



## Аннотация

Тема бакалаврской работы – «Бухгалтерский учет, аудит и анализ движения основных средств».

Цель работы заключается в исследовании проблем учета, аудита и анализа движения основных средств и выявление направлений по их совершенствованию.

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

Объектом исследования является ООО «МИП ШТАТ», основной деятельностью которого является производство керамического кирпича.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, связанных с организацией учета проведением аудиторской проверки и анализа основных средств на промышленном предприятии.

Методы исследования. В ходе работы использованы метод анализа, метод сравнения, метод познания и изложения, синтез, индуктивный и дедуктивный методы, диалектический метод, методы математической логики, графический метод, метод количественного анализа.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные в ходе исследования мероприятия могут быть использованы в деятельности ООО «МИП ШТАТ» и иных предприятий.

Результаты исследования показывают, что обязательным критерием грамотной постановки учета основных средств оказал положительное влияние на применение единообразной системы их оценки во всех организациях независимо от форм собственности.

## Abstract

The topic of the given graduation work is "Accounting, audit and fixed assets analysis."

The aim of the work is to give some information about studying the problems of accounting, auditing and fixed assets analysis and identify areas for their improvement.

The graduation work consists of introduction, 3 chapters, conclusion, 11 tables, the list of 48 references and 7 appendices.

The object of the graduation work is MIP SHTAT OOO, whose main activity is the production of ceramic bricks.

The subject of the graduation work is a set of theoretical, methodological and practical issues related to the organization of accounting audit and fixed assets analysis in an industrial enterprise.

The methods of research. In the graduation work the method of analysis, the method of comparison, the method of cognition and presentation, synthesis, inductive and deductive methods, dialectical method, methods of mathematical logic, graphical method, method of quantitative analysis are used.

The practical significance of the graduation work lies in the fact, that the measures, which were developed in the course of the study can be used in the activities of MIP SHTAT OOO and other companies.

The results of the study show that the mandatory criteria of the competent registration of fixed assets has a positive impact on the application of a unified system and its assessment in all organizations regardless of type of the ownership.

## Содержание

Введение.....	5
1. Экономическая сущность основных средств, роль и значение в производственном процессе.....	8
1.1 Основные средства как объекты учета: понятие, классификация и оценка.....	8
1.2 Сравнительная характеристика учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами.....	13
1.3 Организация аудита основных средств.....	18
1.4 Методика анализа основных средств.....	22
2. Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «МИП ШТАТ».....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «МИП ШТАТ»	26
2.2 Учет наличия и движения основных средств.....	30
2.3 Учет затрат на восстановление основных средств.....	35
3. Аудит и анализ основных средств на примере ООО «МИП ШТАТ»..	40
3.1 Аудит правильности постановки на учет, оценки и переоценки основных средств.....	40
3.2 Аудит операций по движению основных средств.....	45
3.3 Анализ эффективности использования основных средств.....	48
3.4 Разработка внутренних стандартов аудита как способ повышения качества проверки основных средств.....	53
Заключение.....	59
Список используемой литературы.....	63
Приложения.....	69

## Введение

Основные средства для каждого предприятия являются ее главным потенциалом, представляя собой материально-вещественные ценности, применяемые в производственном процессе и с ходом времени переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию, изготавливаемую с их помощью, через начисление амортизационных отчислений.

Учет, анализ и аудит основных средств необходимы для принятия руководством организации грамотных управленческих решений путем соблюдения требований нормативно-правовой системы бухгалтерского и налогового учета [18]. Немаловажно это и для формирования системы учета и контроля над действенным использованием всех объектов основных средств.

Проблемы сути основных средств как экономической категории анализировали многие отечественные и зарубежные ученые-экономисты: А.П. Азрилиян, И.А. Бланк, Ф. Бродель, А.С. Булатов, П.И. Вахрин, В.В. Дроздова, И.В. Ершова, В.А. Койлер, Н.В. Колчина, К. Маркс, Б.А. Райзберг и многие другие.

Методологические аспекты учета, анализа и аудита основных средств были раскрыты такими учеными, как В.П. Суйц, В.А. Ерофеева, А.В. Суглобов, Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник, Б.Т. Жарылгасова, Н.Б. Смирнов, Е.М. Мерзликина, Ю.А. Данилевский, В.В. Скобара, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий, Л.И. Хоружий, Я.В. Соколов, Э.С. Хендриксен, В.Г. Гетьман и другие.

Отдавая должное большому вкладу ученых в становление и развитие научных основ учета, анализа и аудита основных средств, необходимо отметить, что в их трудах достаточно полно раскрыты и освещены вопросы организации учета и проведения внешнего аудита основных средств.

В то же время, на современном этапе развития экономики особенную актуальность приобретают практические вопросы организации учета, анализа и проведения аудиторской проверки основных средств, включая аспекты ее организации и методики в целом, поскольку учет, анализ и аудит основных средств организации престают одними из важных и трудоемких разделов систем учета и аудита по ряду причин.

Целью выпускной бакалаврской работы является изучение проблем учета, аудита и анализа основных средств и выявление основных направлений их решения на примере ООО «МИП ШТАТ».

Результатом поставленной цели стало выявление задач бакалаврской работы:

- изучить понятие и классификацию основных средств, задачи их учета, анализа и аудита;
- сравнить методики учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами;
- изучить порядок учета наличия и движения основных средств в ООО «МИП ШТАТ»;
- изучить порядок учета амортизации и затрат на восстановление основных средств в ООО «МИП ШТАТ»;
- изучить порядок учета арендованных и сданных в аренду основных средств в ООО «МИП ШТАТ»;
- выявить основные проблемы учета основных средств и предложить направления совершенствования действующей на предприятии системы учета основных средств;
- разработать внутренний стандарт аудита основных средств с целью повышения качества проверки основных средств;
- провести аудит правильности постановки на учет, оценки и переоценки основных средств в ООО «МИП ШТАТ»;

- провести аудит операций по движению основных средств в ООО «МИП ШТАТ»;

- провести анализ эффективности использования основных средств в ООО «МИП ШТАТ».

Объектом исследования является ООО «МИП ШТАТ», основной деятельностью которого является производство керамического кирпича.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, связанных с организацией учета и проведением аудиторской проверки основных средств на промышленном предприятии.

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, сформулирована цель, объект, предмет и задачи исследования, научная гипотеза и научная новизна.

В первой главе раскрыта экономическая сущность основных средств и их классификация, определены цели и задачи учета, анализа и аудита основных средств и методы их оценки, приведена сравнительная референция учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами.

Во второй главе раскрыта технико-экономическая характеристика ООО «МИП ШТАТ», представлено описание порядка учета основных средств в ООО «МИП ШТАТ».

В третьей главе представлено описание проведения аудиторской проверки основных средств в ООО «МИП ШТАТ» с применением разработанного стандарта «Аудит основных средств организации», а также проведен анализ эффективности использования основных средств.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам выпускной квалификационной работы.

## 1. Экономическая сущность основных средств, роль и значение в производственном процессе организации

### 1.1. Основные средства как объекты учета: понятие, классификация и оценка

Осуществление финансово-хозяйственной деятельности каждой организации напрямую связано с использованием основных средств. Основные средства, являясь активом организации, применяемом в процессе деятельности постепенно переносят свою стоимость на производимую продукцию через начисление амортизационных начислений.

Эффективность учета, анализа и аудита основных средств организации, являющихся ее главным потенциалом, напрямую зависит от грамотности, достоверности постановки бухгалтерского учета этих активов [18].

Нормативно-законодательное регулирование учета основных средств в РФ утверждено Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г.).

Согласно п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основными средствами являются:

- объекты предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объекты предназначены для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объекты способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [7].

Следует отметить, что основные средства, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, но стоимостью менее 40000 рублей, могут показываться в числе материально-производственных запасов организации [12].

В организациях используется единая типовая группировка основных средств, в согласовании с которой основные средства классифицируются по дальнейшим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию [18]. В таблице 1 приведена более подробная классификация.

Как отмечено в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», по отношению к основным средствам определяют срок его полезного использования, т.е. период в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации [7].

Каждое основное средство признается как инвентарный объект и для обеспечения контроля и сохранности, при введении в эксплуатацию данного объекта ему выдается инвентарный номер [18].

Задачами учета основных средств согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств являются:

- определение реальных расходов, возникающих с введением активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;

- грамотное оформление документов и четкое отражение введения основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

- верный расчет результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- расчет реальных затрат, возникших в виду содержания основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- гарантирование контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведение оценки применения основных средств;
- получение сведений об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности [9].

Таблица 1- Классификация основных средств

№ п/п	Признак	Классификация
1.	По видам и выполняемым функциям	- здания, сооружения - рабочие силовые машины и оборудование - транспортные средства - производственный и хозяйственный инвентарь - рабочий и продуктивный скот - многолетние насаждения
2.	По отраслевой принадлежности	Средства - промышленности - торговли - сельского хозяйства - строительства
3.	По характеру участия в производственном процессе	- активные (непосредственно участвующие в производственном процессе) - пассивные (создающие условия для нормального хода производства)
4.	По назначению	- производственные (используемые при ведении обычных видов деятельности) - непроизводственные (находятся в бюджетной сфере)
5.	По имеющимся правам	Средства, полученные - на правах собственности - в оперативное управление - в аренду - безвозмездно - в доверительное управление
6.	По степени использования	- действующие - временно законсервированные

Различают следующие способы поступления основных средств:

- приобретение за плату;
- сооружение и изготовление самой организацией;
- в качестве вкладов в уставной капитал;
- безвозмездная передача от физических или юридических лиц;
- прочие случаи.

Действующим законодательством предусмотрены следующие виды оценок основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Определение первоначальной стоимости основных средств зависит от способа их поступления в организацию [12].

Так, объекты основных средств, изготовленные самой организацией, включают реально понесенные расходы по возведению или сооружению объектов с учетом расходов на монтаж и установку.

Основные средства, внесенные учредителями в качестве вклада в уставной капитал, оцениваются по договоренности, исходя из согласованной цены объекта [18].

Однако, несмотря на способ поступления объектов основных средств в организацию необходимо учитывать:

- расходы, связанные с условиями договора, а также расходы, связанные с доставкой и монтажом основных средств;
- расходы, направленные на исполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- затраты, возникаемые при использовании информационных и консультационных услуг, связанные с покупкой основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозвращаемые налоги, государственная пошлина, формируемые в связи с покупкой объекта основных средств;
- суммы, перечисляемые посреднической организации, с помощью которой куплен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [7].

Нередко, согласно договоров купли-продажи, основные средства приобретаются в иностранной валюте, расчет производится в национальной валюте, тогда оценка основных средств осуществляется на момент введения их в эксплуатацию в общем порядке в качестве вложений во внеоборотные активы, с учетом курса валют на дату ввода имущества в перечень основных средств [18].

Как отмечено в п.14 ПБУ 6/001 «Учет основных средств», первоначальная стоимость не изменяется в течении срока службы основного средства, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств [7].

Организации, не чаще одного раза в год, перед формированием бухгалтерской отчетности может производить переоценку основных средств по восстановительной стоимости, при применении информации на аналогичную продукцию, сведений, имеющих у органов статистики или опубликованных в средствах массовой информации на конкретный период [33].

Остаточная стоимость основных средств подразумевает под собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой рассчитанной амортизации.

Как правило, в бухгалтерском балансе основные средства отражаются в нетто-оценке, а в первичных учетных документах и в приложении к бухгалтерскому балансу - по первоначальной стоимости [45].

Таким образом, обязательным условием грамотной организации учета основных средств является единообразие в системе их оценки во всех организациях независимо от форм собственности.

## 1.2. Сравнительная характеристика учёта основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами

Сближение российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами в последнее время все более активно происходит на нормативно-законодательном уровне.

Реструктуризация национального учета и отчетности происходит таким образом, чтобы все хозяйствующие субъекты могли организовывать свои сведения согласно принципам и требованиям МСФО.

Методологическую и методическую основу учета основных средств в российских стандартах бухгалтерского учета составляют ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а также Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [7].

В системе МСФО основными стандартами учета являются МСФО 16 «Основные средства», МСФО 40 «Инвестиционное имущество» и т.д.

