращение стоимости основных средств и увеличение прочих оборотных активов в балансе предприятия.

При анализе и оценке технического состояния ООО «Империя камня» выяснилось, коэффициент износа 2016 года увеличился на 12,85% по сравнению с 2015 годом и составил 63,94%, это довольно низкий показатель, при этом коэффициент годности уменьшился прямо пропорционально коэффициенту износа на 2016 год составил 36,06%.

Наблюдается высокая степень износа основных средств предприятия. Полученные данные показывают, что предприятие мало заботится об обновлении действующего оборудования. Деятельность ведётся на устаревшем оборудовании. Поэтому актуальной является разработка направлений повышения технического состояния и обеспеченности основными средствами. Рекомендуем следующие направления:

– своевременное обновление основных средств с помощью приобретения или строительства новых объектов, реконструкции, модернизации имеющихся основных средств;

– обеспечение равномерной пропорции между оборотными и основными средствами предприятия;

– совершенствование техники, технологии, организации производства, разработка инновационных процессов.

Одно из мероприятий для повышения эффективности обновления основных средств – регулярный анализ, который поможет обеспечить оценку технического состояния, что позволит выявить объекты, требующие ремонта, модернизации или реконструкции, или же списания. Также важно, во время переоценивать основные средства, учитывая рыночную стоимость, степень изношенности. Другое мероприятие – резервирование собственных

источников, использование которых будет способствовать снижению стоимости модернизированных или приобретенных основных средств. Таким образом, выполненное исследование позволило определить наиболее важные направления повышения эффективности воспроизводства основных средств, а также мероприятия, позволяющие реализовать эти направления. Предложенные мероприятия будут способствовать не только повышению эффективности работы предприятия, но и в целом эффективности и конкурентоспособности ООО «Империя камня».

3.4. Оценка экономического эффекта от предложенных мероприятий

Для оценки эффективности использования того или иного метода начисления проведем сравнительную характеристику действующих видам амортизационных отчислений.

В соответствии с действующим п. 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

–линейным способом;

–способом уменьшаемого остатка;

–способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

–способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

ООО «Империя камня» использует линейный способ.[18,с.113]

Для этого организация использует следующую формулу:

$$Ar = На \times Ц : 100\%, \quad (10)$$

где На - годовая норма амортизационных отчислений, %;

Ц - балансовая стоимость объекта основных средств, тыс. руб.

Достоинством такого метода является равномерное поступление отчислений в амортизационный фонд, которое обеспечивает стабильность и пропорциональность отнесения на себестоимость выпускаемой продукции.

Так предприятием приобретен дробильная установка стоимостью 300 тыс. руб. Срок использования составляет 5 лет. Норма амортизации составит: 100%/5=20 %..Ежегодная сумма амортизации составит:

300 тыс. руб*20%=60 тыс. руб;

При предлагаемом способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования предприятие может более экономически выгодно списать балансовую стоимость объекта.

Используя данный метод годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения.

$$S = N \times (N + 1) / 2.; \quad (11)$$

где в числителе - число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

Рассчитаем норму амортизации приобретенного оборудования по методу годовой суммы амортизационных отчислений. Сумма чисел лет срока составляет 15 (кумулятивное число). В каждый год эксплуатации объекта будет начисляться амортизация в соответствующем размере (5/15; 4/15; 3/15; 2/15; 1/15) от первоначальной стоимости объекта В таблице 14 проведем расчеты амортизационных отчислений при использовании способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Таблица 14– Начисление амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. руб

Год	Годовая сумма амортизации	Накопительный износ	Остаточная стоимость
1	300000*5/15=100000	100000	300000-100000= 200000
2	300000*4/15=80000	100000+80000=180000	300000-180000= 120000
3	300000*3/15=600000	180000+60000=240000	300000-240000=60000

4	300000*2/15=40000	240000+40000=280000	200000
5	20000	300000	-

Рассматривая расчеты сумм амортизации отметим, что самая высокая сумма амортизации начисляется в первый год. А затем ежегодно значительно снижается. Таким образом в ближайшее время этот способ способен концентрировать ресурсы на замену устаревшего оборудования. Стимулирующая роль амортизации существенно возрастает с применением методов ускоренной амортизации.