МСФО 16 «Основные средства» трактует их как материальные активы, предполагаемые к использованию в течение более чем одного периода для производства или поставки товаров и услуг, для административных целей, а также для сдачи в аренду другим хозяйствующим субъектам [8].

Критерии, по которым объекты принимаются к учету в составе основных средств по правилам российского и международного учета, приведены на рисунке 1 [31].

Критерии, по которым объекты принимаются к учету в составе основных средств по правилам российского и международного учета, в целом совпадают. Разница состоит лишь в признании активов стоимостью до 40000 руб. [23]. По российским правилам они могут приниматься к учету в составе материально-производственных запасов. В системе международных стандартов стоимостный критерий не является определяющим при отнесении имущества к основным средствам [8].

При исследовании факторов, определяющих момент признания имущества в учете в качестве объектов основных средств, были обнаружены отличия между российской и международной системами учета.

Так, согласно российским стандартам для принятия основных средств в качестве единицы учета необходимо наличие первичной документации, тогда как по МСФО момент документального оформления права собственности на учет объектов в составе основных средств не влияет [8].



Рисунок 1 - Основные критерии признания основных средств

В ходе исследования были выявлены различные виды оценок основных средств согласно национальных и международных стандартов, представленные в таблице 2[18].

Таблица 2 - Виды оценок основных средств

МСФО	РСБУ
Первоначальная	Первоначальная
Балансовая	Восстановительная
Ликвидационная	остаточная
Амортизируемая	-
Справедливая	-
Возмещаемая	-

Соответствие оценок основных средств в российском и международном учетах представлено на рисунке 2.

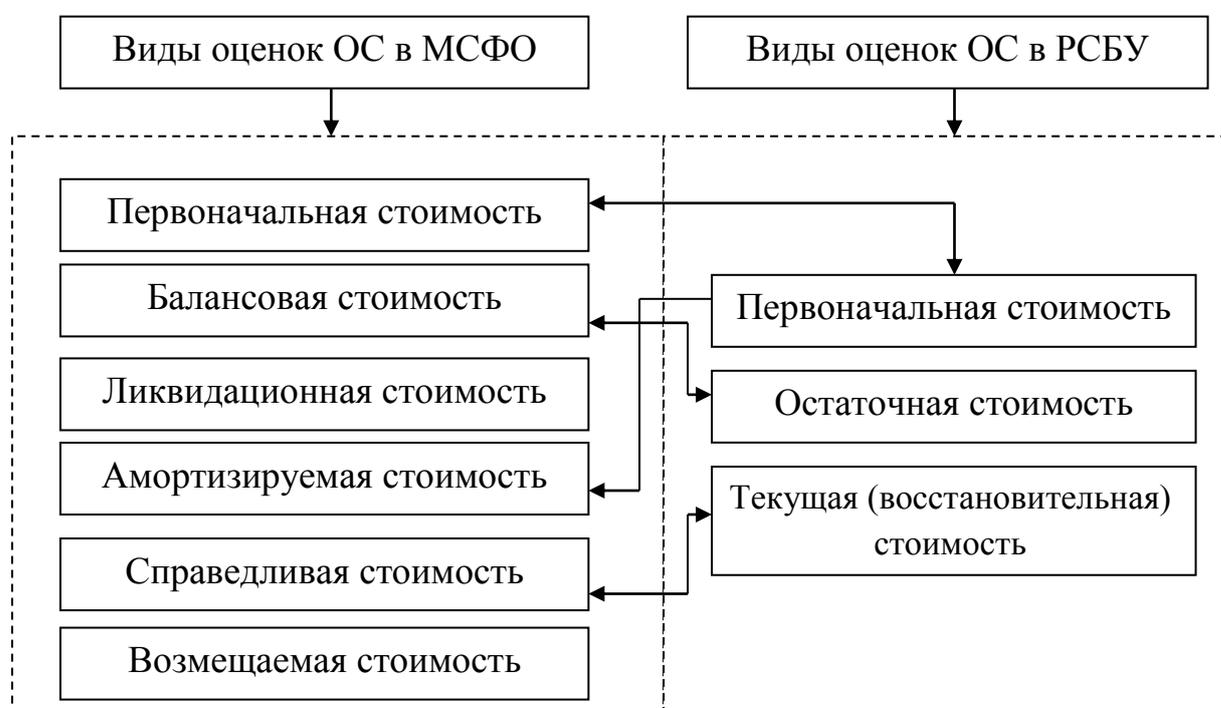


Рисунок 2 - Соответствие оценок основных средств по российским и международным стандартам

Затраты, относящиеся к основным средствам уже введенным в эксплуатацию, согласно МСФО 16 «Основные средства», приводят к росту его балансовой стоимости, в случае уверенности получения экономических выгод в будущем. Тогда как прочие затраты признаются тогда, когда они были совершены [8].

Тогда как, согласно п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», расходы на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются первоначально принятые нормативные показатели его функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) [7].

Таким образом, перечень расходов, увеличивающих первоначальную стоимость основных средств, по МСФО 16 «Основные средства» шире подобного перечня по ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В таком критерии как переоценка противоречия между международными и национальными правилами учета в данном случае отсутствуют.

Критерии для расчета амортизации по основным средствам, как по МСФО, так и по российским стандартам определяется в момент введения в эксплуатацию [17].

В международном и российском учете срок полезного использования определяют исходя из параметров, представленных на рисунке 3.

Срок полезного использования, согласно МСФО 16 «основные средства» подлежит пересмотру не чаще, чем раз перед составлением отчетности, тогда как согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», такое возможно лишь в случае изменения первоначальных функциональных показателей объекта основного средства [17].

Применяемые методы определения амортизационных сумм согласно национальных и международных стандартов в целом совпадают. Разница заключается в том, что в МСФО используется ликвидационная стоимость, исключая метода снижающейся балансовой стоимости [19].

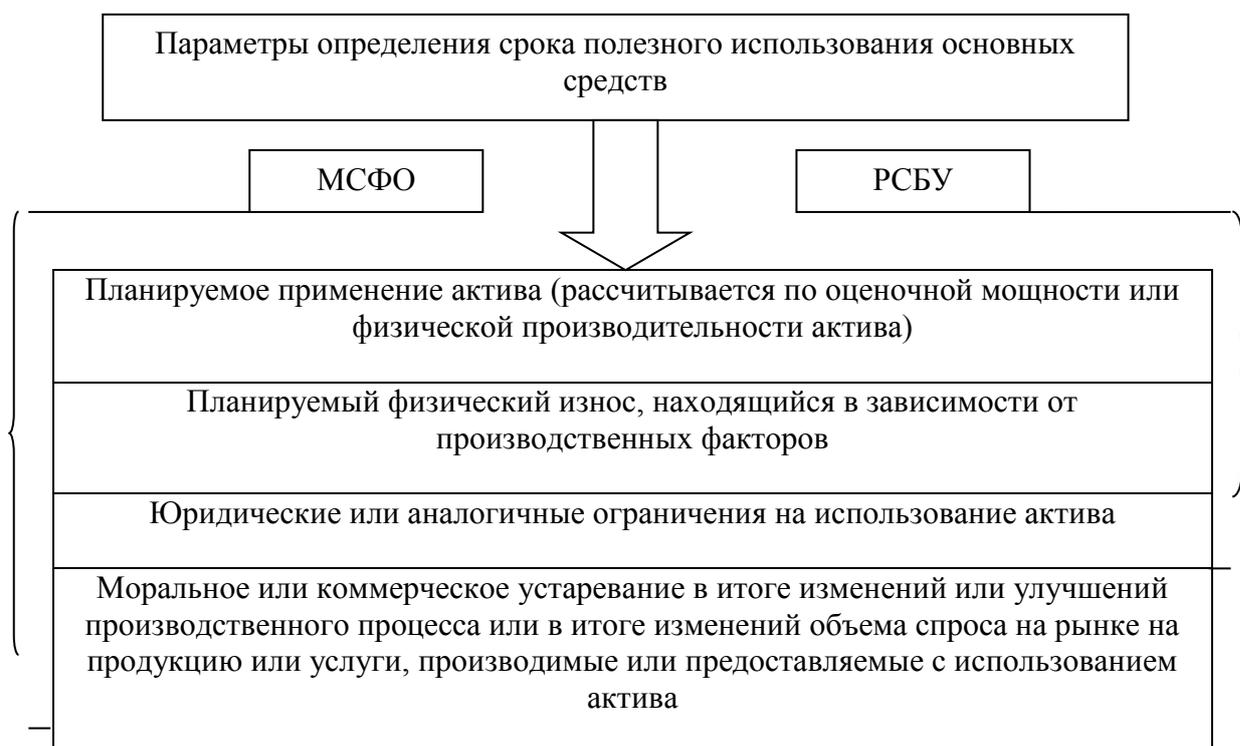


Рисунок 3 - Параметры определения срока полезного использования объектов основных средств в соответствии с международными и российскими стандартами

Согласно МСФО утвержденный способ используется последовательно из периода в период. Он может быть изменен, если совершается изменение в расчетной схеме потребления будущих экономических выгод [20]. В соответствии с МСФО 16 «Основные средства» выбранный компанией способ начисления амортизации надлежит пересмотру, по крайней мере, в конце каждого финансового года [8].

Таким образом, в процессе изучения бухгалтерского учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами учета и отчетности были установлены как существующие различия, так и соответствия по некоторым моментам учета основных средств.

### 1.3 Организация аудита основных средств

Кризисное состояние современной экономики напрямую связано с значительным весом основных средств в бухгалтерском учете организаций. Неразвитая конкурентность товаров, основанная на использовании как физически, так и морально устаревших основных средств, нереальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка, являются существенным аргументом для организации аудита основных средств каждой организации.

Цель аудита основных средств заключается в выражении правдивого мнения о состоянии основных средств, представленных в бухгалтерской отчетности, а также соответствия методов учета основных средств существующим требованиям законодательства в этой области [27].

Успешное проведение аудита основных средств предполагает оценку систем внутреннего контроля и непосредственно бухгалтерского учета еще на стадии планирования аудита.

Планирование аудита основных средств должно содержать в себе следующие этапы:

1. предварительное планирование;
2. составление плана аудита;
3. формирование программы аудита [15].

На первоначальном этапе аудитору необходимо проверить наличие правоустанавливающих документов на объекты основных средств, основанных на договорах, по которым они были получены.

Далее аудитору предстоит оценить правомерность оценки основных средств, так как от этого зависит объем налоговой нагрузки на организацию в отношении налога на имущество и налога на прибыль через амортизационные отчисления. Также немаловажно оценить сохранность и наличие основных средств организации по факту на момент проведения аудита [43].

Источниками информации в данном случае могут выступать как первичные документы аудируемого лица, так и отчетность объекта аудита [36].

Источники информации для проведения аудита основных средств представлены на рисунке 4.

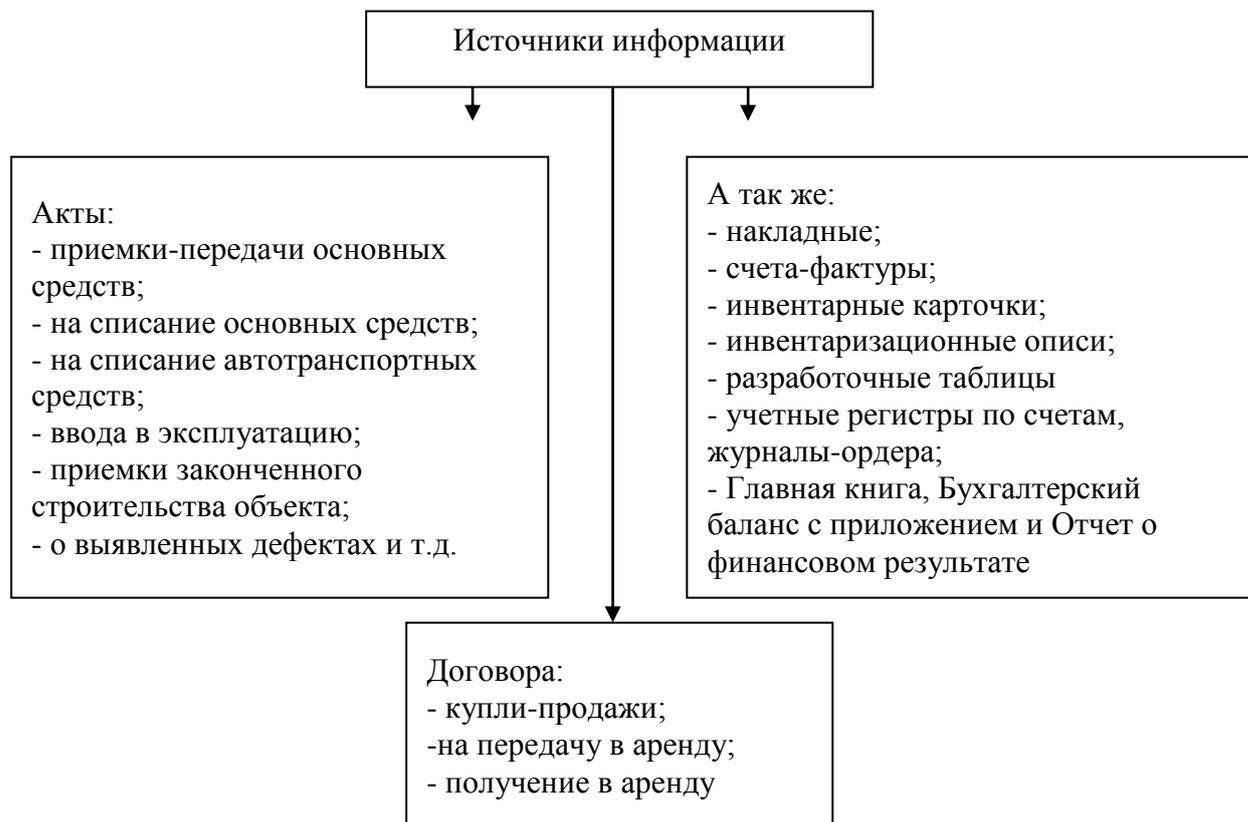


Рисунок 4 - Источники информации

При небольшом количестве объектов основных средств рекомендуется сплошная их проверка, тогда как при большом количестве разумнее применять выборочные методы получения аудиторских доказательств.

Аудит правомерности оценки стоимости основных средств на соответствие ПБУ 6/01 напрямую связан со способом получения основных средств. На данном этапе аудита наиболее актуальными являются такие

аудиторские процедуры как инспектирование, запрос, аналитические процедуры [43].

Далее, следует, получить сведения об условиях хранения и использования основных средств, об ответственных лицах организации и системы охраны.

В связи с этим, аудитору необходимо осуществить осмотр основных средств и произвести опрос работников организации. В процессе анализа следует определить правомерность классификации основных средств в организации согласно учетных данных и фактического наличия по местам размещения. Таким образом, выявляется правомерность организации аналитического учета основных средств.

Также необходимо проверить наличие инвентарных номеров, соответствующей технической документации [27].

Фактически собранные сведения сравниваются с учетными записями по счету учета основных средств 01 «Основные средства» и информацией инвентарных карточек.

Проверке должны подвергаться сведения о переоценке основных средств или их частей; о применяемом способе переоценке (путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам); проверить обоснованность применяемых рыночных цен; используя метод выборки проанализировать грамотность расчетов; и т.д.

Одним из основных процессов аудита основных средств предстает анализ их движения, т.е. проверка обоснованности, грамотности и необходимости поступления основных средств. На данном этапе аудитор вправе самостоятельно разработать перечень необходимых процедур с учетом субъективности классификации действий с основными средствами на типичные и необычные [29].

Немаловажное значение имеет проверка правильности учета НДС, в случае, если аудируемое лицо является плательщиком НДС. В данном случае

необходимо проверить грамотность выделения НДС в первичной документации, в расчетных данных, проверить обоснованность применения счета 19 «Налог на добавленную стоимость», оценить расходы, в случае создания основного средства хозяйственным способом и т.д. [40].

Внимательной проверки следует подвергать моменты приобретения основных средств у физических лиц, т.к. в этом случае, необходимым является заключение договора купли - продажи с указанием паспортных данных продавца.

Анализируя выбытие основных средств, следует обратить внимание на грамотность начисления и уплаты налогов на добавленную стоимость и прибыль.

В случае наличия арендованных основных средств проверке подвергаются моменты начисления арендной платы, перечислений и фиксации в учете арендной платы за арендованное имущество.

Если организация сама предоставляет в аренду основные средства, аудитору необходимо проверить существующие договора аренды, расчетно-платежные документы, прояснить обоснованность и целесообразность сдачи в аренду основных средств [28].

Необходимым моментом при аудите основных средств является проверка инвентаризации, которая начинается с анализа положений учетной политики, связанной с определением сроков и системы осуществления инвентаризации основных средств.

С целью выявления состояния внутреннего контроля, аудитору следует провести выборочную инвентаризацию основных средств в рамках процедуры инспектирования [29].

Также при аудите основных средств немаловажно проанализировать грамотность начисления амортизации по каждому объекту основных средств, как за отдельный период, так и за отчетный период в целом. Необходимо

проверить обоснованность применения норм амортизации, а также всех расчетов [15].

В процессе анализа необходимо составить список основных средств, амортизация по которым начисляется особым способом и проверить его.

В случае наличия расходов на ремонт основных средств, аудитор проверяет наличие планов, программ, смет на ремонты, актов сдачи-приемки основных средств, договоров подряда, а также грамотность и правомерность оформления таких документов, соблюдения норм затрат материалов и т.д.

Способ осуществления проверки аудитором основных средств может быть как сплошным, так и выборочным, все зависит от размеров аудируемой организации, состава ее основных средств [43].

Таким образом, основные средства являются незаменимым имуществом любой организации. Зачастую их стоимость составляет значительную часть всего имущества предприятия, оказывая прямое влияние на финансово-хозяйственную деятельность. Практика аудиторских проверок доказывает, что из совокупности анализируемых объектов наибольшее количество ошибок допускается при операциях с основными средствами вследствие небрежного ведения бухгалтерского учета.

#### 1.4. Методика анализа основных средств

Анализ основных средств составляет одно из важнейших звеньев анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Как правило, задачами анализа основных средств предстают:

- определение достаточности организации в обеспечении основными средствами;
- степень их применения по обобщающим и частным показателям;
- расчет влияния применения основных средств в процессе производства;

- определение способов увеличения эффективности применения основных средств. [32].

Анализ основных средств базируется на экономических данных организации, на основании которых происходит непосредственно анализ по таким направлениям как:

- проверка наличия, состава, движения основных средств;
- оценка главных коэффициентов применения основных средств;
- анализ использования оборудования и имеющихся мощностей;
- оценка достаточности в основных средствах.

Целесообразно оценивать данные предприятия по вышеуказанным показателям не только за анализируемый период, но и в динамике за несколько предшествующих лет.

Представим наиболее применяемую методику анализа основных средств [45].

Как правило, оценку основных средств, целесообразно начинать с проверки наличия, состава, движения основных средств. Следует отметить, что основные средства принято разделять на средства производственного и непроизводственного назначения, что является базой для обнаружения скрытых резервов увеличения эффективности применения основных средств на основе оптимизации их состава [23].

Первоначально необходимо рассчитать среднегодовую стоимость основных средств:

$$Ф_{ср} = Ф_{пер} + (Ф_{вв} * Ч_{м}) / 12 - Ф_{л} * (12 - М) / 12, \quad (1)$$

где  $Ф_{с}$  - среднегодовая стоимость основных средств;

$Ф_{пер}$ - первоначальная (балансовая) оценка основных средств;

$Ф_{вв}$ - оценка вновь внедренных основных средств;

$Ч_{м}$  – число месяцев работы внедренных основных средств;

$Ф_{л}$  - ликвидационная оценка;

$М$  – количество месяцев работы списанных основных средств [23].

Следует отметить, что кроме указанной формулы расчета оценки основных средств нередко применяют хронологический метод:

$$\Phi_{\text{ср}} = (\frac{1}{2} * \Phi_1 + \Phi_2 + \Phi_3 + \dots + \Phi_{i-1} + \frac{1}{2} * \Phi_i) / (n - 1) \quad (2)$$

где  $n$  - количество периодов месяцев, кварталов и т.п.)

$\Phi_i$  - оценка основных средств в  $i$ -ом периоде.

Более упрощенная формула расчета оценки основных средств выглядит следующим образом:

$$\Phi_{\text{ср}} = (\Phi_{\text{нач}} + \Phi_{\text{кон}}) / 2 \quad (3)$$

где  $\Phi_{\text{нач}}$  – оценка основных средств на начало года;

$\Phi_{\text{кон}}$  - оценка основных средств на конец года [12].

Далее необходимо оценить и проанализировать движение и техническое состояние основных средств, при этом применяются следующие формулы [18]:

$$\text{Коэффициент обновления: } K_{\text{обн}} = \Phi_{\text{пост.}} / \Phi_{\text{кон.}}; \quad (4)$$

$$\text{Коэффициент выбытия: } K_{\text{выб.}} = \Phi_{\text{выб.}} / \Phi_{\text{нач.}}; \quad (5)$$

$$\text{Коэффициент прироста: } K_{\text{пр.}} = \Phi_{\text{пр.}} / \Phi_{\text{нач.}}, \quad (6)$$

где  $\Phi_{\text{пост.}}$  – оценка введенных основных производственных средств,

$\Phi_{\text{кон.}}$  - оценка основных производственных средств на конец года,

$\Phi_{\text{выб.}}$  - оценка списанных основных производственных средств,

$\Phi_{\text{нач.}}$  - оценка основных производственных средств на начало года,

$\Phi_{\text{пр.}}$  - результат прироста основных производственных средств. ( $\Phi_{\text{пост.}} - \Phi_{\text{выб.}}$ ) [18].

Следующей фазой анализа предстает оценка коэффициентов применения основных средств [33].

Первоочередным коэффициентом применения основных средств является коэффициент фондоотдачи, определяемый путем деления оценки товарной продукции на среднегодовую стоимость основных средств [35]:

$$\Phi_{\text{отдача}} = \text{ВП} / \Phi_{\text{ср}} \quad (7),$$

Также определяются следующие коэффициенты:

- фондоемкость, показатель, обратный фондоотдачи:

$$\text{Фемкость} = \text{Фср.} / \text{ВП} \quad (8),$$

- рентабельность, рассчитываемая путем деления прибыли на среднегодовую стоимость основных средств:

$$P = \text{Пр.} / \text{Фср.} \quad (9).$$

Как правило, для полного анализа необходимо рассмотреть перечисленные показатели в динамике и проверить на соответствие реализации плана по их уровню, проверить коэффициенты, рассчитанные за анализируемый период со сравнением с базисным периодом [38].

Далее следует провести оценку достаточности обеспечения основными средствами анализируемого предприятия, т.е. рассчитать показатель фондовооруженности, определяемый путем деления среднегодовой стоимости основных средств на среднесписочное количество работников предприятия:

$$\text{Фвоор.} = \text{Фср.} / P \quad (10),$$

где P – количество работающих на предприятии (включает всех рабочих, ИТР и административно-управленческий состав) [18].

Смысл этого показателя заключается в том, что он раскрывает распределение стоимости основных средств на каждого работника.

Важность анализа, основанного на исследовании весомых факторов влияния, как на деятельность предприятия, так и на эффективность применения основных средств, проявляется в возможности обнаружения путей и резервов повышения результативности использования основных средств [18].

Таким образом, анализ основных средств базируется на экономических данных организации, с обязательным расчетом таких коэффициентов как фондоотдача и фондовооруженность с последующей оценкой возможности увеличения эффективности применения основных средств.

## 2. Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «МИП ШТАТ»

### 2.1. Технико-экономическая характеристика ООО «МИП ШТАТ»

ООО «МИП ШТАТ» было зарегистрировано Администрацией Автозаводского района г. Тольятти 29 апреля 1996 г.

Основная деятельность предприятия – производство керамического кирпича по немецкой технологии фирмы «Келлер». В 2010 г. предприятием было освоено производство керамической плитки и кованых изделий. ООО «МИП ШТАТ» является стабильно работающим предприятием. На рынке аналогичной продукции в настоящее время ООО «МИП ШТАТ» занимает одно из ведущих мест. Продукция завода характеризуется высоким качеством и представлена широким ассортиментом. Основными потребителями продукции завода являются строительные организации г. Тольятти, Самарской области и частные лица. В 2018 г. из-за резкого падения спроса на строительные материалы произошло вынужденное снижение цен, что привело к убыткам финансово-хозяйственной деятельности – убыток от продаж составил 5270 тыс. руб.