Несмотря на то, что данный метод давно регламентируется в ПБУ, в отечественной практике он является достаточно новым, хотя в условиях рынка он становится наиболее приемлем. Особенно он актуален для объектов основных средств, стоимость которых уменьшается в зависимости от срока полезного использования, быстр наступает моральный и физический износ. Расходы на восстановление возрастают с увеличением срока службы.

Положительным является факт того, что общая сумма амортизационных отчислений не изменяется, но большая часть концентрируется за первых несколько лет эксплуатации

В таблице 15 представлена сравнительная характеристика отчислений.

Таблица 15– Сравнительная характеристика амортизационных исчислений при использовании разными способами.

год	Линейный способ	Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Отклонение +-
1	2	3	4=3-2
1	60000	100000	+40000
2	60000	80000	+20000
3	60000	60000	-
4	60000	40000	-200000
5	60000	20000	-400000
итого	300000	300000	0

Таким образом, используя любой способ начисления амортизации общая сумма амортизационных отчислений за весь срок использования не изменяется и составляет сумму равную стоимости основных средств. Тем не менее мы видим существенную разницу в ежегодных суммах амортизационных отчислений.

Кроме того, выбирая один из способов амортизационных начислений предприятие должно помнить, что начисленная сумма амортизации напрямую влияет на не только на себестоимость продукции и выполненные работы, но и на величину отчисляемого налога на имущество. (п. 13 ст. 375 НК РФ). Ставка налога составляет 2.2%.

Ограничения, налагаемые на величину амортизационных отчислений налоговым законодательством предусмотрены в п. 1 ст. 375 НК РФ. Остаточная стоимость имущества является налоговой базой по налогу на имущество.

Рассмотрим влияние амортизационных отчислений при различных способах амортизации на налог на имущество предприятий.

Данные расчета представим в таблице 16.

Таблица 16 – Сумма налога на имущества при различных способах начисления амортизации. Руб.

Год	Линейный способ		Способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования.	
	Остаточная стоимость	Начисленный налог	Остаточная стоимость	Начисленный налог
1	240 000	240 000 х 2,2%=5280	200 000	200 000 х 2,2%=4400
2	180 000	180 000 х 2,2%=3960	120 000	120 000 х 2,2%=2640
3	120 000	120 000 х 2,2%=2640	60 000	60 000 х 2,2%=1320
4	60 000	60 000 х 2,2%=1320	20 000	20 000 х 2,2%=440
итого	-	13 200	-	8 800

Как видим из представленных расчетов способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования наиболее выгоден для предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данная дипломная работа была посвящена теме «Учет и аудит основных средств». Цели и задачи, поставленные перед написанием данной дипломной работы, были полностью достигнуты и освещены. Бухгалтерский учет основных средств - очень важное направление бухгалтерского учета.

Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе рыночных отношений. Эффективное использование основных фондов способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, трудоемкости изготовления и увеличения прибыли. Размер и

динамика основных средств - объекты финансового, управленческого и инвестиционного анализа.

Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, необходимой внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности. Информацию, отображающую объективную обстановку экономической ситуации внутри предприятия, можно получить из данных бухгалтерской отчетности. Основные средства – одни из важнейших и преобладающих частей основных производственных фондов предприятия. Они определяют уровень рентабельности, финансовой устойчивости предприятия, степень оснащенности и обеспеченности производственными мощностями, связаны с себестоимостью и прибылью выпускаемой продукции, оказание услуг или выполнении работ. Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

– формирования фактической стоимости, связанной с принятием имущества в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;

– правильного оформления документов и своевременного отражения движения основных средств внутри организации;

– достоверного определения сумм от продажи основного средства, а также выбытия по другим причинам;

– определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);

– обеспечения материальной ответственностью за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

Исследуемое предприятие ООО «Империя камня» осуществляет свою деятельность в соответствии с уставом и учетной политикой организации.

Для раскрытия темы работы в первой главе описаны теоретические аспекты по ведению бухгалтерского учета основных средств, а также нормативное регулирование основных средств и их синтетический учёт:

1) Основные средства – это основная часть имущества организации, используемая как средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода превышающего 12 месяцев.

2) Объекты основных средств в бухгалтерском учёте отражаются в денежной оценке.

3) Нормативно-правовое регулирование основных средств регламентируется четырехуровневой системой.