Структура органов управления ООО «МИП ШТАТ» представлена на рисунке 5.

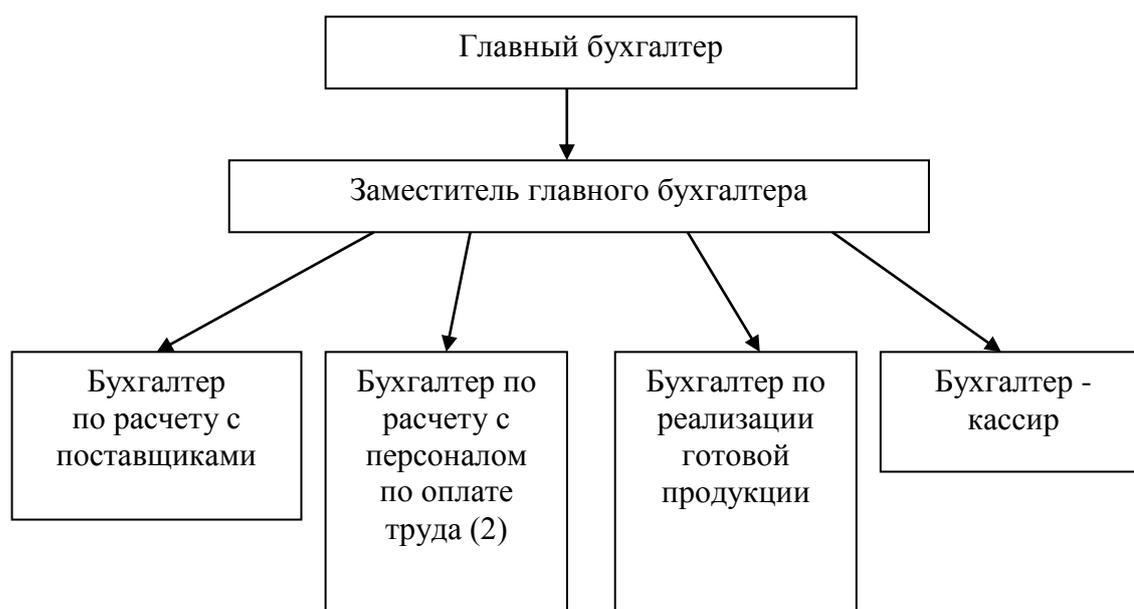


### Рисунок 5 - Структура органов управления ООО «МИП ШТАТ»

Контролирующим органом финансово-хозяйственной деятельности общества является ревизионная комиссия.

Бухгалтерский учет на данном предприятии осуществляется бухгалтерской службой организации, структура которой представлена на рис.6. Аналитическую работу выполняет главный бухгалтер совместно с экономистом.

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета, созданной на основании регистрации в информационной системе – программе автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие- 8.2» хозяйственных операций. Структура бухгалтерского отдела представлена на рисунке 6.



### Рисунок 6 - Структура органов бухгалтерии ООО «МИП ШТАТ»

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «МИП ШТАТ» по данным бухгалтерской отчетности представлены в таблице 3.

Общая сумма имеющихся у ООО «МИП ШТАТ» основных средств на 31 декабря 2018 г. составляет 98245 тыс. руб. Наибольшую долю в составе основных средств занимают сооружения и передаточные устройства – 32 % (31233 тыс. руб.).

Таблица 3 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «МИП ШТАТ»

Показатели	Сумма		Отклонение	
	2017 г.	2018 г.	Абсол. (+),(-)	Относ.%
1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.	198995	147690	-51305	-25,8
в том числе кирпич	196480	143662	-52818	-26,9
2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, тыс. руб.	(139258)	(125979)	-13279	-9,5
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	31527	(5270)	-36797	-116,7
4. Затраты на 1 руб. реализованной продукции, коп. (с.2/с.1)	70,0	85,3	+15,3	+21,9
5. Среднесписочная численность, чел.	223	204	-19	-8,5
6. Производительность труда, тыс. руб. на 1 чел. (с.1/с.5)	892,3	724,0	-168,3	-18,9
7. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	59063	46706	-12357	-20,9
8. Среднемесячная зарплата, руб. (с.7*1000/с.5/12)	22071	19079	-2992	-13,6
9. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	24317	(19548)	-43865	-180,4
10. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	16872	(16600)	-33472	-198,4
11. Рентабельность основной деятельности, % (с.9/с.2*100)	17,5	-	-17,5	-

В составе прочих доходов предприятия за 2018 г. наибольшую долю занимают доходы по ценным бумагам в размере 9419 тыс. руб., что составляет 84,3 % от общей суммы прочих доходов.

В составе прочих расходов предприятия за 2018 г. наибольшую долю также занимают расходы по ценным бумагам в размере 10046 тыс. руб., что составляет 49,8 % от общей суммы прочих расходов. Также значительную

долю в составе прочих расходов – 21,4 % – занимают расходы при простое в размере 4316 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности предприятия (погашения по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31 декабря 2018 г. самый большой удельный вес занимает задолженность покупателей и заказчиков – 84,1 %, что составляет 2656 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности предприятия на 31 декабря 2018 г. самый большой удельный вес занимает задолженность по налогам и сборам – 31,1 %, что составляет 4537 тыс. руб. Также значительный удельный вес в составе кредиторской задолженности ООО «МИП ШТАТ» занимает задолженность перед поставщиками – 29,8 %, что составляет 4352 тыс. руб.

По данным таблицы видно, что выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в 2018 г. снизилась на 51305 тыс. руб. (или на 25,8%) по сравнению с 2017 г. На снижение выручки от продажи продукции, работ, услуг повлияло резкое падение спроса на строительные материалы в 2018 г.

Вследствие снижения объема продаж в 2018 г. снизилась себестоимость проданных товаров, услуг на 13279 тыс. руб. (или на 9,5%). При этом затраты на один рубль реализованной продукции в 2018 году увеличились на 15,3 коп. (или на 21,9%) из-за снижения цен на производимую продукцию.

В 2018 г. убыток от продаж составил 5270 тыс. руб., а убыток отчетного периода – 16600 тыс. руб. В связи с этим в 2018 г. снизилась рентабельность основной деятельности предприятия на 17,5 %, что свидетельствует о нерентабельности основной деятельности исследуемого предприятия.

Таким образом, основные средства ООО «МИП ШТАТ» занимают значительный удельный вес в активе баланса – на 1 января 2019 г. – 38,54 %. Это обусловлено тем, что основная деятельность данного предприятия –

производство керамического кирпича. Также предприятие производит керамическую плитку и кованые изделия, занимается эксплуатацией карьеров, добычей глины, оказанием услуг по доставке кирпича покупателям, торгово-закупочной деятельностью.

Следует отметить, что на предприятии исправно ведется работа в соответствии с требованиями документального оформления. Всесторонне развит, активно применяется и усиленно контролируется процесс оформления соответствующей документации. Все процессы, связанные с ведением бухгалтерии, строго регламентированы и подвержены проверке со стороны управления.

## 2.2. Учёт наличия и движения основных средств

Для своевременного и полного учета основных средств на ООО «МИП ШТАТ» используется активный счет 01 «Основные средства». Сальдо по указанному счету, как правило, дебетовое и показывает стоимость имеющихся или находящихся на консервации основных средств анализируемого предприятия [18]. Дебетовый оборот отражает поступление объектов ОС, тогда как кредитовый оборот отражает выбытие ОС по разным причинам.

Следует отметить, что у ООО «МИП ШТАТ» согласно плану счетов к счету субсчета:

- субсчет 1 «Основные средства организации»;
- субсчет 2 «Выбытие основных средств»;
- субсчет 3 «Основные средства, сданные в аренду» [47].

Для приема основных средств на ООО «МИП ШТАТ» приказом с начала отчетного года приказом утверждается приемочная комиссия составом:

- технический директор;

- главный технолог;
- главный энергетик;
- главный механик;
- заместитель главного бухгалтера.

Каждая операция, связанная с движением основных средств, оформляется соответствующими документами [18].

На анализируемом предприятии приемка основных средств оформляется следующими документами:

- актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) – применяется при приемке одного основного средства (Приложение В);

- актом о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а) (Приложение Г);

- актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б) (Приложение Д)– применяется при приемке группы объектов [18].

Вышеперечисленными формами оформляется каждая процедура по приёмке основных средств на ООО «МИП ШТАТ» по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды и т.д. Как правило, указанные акты оформляются не менее чем в двух экземплярах и визируется всеми членами приёмочной комиссии.

На основании сведений актов о приеме-передаче ОС формируются инвентарные карточки объектов ОС (Приложение Е) [15].

Таким образом, приход объектов основных средств в ООО «МИП ШТАТ» подтверждается актами о приеме-передаче объектов основных средств и инвентарными карточками учета объектов основных средств, а также следующими документами: счетами и счетами-фактурами, выставленными поставщиками основных средств; счетами и счетами-фактурами, выставленными подрядными, транспортными и иными организациями в

качестве подтверждения расходов по приобретению (созданию, строительству) основного средства; платежно-расчетными документами и др.

Исследуемое предприятие приобретает основные средства, как требующие монтажа, так и не нуждающиеся в нем.

В таблице 4 представлена ситуация приобретения ОС - автомобиля ВАЗ 21108 у физического лица 16 августа 2018 г.:

Таблица 4 - Бухгалтерская корреспонденция счетов по учету поступления ОС, не требующего монтажа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Показана покупная стоимость автомобиля с НДС	08.4	76	353800,00
Автомобиль введен в эксплуатацию	01.1	08.4	353800,00

Пример учета операции по покупке комплекта стеллажного оборудования, требующего монтажа, представлен в таблице 5.

Относительно инвентаризации следует отметить, что на исследуемом предприятии определена на начало отчетного периода комиссия, которая, согласно распоряжения, генерального директора, определяющего перечень инвентаризируемого имущества, порядок и сроки проведения инвентаризации, осуществляет инвентаризацию. На анализируемом предприятии инвентаризация осуществляется один раз в три года, а также при замене материально-ответственных лиц.

Как правило, перед началом инвентаризации необходимо получить письменное заявление материально-ответственного лица о наличии и состоянии ОС [37].

На исследуемом предприятии после проведения инвентаризации был оформлен протокол заседания инвентаризационной комиссии с указанием результатов инвентаризации, а именно, отсутствие отклонений между данными бухгалтерского учета и фактического наличия ОС.

Однако, были выявлены некоторые недочеты в учете:

- не на всех объектах основных средств прописаны инвентарные номера;
- после покраски некоторых основных средств, инвентарные номера заново не прописаны.

Таблица 5 - Бухгалтерская корреспонденция счетов по учету поступления ОС, требующего монтажа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Акцептован счет поставщика оборудования на сумму без НДС	07	76	47511,42
Входящая сумма НДС согласно первичной документации	19.1	60.1	8552,06
Предъявлен к вычету входящий НДС	68.2	19.1	8552,06
Затраты на страхование оборудование	07	76.1	1264,00
Оплата поставщику	60.1	51	56063,48
Оплата страховой компании	76	51	1264
Передача оборудования к установке в монтаж	08.3	07	48755,42
Начислена заработная плата работникам, производившим монтаж	23	70	1413,12
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	23	69	423,94
Списание затрат по монтажу оборудования в состав вложений во внеоборотные активы	08.3	23	1837,06
Отражается постановка на учет смонтированного комплекта стеллажного оборудования по первоначальной стоимости и его ввод в эксплуатацию.	01.1	083	50591,48

Также в результате проведенной инвентаризации были обнаружены объекты ОС не пригодные к дальнейшей эксплуатации. Комиссия после

осмотра таких объектов составила акт осмотра, в котором по каждой единице непригодного ОС была прописана причина не возможности дальнейшего использования. В дальнейшем на основании акта осмотра был создан приказ о списании основных средств, перечисленных в акте.

Выбытие основных средств из ООО «МИП ШТАТ» происходит в результате: ликвидации в случае их физического или морального износа; ликвидации при авариях, стихийных бедствиях или иных чрезвычайных ситуациях; продажи; безвозмездной передачи; передачи оборудования в монтаж [45].

Представим в виде примера списание объекта основных средств в связи с продажей полностью амортизированного автомобиля ВАЗ 23290 Р 982 МН 26 августа 2018 г. ООО «Континент Рем Транс» за 20000 руб. (Таблица 6).

Таблица 6 - Бухгалтерская корреспонденция счетов по учету выбытия основного средства в результате продажи

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списывается первоначальная стоимость автомобиля	01.2	01.1	208333,33
Списывается амортизация	02.1	01.2	208333,33
Выручка от продажи	62.1	91.1	20000
Начислен НДС в бюджет с выручки от реализации	91.2	68.2	3050,85
Списываются расходы, связанные с выбытием автомобиля	91.2	71.1	600
Отражается прибыль от реализации автомобиля	91.9	99	16349,15

Бухгалтерские записи по списанию основного средства - полностью амортизированного морально устаревшего компьютера Celeron 30 июня 2017 г. первоначальной стоимостью 21004 руб. представлено в таблице 7 .

Таблица 7 - Бухгалтерская корреспонденция счетов по учету выбытия основного средства в результате морального износа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списание первоначальной стоимости	01.2	01.1	21004,00
Списание амортизации	02.1	01.2	21004,00
Оприходованы запасные части	10.5	91.1	150,00
Прибыль от списания компьютера.	91.9	99	150,00

Таким образом, бухгалтерский учет наличия и перемещения собственных основных средств в ООО «МИП ШТАТ» отражается на активном инвентарном счете 01 «Основные средства». На счете 01 «Основные средства» отображается первоначальная стоимость основного средства. Для проверки соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию объектов основных средств в ООО «МИП ШТАТ» регулярно проводится инвентаризация основных средств.

### 2.3. Учёт затрат на восстановление основных средств

В связи немалым количеством основных средств в исследуемом предприятии, немаловажное значение приобретает вопрос регулирования учета ремонта, модернизации и реконструкции основных средств для обеспечения ритмичности работы предприятия, сокращений простоев, увеличения сроков службы основных средств [18].

В зависимости от периодичности и сложности ремонт бывает текущим, средним и капитальным. На рисунке 7 представлена характеристика указанных видов ремонта основных средств.

Модернизация заключается в улучшении функциональных показателей объекта основных средств по сравнению с предыдущими значениями [18].

В свою очередь, реконструкция заключается в переустройстве имеющихся основных средств без расширения имеющихся производственных мощностей, в результате чего, как правило, подразумевается рост производства, расширение ассортимента продукции и т.д. [26].

Таким образом, основное отличие ремонта от модернизации (реконструкции) в учете состоит в том, что в последнем случае свойства объекта совершенствуются.



Рисунок 7 - Характеристика различных видов ремонта основных средств

Учетная политика ООО «МИП ШТАТ» не предусматривает формирование специальных резервов на все виды ремонта, затраты осуществляемые на эти цели отражаются в учете на основе первичной документации.

Представим этапы фиксации операций по ремонту основных средств на примере ремонта срезного устройства хозяйственным способом с 1 по 30 сентября 2018 г. (Таблица 8)

Таблица 8 - Бухгалтерская корреспонденция счетов по учету выбытия основного средства в результате морального износа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списываются затраты запасных частей на ремонт	20	10.5	26417,57
Начислена заработная плата работнику за ремонт	20	70	27645,00
Начислены взносы во внебюджетные фонды	20	69	7187,70

Учетной политикой ООО «МИП ШТАТ» предусмотрено, что расходы на модернизацию и реконструкцию основных средств прибавляют стоимость таких объектов.

Затраты на модернизацию отражаются в инвентарной карточке учета объекта основных средств, или необходимо оформить новую инвентарную карточку, с отражением новых значений модернизированного объекта.

Следует отметить, что процесс модернизации влечет за собой изменение срока полезного использования, а, следовательно, и амортизационных отчислений [23].

Представим корреспонденцию по учету модернизации на исследуемом предприятии, произведенную хозяйственным способом в отношении основного средства - полностью самортизированной садовой машины в цехе по производству кирпича с 1 по 30 июня 2018 г. (Таблица 9)

Таблица 9 - Бухгалтерская корреспонденция счетов по учету модернизации основного средства

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена заработная плата за модернизацию	08.3	70	960,55
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	08.3	69	249,74
Списаны материалы на модернизацию	08.3	10.1	3967,50

Списаны запасные части на модернизацию	08.3	10.5	45344,50
--	------	------	----------

Продолжение таблицы 9

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Расходы на модернизацию отнесены на увеличение первоначальной стоимости	01.1	08.3	50522,29

Первоначальная стоимость данного объекта - 428092 руб., стоимость выполненного объема работ по его модернизации - 50522,29 руб. В результате проведенной модернизации садовой машины стабилизировалась гидросистема. Стоимость садовой машины после модернизации составила 478614,29 руб. (428092 руб. + 50522,29 руб.).

Результатом проведения модернизации вышеуказанного станка стало увеличение срока полезного использования на 120 месяцев, изменения были внесены в инвентарную карточку объекта.

Следовательно, ООО «МИП ШТАТ» возобновило начисление амортизации по данному объекту основных средств исходя из нового увеличенного срока его полезного использования на сумму 421 руб. (50522,29 руб. / 120 мес.):

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет 1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» – 421 руб. – начислена амортизация по садовой машине [18].

Таким образом, в бухгалтерском учете ООО «МИП ШТАТ» затраты на модернизацию садовой машины будут полностью самортизированы в течение 10 лет.

Представим в виде таблицы 10 учет операций по модернизации подрядным способом основных средств на примере модернизации здания основного производства – укладки пола из плитки в ангаре с 1 по 2 июня 2018 г.

Таблица 10 - Бухгалтерская корреспонденция счетов по учету модернизации основного средства подрядным способом

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена стоимость работ по модернизации	08.3	60	143443,00
Отражен НДС	19	60.1	25918,74
Перечислено за выполненные работы	60.1	51	169262,74
Принят в вычету входящий НДС	68.2	19	25918,74
затраты на модернизацию ангара отнесены на увеличение его первоначальной стоимости.	01	08.3	143443,00

Остаточная стоимость ангара равна 226392 руб., реальный срок эксплуатации равен 163 месяцам. По окончании модернизации ангара не было принято решение об увеличении срока его полезного использования. Стоимость выполненного объема работ по укладке пола из плитки в ангаре подрядчиком ООО «Теплострой» составила 143443 руб. без учета НДС.

Таким образом, воссоздание объектов основных средств в ООО «МИП ШТАТ» формируется через ремонт, модернизацию и реконструкцию. Затраты исследуемого предприятия на сохранение объекта основных средств в рабочем виде в бухгалтерском учете относят к расходам по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Затраты на ремонт основных средств не приводят к росту первоначальной стоимости, а затраты на модернизацию и реконструкцию относятся к капитальным и приводят к росту первоначальной стоимости основных средств.

### 3. Аудит и анализ основных средств на примере ООО «МИП ШТАТ»

#### 3.1. Аудит правильности постановки на учёт, оценки и переоценки основных средств

Аудиторская проверка учета основных средств ООО «МИП ШТАТ» проводилась в соответствии с программой аудиторской проверки (Приложение Ж).

На подготовительном этапе аудита основных средств проанализированы утверждения учетной политики аудируемого предприятия в отношении формирования учета основных средств для целей бухгалтерского учета [43].

При оценке грамотности введения в эксплуатацию объектов основных средств было проверено единовременное выполнение условий принятия активов аудируемым предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, указанных в п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Все разновидности основных средств аудируемого предприятия соответствуют перечню объектов основных средств, указанному в п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [37].

При изучении учетной политики ООО «МИП ШТАТ» было обращено внимание на критерий отнесения объектов основных средств к материально-производственным запасам, аудируемое предприятие использует указанную возможность: основные средства стоимостью 40000 руб. и менее учитываются в составе материально-производственных запасов.

При аудите грамотности постановки на учет объектов основных средств ООО «МИП ШТАТ» был проверен порядок выделения инвентарных объектов в соответствии с п. 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», которая определялась совокупностью следующих условий: выделенные объекты

должны быть отделены друг от друга, перемещение этих объектов не требует разборки комплекса в целом; первоначальная стоимость объектов должна быть измерена с достаточной степенью надежности; выделенные объекты должны быть способны самостоятельно выполнять какую-либо функцию; выделение объектов должно обеспечивать рациональность учета [40].

В результате проверки была подтверждена правильность выделения инвентарных объектов аудируемым предприятием в соответствии с указанными условиями. Тем не менее, при проведении аудита основных средств было обнаружено, что в учетной политике аудируемого предприятия не отражен выбранный метод выделения инвентарных объектов [29].

В процессе аудита целесообразности постановки на учет была проведена проверка правильности классификации основных средств, в результате которой было подтверждено, что: на ООО «МИП ШТАТ» для целей бухгалтерского учета основные средства распределяются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, арендованные основные средства и основные средства, принятые в лизинг, отражающиеся на балансе лизингодателя, числятся за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» на основании договоров и актов приема-передачи; основные средства аудируемого предприятия, сданные в аренду, учитываются отдельно на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» [37].

Проверка обоснованности и грамотности оформления первичной документации, служащих основанием для отражения операций с основными средствами, показала, что аудируемое предприятие использует унифицированные формы первичной документации [42].

При инспектировании акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 39 от 16.08.2018 г было обнаружено, что в разделе 2 «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» не заполнены: графа 1 «Первоначальная стоимость на

дату принятия к бухгалтерскому учету», графа 2 «Срок полезного использования» и графа 4 «Норма амортизации». Данные замечания отражены в рабочем документе.

При инспектировании накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств № 47 от 01.11.2018 г. было обнаружено, что: в табличной части документа не указана стоимость перемещаемого телефонного аппарата; не отражена краткая характеристика технического состояния объекта основных средств [37].

При инспектировании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств № 10 от 30.06.2018 г. было обнаружено, что в разделе 2 «Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств» не заполнена графа 3 «Вид работы». При инспектировании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств № 84 от 30.06.2017 г. было обнаружено, что в документе отсутствует заключение комиссии, а в приложенном к нему акте о приемке выполненных работ не указан его номер.

При инспектировании других первичных документов по учету основных средств аудируемого предприятия не было обнаружено замечаний.

Аудит документального оформления основных средств ООО «МИП ШТАТ», направленный на проверку обоснованности и правильности формирования права собственности на объекты основных средств, показал, что на исследуемом предприятии грамотно и вовремя происходит процесс оформления документов, удостоверяющих реальную стоимость объектов, вводимых в эксплуатацию [29].

Обоснованность оценки основных средств заключалась в:

- анализе первичной документации, отражающей понесенные суммы расходов на покупку объектов основных средств;

- сверки сумм понесенных затрат (первоначальной стоимости купленных, но не введенных в эксплуатацию объектов основных средств), отраженных в первичных учетных документах с суммами по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

- использования метода пересчета для подтверждения правильности определения первоначальной стоимости объекта основных средств;

- проверки полноты фиксирования в бухгалтерском учете кредиторской задолженности за купленные основные средства;

- инспектирования синтетического учета вложений во внеоборотные активы по направлениям поступления;

- подтверждения оборотов и сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» записям в Главной книге и Бухгалтерском балансе [29].

Для определения правильности оценки основных средств аудируемого предприятия была сформирована выборка, основывающаяся на остатках на конец 2016г. с разделением каждой единицы учета и движения за отчетный период [25].

Проверка оценки основных средств ООО «МИП ШТАТ» купленных за плату основывалась на оценке грамотности включения в первоначальную стоимость реальных расходов, сопряженных с приобретением без учета НДС и иных возвращаемых налогов[27]. Проверка показала, что в реальные расходы по покупке основных средств не включались общехозяйственные и иные суммы затрат, кроме тех, которые непосредственно относятся к процессу приобретения основных средств.

Аудит основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, аудируемого предприятия подтвердил наличие учредительных документов (копий документов, выписок из реестра акционеров); грамотность основания первоначальной стоимости основных средств.

При проверке правильности оценки объектов основных средств аудируемого предприятия, полученных по договору дарения, было подтверждено, что: договоры дарения и/или безвозмездного пользования заключены в согласовании с требованиями нормативных актов; первоначальная стоимость указанных объектов основных средств определена в соответствии действующего законодательства в области бухгалтерского учета [37].