4) Основными нормативно-правовыми документами являются:

1.1) Федеральный закон N 402 «О бухгалтерском учете»;

1.2) Положения по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств»;

1.3) Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств;

Во второй главе раскрываются вопросы ведения бухгалтерского учёта основных средств ООО «Империя камня»:

1) При принятии к учету или списанию основного средства предприятие использует унифицированные формы.

2) Стоимость поступления объектов основных средств и все затраты по его доставке и установки отображается на счете 08, а затем вводятся в эксплуатацию, и состоит на балансе предприятия.

3) При продаже основного средства, доход, полученный от сделки, отображается на счете 91 – прочие доходы.

4) Амортизация основных средств начисляется линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте.

Третья глава дипломной работы позволила сделать следующие выводы:

1) Анализ состава и структуры основных средств показал, что за период 2015-2016 год стоимость основных средств сократилась значительно, а новых не поступало вообще. Можно сделать вывод, что данное предприятие не заботится об обновлении основных средств, что может привести к полному износу и выводу основных средств, либо переводу их на модернизацию и реконструкцию. Значимую часть основных средств в 2016 году занимают здания и оборудование.

2) По результатам анализа движения можно сделать вывод о том, что на конец 2016 года стоимость основных средств ниже на 285 тыс. руб., чем на начало 2015 года. Это произошло в основном из-за освобождения зданий и сооружений.

3) Анализ уровня обеспеченности основными средствами доказал, что имущественный потенциал очень низкий, и если не исправить ситуацию, показать будет только уменьшаться. Коэффициент износа основных средств на 2016 году составил 63,94% .

Для усовершенствования бухгалтерского учёта ООО «Империя камня» было предложено разработать политику по ускоренной амортизации основных средств, что позволит сэкономить на налоге на имущество и найти дополнительные резервы для модернизации старого оборудования. Через амортизацию задаётся скорость «обесценивая» основных средств, а через нее скорость обновления. Также, своевременно обновлять основные средства, проводить анализ основных средств по направлениям: обеспеченности, обновления и технического состояния основных средств.

В организации прослеживается средний, ближе к высокому, степень использования электронно-вычисляемой техники: бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С: Бухгалтерия». При проведении, аудита стремились получить достаточные и уместные доказательства, позволяющие с уверенностью сделать выводы относительно соответствия применяемой методики учета операций по формированию и использованию финансовыми результатами, а также на соответствие нормативным документам, действующим на территории Российской Федерации.

Аудиторская проверка проводилась репрезентативным (выборочным) методом в соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. При аналитических расчетах в работе использованы практические данные ООО «Империя камня».

Список использованной литературы

Законодательные акты Российской Федерации:

1.Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 31.01.2016 г. – Режим доступа: Консультант плюс.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ ред. от 05.04.2016г. – Режим доступа: Консультант плюс.

3.Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ ред. от 07.12.2016 г. – Режим доступа: Консультант плюс.

4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 04.11.2016. – Режим доступа: Консультант плюс.

5.О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010г. №66н ред. от 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант плюс.

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 28.06.2010г. № 63н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант плюс.

7. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант плюс.

8. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 01. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 01.12.2014. – Режим доступа: Консультант плюс.

9.Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Российская газета («Ведомственное приложение»). – 1998. – № 208.

10. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» // Бухгалтерский учет. – 1999. – № 3.
11.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // Экономика и жизнь. – 2000. – № 46.
12. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н (ред. От 30.11.2016) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206927/#dst100008/ (дата обращения: 16.02.2017);
13.Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207277/ (дата обращения: 16.02.2016;
14. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 27.07.98 г. - М.: Финансы и статистика, 2011.
15.ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н и в ред. приказа Министерства финансов РФ от 18.05.2002 - М.: Финансы и статистика, 2011.
16.ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Министерством финансов РФ от 6 мая 1999 г. - М.: Финансы и статистика, 2011. Статьи из периодических изданий из газеты

Список использованных источников:

17. Арутюнова О.Л. Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств // Российский налоговый курьер. 2013. №2. С.18.
18.Астахов В.П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я" М.: Феникс, 2013. С 281.
19.Бухгалтерский учет основных средств: Комментарий к Приказу Минфина от 13.10.03 № 91н [электронный ресурс] / сайт Клерк. URL: http://www.klerk.ru/buh/articles/6594/ (дата обращения 29.04.2016).