В ходе аудита оценки основных средств ООО «МИП ШТАТ» было подтверждено, что основные средства отражены в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, а в первичных учетных документах – по первоначальной стоимости [15].

При проведении аудита переоценки основных средств ООО «МИП ШТАТ» были изучены положения учетной политики в части проведения переоценки объектов основных средств. При этом было выявлено, что в учетной политике аудируемого предприятия не закреплён способ проведения переоценки и не определен собственный критерий регулярности проведения переоценки.

В проверяемом 2018 г. на аудируемом предприятии переоценка основных средств не производилась, о чем свидетельствует отсутствие во второй таблице раздела «Основные средства» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» строки «Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств».

Таким образом, аудит обоснованности постановки на учет объектов основных средств ООО «МИП ШТАТ» не было выявлено существенных ошибок и нарушений. При проверке грамотности введения в эксплуатацию основных средств были обнаружены следующие несущественные замечания: незаполнение некоторых необходимых реквизитов в первичных документах по учету основных средств; отсутствие в учетной политике аудируемого

предприятия выбранного метода определения инвентарного объекта при принятии к учету объектов основных средств.

Аудит переоценки основных средств аудируемого предприятия показал, что в учетной политике не определен способ выполнения переоценки основных средств и не определен собственный критерий регулярности проведения переоценки.

### 3.2. Аудит операций по движению основных средств

Аудит грамотности ведения учета операций по перемещению основных средств ООО «МИП ШТАТ» осуществлялась по выбранным объектам основных средств, с использованием следующих процедур:

- проверки наличия доказательных и первичных документов, сформированных в соответствии с требованиями нормативных документов, для всех записей в бухгалтерских регистрах;
- проверки своевременности фиксации в бухгалтерском учете действий по движению основных средств, в соответствии с первичными документами и условиями договоров;
- проверки синтетического и аналитического учета операций с основными средствами, предполагающей соотношение сумм, отраженных как в регистрах синтетического, так и аналитического учета;
- проверки полноты отражения сведений об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого предприятия в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету [15].

При проведении аудита операций по перемещению основных средств была произведена проверка следующих операций ООО «МИП ШТАТ»:

- списание основных средств в результате продажи и ликвидации;
- перевод объектов основных средств на консервацию.

В процессе проверки данных бухгалтерского учета операций по перемещению основных средств аудируемого предприятия было подтверждено, что:

- для целей бухгалтерского учета доходы и затраты списанию основных средств оформляются в составе прочих доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором они имели место[7];

- прочие доходы и расходы оформляются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы» [17].;

- при выбытии объектов основных средств из-за их непригодности к последующему применению на аудируемом предприятии оформляется акт о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 (№№ ОС-4а, ОС-4б);

- списание объектов основных средств формируется в бухгалтерском учете и отчетности с использованием субсчета 2 «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» на дату оформления первичного документа, подтверждающего их фактическое выбытие.

При проведении аудита операций по перемещению объектов основных средств ООО «МИП ШТАТ» для целей определения налога на добавленную стоимость (НДС) было подтверждено следующее:

- при реализации объектов основных средств, в первоначальную стоимость которых был включен НДС (безвозмездно полученных основных средств; основных средств, приобретенных у лиц, не являющимся по российскому законодательству плательщиками НДС; служебных легковых автомобилей и микроавтобусов, приобретенных до 1 января 2001 г. и др.) налоговая база по НДС рассчитывается как разница между ценой продажи (с учетом налога, акцизов) и остаточной стоимостью основных средств;

- НДС, предъявленный аудируемому предприятию сторонними организациями по услугам, связанным с продажей объекта основных средств, засчитывается из бюджета [43].

При проверке операций по продаже основных средств ООО «МИП ШТАТ» было подтверждено, что на продажу объектов основных средств заключены договоры, форма и содержание которых соответствуют гражданскому законодательству.

При проведении проверки учета ликвидации объектов основных средств ООО «МИП ШТАТ» было проверено и подтверждено, что постоянно действующей комиссией, ответственной за сохранность основных средств, составлена соответствующая первичная учетная документация – акт о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 (№№ ОС-4а, ОС-4б), на основании которого сделаны соответствующие записи в инвентарной карточке формы № ОС-6 (№ ОС-6а). При проверке списания автотранспортного средства аудируемого предприятия вследствие физического износа было проверено наличие справки ГИБДД о снятии автомобиля с учета [43].

При проведении проверки операций по консервации основных средств было подтверждено, что в бухгалтерском учете ООО «МИП ШТАТ» перемещение объектов основных средств на консервацию оформляется без нарушений.

Таким образом, при проведении аудита операций по перемещению основных средств ООО «МИП ШТАТ» не было выявлено ошибок и нарушений. В процессе проверки была подтверждена своевременность формирования в бухгалтерском учете аудируемого предприятия действий по перемещению основных средств в соответствии с первичными документами и условиями договоров; подтверждена полнота отражения сведений об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету. Для всех записей в бухгалтерских регистрах ООО «МИП ШТАТ» по действиям перемещения объектов основных средств было подтверждено наличие

доказательных и первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных документов.

### 3.3. Анализ эффективности использования основных средств

В современных условиях рыночной экономики и конкуренции эффективно осуществляют свою деятельность те предприятия, которые грамотно применяют, в частности, имеющиеся основные средства. Результат финансово-хозяйственной деятельности напрямую зависит от действенности применения основных средств. Для анализа эффективности применения основных средств рассчитываются такие показатели как фондоотдача, фондорентабельность, фондоёмкость, относительная экономия средств, увеличение объема продукции, рост производительности труда, уменьшение себестоимости продукции и затрат на производство основных средств, повышение сроков службы средств труда и др. [24]

В процессе анализа действенности применения основных средств ООО «МИП ШТАТ» была изучена динамика перечисленных показателей, а также были выявлены и количественно измерены факторы влияния на них.

Показатель фондоотдачи показывает величину реализации продукции (услуг), приходящейся на 1 руб. среднегодовой стоимости основных фондов (формула 2):

$$FO = V_p / F, \quad (11)$$

где FO – фондоотдача;

$V_p$  – величина реализации продукции (услуг);

F – среднегодовая стоимость основных фондов [18].

Показатель фондорентабельности характеризует величину прибыли, получаемую с 1 руб., вложенного в основные средства (формула 3):

$$P^*F = P / F, \quad (12)$$

где  $P^*F$  – фондорентабельность;

P – величина прибыли;

F – среднегодовая стоимость основных фондов.

Фондоемкость – обратный показатель по отношению к фондоотдаче, отражает потребность в основных фондах на 1 руб. продукции:

$$FE = F / V_p, \quad (13)$$

где FE – фондоемкость;

F – среднегодовая стоимость основных фондов;

V<sub>p</sub> – объем реализации продукции (услуг) [18].

Используя сведения отчета о финансовых результатах за 2017 и 2018 гг. сформируем анализ эффективности применения основных средств ООО «МИП ШТАТ» (Таблица 11).

Анализ эффективности применения основных средств в ООО «МИП ШТАТ» показал, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом эффективность уменьшилась. Об этом свидетельствует уменьшение фондоотдачи основных средств на 0,52 руб. (или на 25,74 %) и фондорентабельности на 0,37 руб. (или на 115,63 %). Следствием снижения фондоотдачи основных средств явилось увеличение фондоемкости на 0,17 руб. (или на 34,0 %). Наблюдается также снижение фондоотдачи активной и пассивной части основных средств соответственно на 1,23 руб. (или на 23,79 %) и на 0,90 руб. (или на 27,19 %). Следует отметить, что уменьшение эффективности применения основных средств в ООО «МИП ШТАТ» связано со снижением объема продаж в результате резкого падения спроса на изготавливаемую продукцию в 2018 году.

Далее рассмотрим факторный анализ фондоотдачи. Рассчитаем влияние на фондоотдачу изменения объема продаж:

$$FO_{\text{усл.1}} = V_{p1} / F_0, \quad (14)$$

где FO<sub>усл.1</sub> – фондоотдача основных средств базового (предыдущего) периода с учетом объема продаж отчетного периода;

V<sub>p1</sub> – величина объема продаж отчетного периода;

$F_0$  – среднегодовая стоимость основных средств предыдущего периода [13].

$$FO_{\text{усл.1}} = 147690 / 98547 = 1,499 \text{ (руб.)}$$

Таблица 11 - Анализ эффективности применения основных средств  
ООО «МИП ШТАТ»

Показатели	Условные обозначения	2017 год	2018 год	Абсол. откл-е, тыс.руб.	Относ. откл-е, %
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб., в том числе:	F	98547	98687	+140	+0,14
1.1. среднегодовая стоимость активной части основных средств	F <sup>a</sup>	38503	37506	-997	-2,59
1.2. среднегодовая стоимость пассивной части основных средств	F <sub>п</sub>	60044	61181	+1137	+1,89
1.3. удельный вес активной части основных средств в их общей стоимости, в долях, (C1.1/C1)	Уд <sup>a</sup>	0,39	0,38	-0,01	-2,56
2. Выручка от продажи, тыс.руб.	V <sub>p</sub>	198995	147690	-51305	-25,78
3. Прибыль от продаж, тыс.руб.	P	31527	(5270)	-36797	-116,72
4. Фондоотдача основных средств, руб. (C2/C1)	FO	2,02	1,50	-0,52	-25,74
5. Фондоотдача активной части основных средств, руб. (C2/C1.1)	FO <sup>a</sup>	5,17	3,94	-1,23	-23,79
6. Фондоотдача пассивной части основных средств, руб. (C2/C1.2)	FO <sub>п</sub>	3,31	2,41	-0,90	-27,19
7. Фондоёмкость, руб. (C1/C2)	FE	0,50	0,67	+0,17	+34,0
8. Фондорентабельность (фондоубыточность), руб. (C3/C1)	P <sup>3</sup> F	0,32	(0,05)	-0,37	-115,63

$\Delta FO(V_p) = FO_{\text{усл.1}} - FO_0 = 1,499 - 2,02 = -0,521$  (руб.) – за счет снижения выручки от продажи на 51305 тыс.руб. фондоотдача снизилась на 0,521 руб.

Рассчитаем воздействие перемены стоимости основных средств на фондоотдачу:

$\Delta FO(F) = FO_1 - FO_{\text{усл.1}} = 1,497 - 1,499 = -0,002$  (руб.) – из-за роста среднегодовой стоимости основных средств на 140 тыс. руб. фондоотдача уменьшилась на 0,002 руб. Это явилось следствием необоснованного повышения стоимости основных средств в 2018 году, поскольку при темпах прироста стоимости основных средств (на 0,14%) имеет место снижение величины выручки от продажи (на 25,78%).

Общее влияние факторов составляет:

$$\Delta FO = \Delta FO(V_p) + \Delta FO(F) = -0,521 - 0,002 = -0,523 \text{ (руб.)}$$

Таким образом, в качестве резервов повышения фондоотдачи можно выделить: увеличение выручки от продажи; повышение производительности машин, оборудования и транспортных средств ООО «МИП ШТАТ».

Для того чтобы определить, как изменения в структуре основных фондов, то есть в соотношении активной ( $F^a$ ) и пассивной их частей, повлияли на изменение фондоотдачи, используем следующую модель фондоотдачи (формула 6) и данные таблицы 8 [20]:

$$FO = V_p / F = (V_p / F) \cdot (F^a / F^a) = (F^a / F) \cdot (V_p / F^a) = U_{д^a} \cdot FO^a \quad (15)$$

Используя интегральный метод и данные таблицы 8, проведем факторный анализ фондоотдачи. Рассчитаем изменение фондоотдачи основных средств за счет изменения удельного веса активной части основных средств в 2018 г.:

$\Delta FO(U_{д^a}) = \frac{1}{2} \cdot \Delta U_{д^a} \cdot (FO^a_0 + FO^a_1) = \frac{1}{2} \cdot (-0,01) \cdot (5,17 + 3,94) = -0,045$  (руб.) – за счет уменьшения удельного веса активной части основных средств на 0,01 (или на 1,0 %) фондоотдача снизилась на 0,045 руб. [13].

Определим перемены фондоотдачи основных средств за счет изменения фондоотдачи активной части основных средств:

$\Delta FO(FO^a) = \frac{1}{2} \cdot \Delta FO^a \cdot (U_{д^a_0} + U_{д^a_1}) = \frac{1}{2} \cdot (-1,23) \cdot (0,39 + 0,38) = -0,474$  (руб.) – за счет уменьшения фондоотдачи активной части основных средств на 1,23 руб. фондоотдача снизилась на 0,474 руб.