20. Булыга Р.П. Основы аудита / [Булыга Р.П.] – М.: Феникс. – 2010. – 318 с. 27
21. Бычкова С.М. Концепция выявления искажений в финансовой отчетности / [Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю.]/ Аудиторские ведомости. - 2009. - № 6.
22. Вахрин П.И., Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях. - М: ИКЦ «Маркетинг», 2007. – 320 с.
23.Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2017. С 137.
24.Внутреннее перемещение основных средств – документооборот: Электронная статья [электронный ресурс] / URL: http://www.mosbuhuslugi.ru/material/vnutrennee-peremeshenie-osnovnyh-sredstvdokumenty. 2017 год.
25.Вахрушина, М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для студентов, обучающихся по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит". - 2017;
26.Галкина Е.В. Анализ аудиторских доказательств по предпосылкам подготовки финансовой отчетности //Аудиторские ведомости. - 2016. - № 11.
27. Данилевский Ю.А. Аудит / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова. – М.: ФБК-Пресс. – 2016. – 544 с..
28.Документальное оформление основных средств – от поступления до выбытия: электронная статья [электронный ресурс] URL: http://economicclub.ru/st/dokumentalnoe-oformlenie-osnovnyx-sredstv-ot-postupleniya-do-vybytiya 2017 год.
29.Жуков В. Н. Основы бухгалтерского дела: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2013. 336 с. 108
30. ИСО - Международная организация по стандартизации. [электронный ресурс] Разработчик и издатель международных стандартов // URL:http://www.iso.org/iso/ru/home/standards/management-standards/ iso14000.htm 2017 год.

31.Кондраков Н. П.. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. / 2-е изд., перераб. и доп. Москва : Проспект, 2016. С. 265-279.

32. Королев Н. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет // Бухгалтер. 2013. №4. С. 12–18.

33. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита/ Д.Р. Кармайкл, М. Бенис. – М.: ЮНИТИ, 2005. – 205 с

34.Луничкина Е.В. Основное средство: быть или не быть? // Учет, налоги, право. 2014. №6.С. 34–36.

35.Нечитайло А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов. Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. 366 с.

36.Носова Е.С. Основные аспекты анализа основных средств [электронный ресурс]/ экономика и менеджмент: статьи и учебные материалы. URL: http://topknowledge.ru/ekonomika (дата обращения: 5.04.2016)

37. Оверкин А.П, Шахматова Л.С.. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 378.

38. Основные средства: понятие основных средств [электронный ресурс] / Ярбух76: Ярославский бухгалтер. 2016. URL:http://yarbuh76.ru/buhgalterskii-uchet/ponjatie-osnovnyh-sredstv.html (дата обращения: 2.04.2016)

39.Основные средства: поступление основных средств [электронный ресурс] / Ярбух76: Ярославский бухгалтер. 2016. URL:http://yarbuh76.ru/buhgalterskii-uchet/ponjatie-osnovnyh-sredstv.html (дата обращения: 13.05.2016)

40.Основы бухгалтерского учета: Нормативное регулирование бухгалтерского учета [электронный ресурс]/ URL: http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/normativnoe-regulirovaniebu.html (дата обращения: 7.05.2016)

41.Порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по поступлению и выбытию основных средств. Электронный журнал для

бухгалтера [электронный ресурс] / Аверс-бухгалтерия,18.04.2016. URL: http://avers3.com/10597 (дата обращения: 29.04.2016) 111

42.Пронина Е.А. Комментарий к новым Методическим указаниям по учету основных средств // Бухгалтерский учет. 2014. №5.С.18–22.

43. Райзберг, Борис Абрамович. Современный экономический словарь. 6-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.С. 213

44. Соколова, Е. С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности/Е. С. Соколова. – 2016;

45. Фельдман И. А. Бухгалтерский учёт: учебник для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 103.

46. Харьков, В. Н. Бухгалтерский финансовый учет/В. Н. Харьков. – 2013;

47. Шахбанов Р.Б, Бабаева З.Ш. Бухгалтерское дело: учебное пособие. М.: Магистр ИНФРА-М, 2015. 384 с.

48.IC CSR-08260008000 Международный Стандарт. Социальная ответственность организации, требования. М., 2011. 36 с