Общее влияние факторов составляет:

$$\Delta FO = \Delta FO(Уд^a) + \Delta FO(FO^a) = -0,045 - 0,474 = -0,519 \text{ (руб.)}$$

Таким образом, снижение фондоотдачи (а. следовательно, и повышение фондоемкости) ведет к условному перерасходу основных средств и снижению объема выпускаемой продукции и, следовательно, объема продаж [13]. Размер относительного перерасхода ресурсов ( $\Delta'F$ ) в результате уменьшения фондоотдачи рассчитывается как отношение величины среднегодовой стоимости основных средств отчетного периода ( $F_1$ ) к величине среднегодовой стоимости основных средств предшествующего периода ( $F_0$ ), скорректированной на коэффициент роста продукции ( $K_v$ ):

$$\Delta'F = F_1 - F_0 \times K_v \quad (16)$$

$$\Delta'F = 98687 - 98547 \times 0,74 = 25762,22 \text{ тыс.руб. [18].}$$

Таким образом, показатель относительного перерасхода ресурсов составляет 25762,22 тыс.руб., что привело ООО «МИП ШТАТ» в 2018 году к росту себестоимости продукции в части постоянных затрат, а, следовательно, к уменьшению прибыли.

Таким образом, в результате проведенного анализа эффективности использования основных средств в ООО «МИП ШТАТ» было выявлено, что эффективность использования основных средств в 2018 году снизилась вследствие снижения объема продаж в результате резкого падения спроса на изготавливаемую продукцию в 2018 году. Об этом свидетельствует снижение показателей фондоотдачи и фондорентабельности и повышение показателя фондоемкости, что привело к относительному перерасходу основных средств и снижению объема выпускаемой продукции и, следовательно, объема продаж в 2018 году. Повышение фондоотдачи основных средств в ООО «МИП ШТАТ» можно достигнуть за счёт следующих факторов: повышение производительности производственных машин, оборудования и транспортных средств; изменение структуры основных средств по их группам в пользу активной части основных средств; увеличение выручки от продажи продукции.

### 3.4. Разработка внутренних стандартов аудита как способ повышения качества проверки основных средств

Стандарты аудиторской деятельности, являясь необходимой частью аудиторской деятельности, обеспечивают качество аудиторской проверки. Аудиторским организациям предписано следовать стандартам аудиторской деятельности, которые служат основанием для выработки внутрифирменных стандартов [43].

Согласно действующему законодательству, на территории Российской Федерации, начиная с 1 января 2017 года обязательны к применению международные стандарты аудиторской деятельности, что не умаляет роли внутренних стандартов самой аудиторской организации.

Одним из показателей профессионализма в работе аудиторов является наличие внутрифирменных стандартов и правил аудита. Как правило, вышеуказанные стандарты содержат перечень рекомендаций, определяющих действия аудиторов в каждом практическом случае, с целью повышения качества предоставляемых услуг [15].

Внутренние стандарты содержат утвержденные руководством аудиторской организации предписания, рабочие документы аудитора, таблицы, тестовые вопросы, опросники и прочие документы, характеризующие авторские подходы к аудиту в данной организации.

Использование внутренних стандартов дает возможность аудиторским организациям:

1. в полной мере придерживаться требований Международных стандартов аудита;

2. сформировать технологии и организовать процесс проведения аудита в разумных объемах, снизить трудоемкость аудиторских процедур по аудиту различных участков, гарантировать специальный контроль за работой ассистентов (помощников) аудитора;

3. способствовать введению в аудиторскую практику научных достижений и новых технологий, укрепить общественный престиж профессии;

4. сделать возможным достижение цели высокого качества аудиторской работы и способствовать уменьшению аудиторского риска;

5. конкретизировать профессиональное поведение аудитора в соответствии с этическими нормами аудита [37].

Предполагается, что в состав внутрифирменных стандартов входят стандарты:

- характеризующие общие положения по аудиту;
- направленные на особенности методик аудита различных разделов и счетов бухгалтерского учета;
- регламентирующие метод выражения мнения в виде аудиторского заключения;
- специальные, для специфических областей аудита;
- характеризующие систему оказания сопутствующих услуг аудиту;
- прочее.

Подготовка внутрифирменных стандартов аудиторской организации предполагает работу высококвалифицированных специалистов в области аудита, т.к. существуют следующие проблемы.

Во-первых, это отсутствие нормативной базы, регулирующей сущность внутренних стандартов аудита. В Федеральном Законе № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» нет требований к сути внутренних стандартов аудита [1].

Во-вторых, это вопрос унификации терминологического аппарата. Факт наличия и содержимое внутрифирменных стандартов обязано следовать условиям непротиворечивости, соответствовать условиям полноты и рациональности.

В-третьих, это вопрос осознания внутренних стандартов. Суть в неверном восприятии работниками аудиторской организации не только смысла каждого стандарта, как внутрифирменных стандартов, так и аудита в целом. Для решения этого вопроса имеет смысл гарантировать необходимый уровень квалификации персонала.

Аудиторские организации при создании комплекта внутрифирменных стандартов показывают авторский подход к производимым аудитам и оформленным заключениям, опираясь на общепризнанные принципы организации и проведения аудита и других видов аудиторских услуг.

Внутрифирменные стандарты, как правило, должны включать:

- введение;
- общие положения;
- задачи;
- взаимосвязь с другими внутренними стандартами;
- описание методики и действий аудитора;
- оформление результатов и рабочей документации [15].

На рисунке 8 представлена логическая схема разработанного внутреннего стандарта.

Бланк-таблица «Рискообразующие факторы, возникающие при аудите основных средств» определяет стандартные факторы риска, возникающие при проведении аудита основных средств. Она содержит взаимоотношение определенных факторов риска применяемых к определенному клиенту с конкретными тестами программы проведения процедур проверки по существу.

Программа проведения аналитических и других процедур проверки по существу состоит из следующих разделов: аналитические процедуры; полнота/точность; наличие/существование/права; оценка; классификация и понятность.

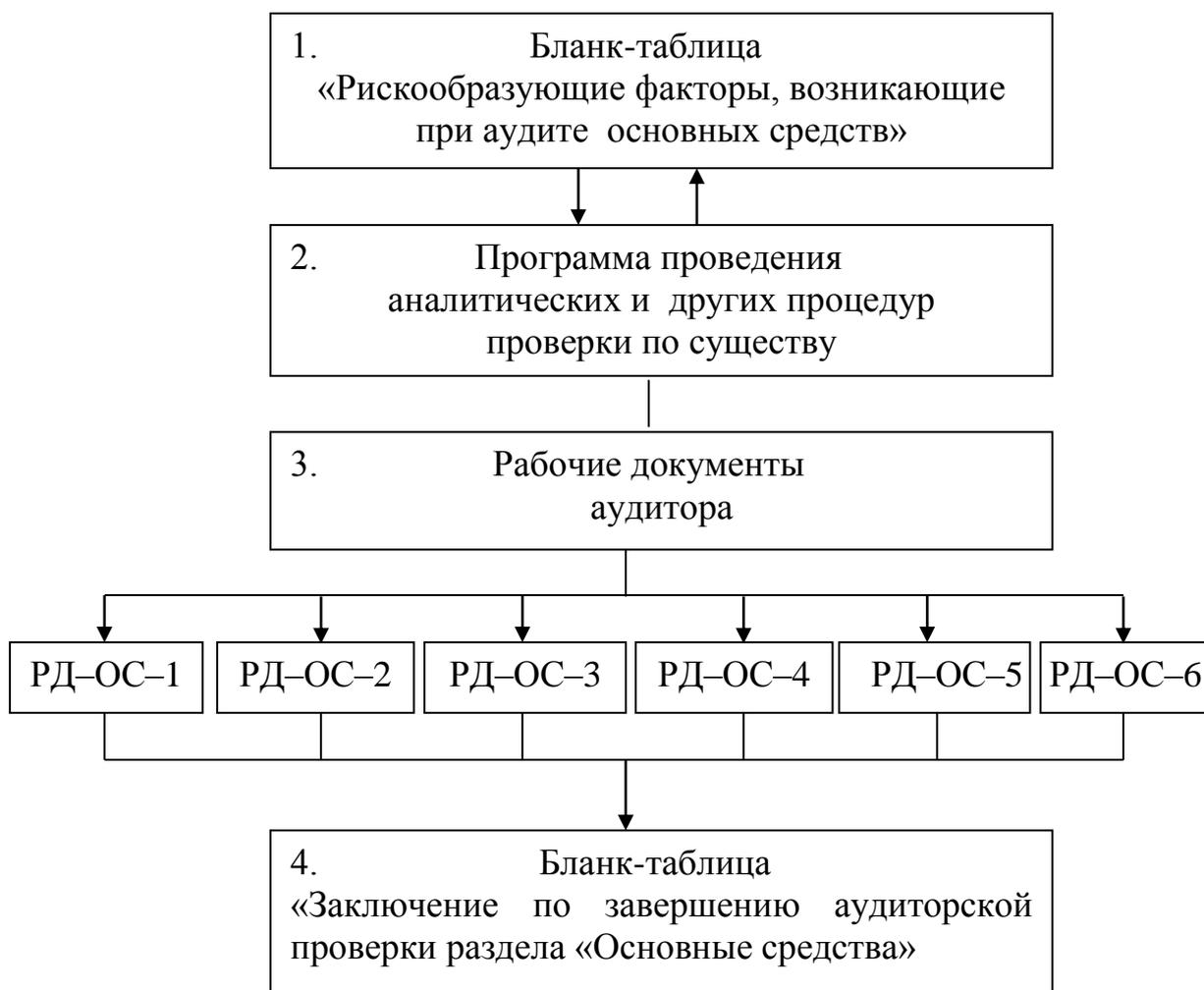


Рисунок 8 - Логическая схема внутреннего стандарта проверки «Аудит основных средств организации»

Рабочие документы аудитора представляют собой взаимозависимые таблицы, позволяющие раскрыть результаты осуществленных аудиторских процедур:

РД-ОС-1 «Положения учетной политики предприятия по учету основных средств»;

РД-ОС-2 «Расшифровка статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса»;

РД-ОС-3 «Выборка объектов основных средств (по дебетовым оборотам счета 01)»;

РД-ОС-4 «Выборка объектов основных средств (по кредитовым оборотам счета 01)»;

РД-ОС-5 «Выборка ключевых элементов объектов основных средств»;

РД-ОС-6 «Описание выявленных ошибок, нарушений и предложенных рекомендаций»;

Бланк-таблица «Заключение по завершению аудиторской проверки раздела «Основные средства»», содержит итоги проведенной проверки.

Каждая проверка, как правило, соответствует требованиям действующего законодательства, позволяя даже малоопытному аудитору, грамотно провести проверку и составить мнение о правдивости бухгалтерской (финансовой) отчетности в части учета основных средств и ее соответствии действующему законодательству. Созданные документы взаимосвязаны между собой через перекрестные ссылки, что дает возможность спланировать проверку по предварительно определенной схеме.

Предложенный стандарт существенно увеличивает значимость аудита, т.к. дает возможность:

- принять во внимание аудиторские риски и риски, входящие в его состав при аудите основных средств с целью их снижения до приемлемого уровня;
- проанализировать положения учетной политики в целях бухгалтерского учета основных средств для определения ее правильности;
- сосредоточить внимание на важных операциях по перемещению основных средств, применяя метод выборки;
- сократить объемы времени на исполнение процедур аудита.

Таким образом, аудит обоснованности постановки на учет объектов основных средств ООО «МИП ШТАТ» не было выявлено существенных ошибок и нарушений. При проверке грамотности введения в эксплуатацию основных средств были обнаружены следующие несущественные замечания: незаполнение некоторых необходимых реквизитов в первичных документах

по учету основных средств; отсутствие в учетной политике аудируемого предприятия выбранного метода определения инвентарного объекта при принятии к учету объектов основных средств.

В результате проведенного анализа эффективности использования основных средств в ООО «МИП ШТАТ» было выявлено, что эффективность использования основных средств в 2018 году снизилась вследствие снижения объема продаж в результате резкого падения спроса на изготавливаемую продукцию в 2018 году.

Также, следует отметить что, разработка внутренних стандартов аудита является одним из способов повышения качества проверки основных средств.

## Заключение

Основные научные и практические результаты, полученные в ходе выпускной бакалаврской работы, состоят в следующем.

Исследование, проведенное нами, позволяет констатировать, что обязательным критерием грамотной постановки учета основных средств является применение единообразной системы их оценки во всех организациях независимо от форм собственности. В бухгалтерском учете принято выделять три вида оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость.

В процессе изучения бухгалтерского учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами учета и отчетности были установлены как существующие различия, так и соответствия по некоторым моментам учета основных средств.

На исследуемом предприятии – ООО «МИП ШТАТ», – основные средства занимают значительный удельный вес в активе баланса – на 1 января 2019 г. – 38,54%. Это обусловлено тем, что основная деятельность данного предприятия – производство керамического кирпича. Также предприятие производит керамическую плитку и кованные изделия, занимается эксплуатацией карьеров, добычей глины, оказанием услуг по доставке кирпича покупателям, торгово-закупочной деятельностью.

В аудиторских заключениях по финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия за 2018 и 2017 годы выражено безоговорочно положительное мнение. Это означает, что финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «МИП ШТАТ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2018г. и с 1 января по 31 декабря 2017г. включительно.

Бухгалтерский учет наличия и перемещения собственных основных средств в ООО «МИП ШТАТ» отражается на активном инвентарном счете 01 «Основные средства»,. На счете 01 «Основные средства» отображается первоначальная стоимость основного средства. Для проверки соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию объектов основных средств в ООО «МИП ШТАТ» регулярно проводится инвентаризация основных средств.

Воссоздание объектов основных средств в ООО «МИП ШТАТ» формируется через ремонт, модернизацию и реконструкцию. Затраты исследуемого предприятия на поддержание объекта основных средств в исправном состоянии в бухгалтерском учете относятся к расходам по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Расходы на ремонт основных средств не увеличивают их первоначальную стоимость, а расходы на модернизацию и реконструкцию признаются капитальными и увеличивают первоначальную стоимость основных средств, в том случае, если в результате проведенных работ улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования основного средства.

При передаче собственных основных средств в аренду такие объекты остаются в собственности ООО «МИП ШТАТ» и учитываются на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» – субсчет 3 «Основные средства, сданные в аренду». Доходы по договору аренды включаются в состав прочих доходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

Аудиторская проверка основных средств в ООО «МИП ШТАТ» проводилась в соответствии с Программой проведения аналитических и других процедур проверки по существу разработанного внутреннего стандарта аудита основных средств.

В результате проведенного аудита правильности постановки на учет, оценки и переоценки объектов основных средств в ООО «МИП ШТАТ» не

было выявлено существенных ошибок и нарушений. При проверке правильности постановки на учет основных средств были обнаружены следующие несущественные замечания: незаполнение некоторых необходимых реквизитов в первичных документах по учету основных средств; отсутствие в учетной политике аудируемого предприятия выбранного метода определения инвентарного объекта при принятии к учету объектов основных средств. При проведении аудита переоценки основных средств аудируемого предприятия было выявлено, что в учетной политике не закреплён способ проведения переоценки основных средств и не определен собственный критерий регулярности проведения переоценки.

В результате проведенного аудита операций по движению основных средств в ООО «МИП ШТАТ» не было выявлено ошибок и нарушений. В процессе проверки была подтверждена своевременность отражения в бухгалтерском и налоговом учете аудируемого предприятия операций по движению основных средств в соответствии с первичными документами и условиями договоров; подтверждена полнота отражения информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету. Для всех записей в бухгалтерских регистрах ООО «МИП ШТАТ» по операциям движения объектов основных средств было подтверждено наличие оправдательных и первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных документов. Также была подтверждена правильность отражения операций по движению основных средств аудируемого предприятия для целей исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

В результате проведенного анализа эффективности использования основных средств в ООО «МИП ШТАТ» было выявлено, что эффективность использования основных средств в 2018 г. снизилась вследствие снижения объема продаж в результате резкого падения спроса на изготавливаемую

продукцию в 2018 г. Об этом свидетельствует снижение показателей фондоотдачи и фондорентабельности и повышение показателя фондоемкости, что привело к относительному перерасходу основных средств и снижению объема выпускаемой продукции и, следовательно, объема продаж в 2018 г. Повышение фондоотдачи основных средств в ООО «МИП ШТАТ» можно достигнуть за счёт следующих факторов: повышение производительности производственных машин, оборудования и транспортных средств; изменение структуры основных средств по их группам в пользу активной части основных средств; увеличение выручки от продажи продукции.

Нами был разработан внутренний стандарт проверки «Аудит основных средств организации». В процессе его разработки были выявлены следующие проблемы: отсутствие нормативной базы, регулирующей содержание внутренних стандартов аудита; проблема унификации терминологического аппарата; проблема понимания внутренних стандартов.

Все процедуры проверки, указанные в разработанном стандарте, соответствуют нормам законодательства и имеют ссылки на нормативные акты, что позволяет даже начинающему аудитору легко осуществить проверку и выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в части учета основных средств и ее соответствии действующему законодательству. Разработанные бланки взаимосвязаны между собой через перекрестные ссылки, что позволяет проводить проверку по заранее спланированной схеме.

## Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. 03.11.2011) //Консультант Плюс: : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=113678>.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 01.01.2013) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855>.
3. Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. 06.12.2011) // КонсультантПлюс :[сайт справочной системы]-Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=122944>.
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. 24.12.2010)// КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=111058>.
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. 08.11.2010) // [сайт справочной системы] - Режим доступа:<http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=107972>.
6. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. 17.08.2012) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=136252>.

7. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (ред. 16.05.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/)
8. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015.№ 217н «МСФО 16 «Основные средства» (ред. 27.06.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193590/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/)
9. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. 24.12.2010) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
10. Кодекс этики аудиторов России, одобрен Минфином РФ 31.05.2007 протокол № 56// // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=69704>.
11. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018—ст «Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014(СНС 2008)» // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>
12. Аврова И.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет/ И.А. Аврова-М.: Бератор-Пресс, 2014 – 192 с.
13. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие/ О.А. Агеева.-М.: Бухгалтерский учет,2013 – 552 с.
14. Абакумов Р.Г. Амортизационная политика: сущность, проблемы, направления совершенствования / Р.Г.Абакумов//Финансы и кредит. 2015. - 347 (335) – с.55-59
15. Аудит/Под редакцией В.И.Подольского.-М.:ЮНИТИ,2015 – 387с.

16. Андреев В.Д. Практический аудит / в.Д. Андреев.- М.: Экономика, 2004- 452 с.
17. Банк С.В. основные средства: учет в российской и международной практике/с.В.Банк//Аудитор.-2015-№6-с. 4-11
18. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие/Под ред. Ю.И.Сигидова, М.С.Рыбьянцевой.-МБНИЦ ИНФРА\_М, 2014.-336с.
19. Воронцова Н.Н. Проюлема учета основных средств предприятия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности/Н.Н. Воронцова//Молодой ученый.-2016.№30.-с.166-168
20. Герасименко В.А. Сравнительный анализ положений РСБУ и МСФО в части учета объектов основных средств/Герасименко//Экономика и менеджмент инновационных технологий – 2016 - №11- с.101-109
21. Галчин Д.Г. Выбор оптимального способа начисления амортизации основных средств/Д.Галчин / /Молодой ученый-2016-№237-с. 381-384
22. Дружиловская Э.С. Новое терминологическое пространство в области российского учета основных средств и его соотношение с требованиями МСФО/Э.С.Дружиловская//Бухгалтер и закон-2016-№1(177)-с.2-14
23. Диркова Е.Ю. Учет основных средств: углубляем знания ПБУ/Е.Ю.Диркова// Практическая бухгалтерия-2015 №5-с.7-11
24. Епифанова И.Н. Проблемы формирования системы управления основным капиталом на производственных предприятиях страны/И.Н. Епифанова// Наука и экономика- №1(33)-2016-с.135-139
25. Земсков В.В. Аудиторские процедуры при проверке основных средств/В.В.Земсков// Консультант Бухгалтера – 2016-№9 с.7-11
26. Клейман А.В. Актуальные вопросы управления основным капиталом на предприятиях РФ / а.В. Клейман // фундаментальные исследования – 2014 – 35-2- с.308-313

27. Костылева Ю.Ю. Аудит основных средств / Ю.Ю. Костылева // Помощник бухгалтера – 2016 – 38 – с.9-13
28. Камышанов П.И. Практической пособие по аудиту / П.И.ю Камышанов –м.:ИНФРА-М, 2011 – 211 с.
29. Морозова Ж.А. Аудиторская проверка операций с основными средствами / Ж.А.Морозова // Московский бухгалтер – 2017- №4 – с.125-128
30. Несмелова О.М. Выбор оптимального способа начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете / О.М. Несмелова// Проблемы развития современного общества – 2016 – 35 – с.9-14
31. Панов Д.А. Некоторые подходы к организации системы управления основными средствами предприятия / Д.А. Панов //Финансовый менеджмент – 2017-№3-с.7-11
32. Пономарева С.В. Учет основных средств/С.В.Пономарева//Бухучет в строительных организациях – 20107- №4 – с.7-14
33. Перевозчикова Е.Е. Учет основных средств/Е.Е. Пеевозчикова//Российский бухгалтер – 2016 -№4 – с. 9-14
34. Провидонова Н.В. Четыре разных способа начисления амортизации основных средств6 чем они отличаются и какой их них выгоднее/Н.В.Провидонова//проблемы развития современного общества - 2016 №8 –с.103-109
35. Пятов М.Л. Вопросы учета основных средств/Л.М.Пятов//БУХ.1С.-2016-№3-с.5-9
36. Попова А.Х. Аудиторская проверка операций с основными средствами:основные этапы/А.Х.Попова//Аудиторские ведомости- 2017 -№5- с.11-14
37. Ревуцкий Л.Д. Аудит основных средств:основные задачи, сущность процедур и источников информации/Л.Д.Ревуцкий//Расчет – 2016№4-с7-13

38. Суворова С. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / С.П. Суворова, М.Е. Ханенко, А.М. Ковалёва. М.: КНОРУС, 2016. 340с.
39. Спирчинкова О.А. Влияние способов начисления амортизации на экономические показатели предприятия/О.А.Спирчинкова//Новые задачи экономики и пути их решения-2016-№7-с.230-234
40. Семенова И.в. Основы аудита/И.В.Семенова-М.:ИД «Иветия», 2016 – 379с.
41. Сидоренков Г.Н Основные направления проведения проверки операций с основными средствами/Г.Н.Сидоренков// Все для бухгалтера= 2015 - №19-с.11-15
42. Суглобов А.Е. Аудит основных средств: цель и основные задачи / А.Е. Суглобов// Аудиторские ведомости – 2015 - №2- с.5-8
43. Табалина С.А. Аудит основных средств/С.А. Табалина // Финансовые и бухгалтерские консультации – 2017 –№1- с.7-11
44. Токарев Д.Г. Соответствие российской системы бухгалтерского учета международным стандартам. Учет амортизации основных средств / И.Д.Г. Токарев // Финансовые и бухгалтерские консультации – 2015 -№2- с.14-18
45. Утехин Э.А. Бухгалтерский учет/Э.А.Утехин 0М.:Тандем,2014- 541с.
46. Федорова Л.С. Аудит основных средств на предприятиях / Л.С. Федотова// Финансовая газета – 2016 313-с.4
47. Харитонов г.Д. Бухгалтерский учет и отчетность / Г.Д.Харитонов –М.:БЕК,2015-397с.
48. Энциклопедия Экономиста Грандарс // <http://www.grandars.ru>. URL: <http://www.grandars.ru/student/finansy.html>
49. Atseye F.A., Ugwu J.I., Takon S.M. Determinants of working capital management / International Journal of Economics, Commerce and Management

Vol. III, Issue, 2015. URL: <http://ijecm.co.uk/wp-content/uploads/2015/02/3248.pdf>

50. Dr. Kandpal V. An Analysis of Working Capital Management in Select Construction Companies / Journal of Commerce & Management Thought Vol. 6-1, 2015, - PP. 7-31.

51. Nobanee, H., Abraham, J. Current Assets Management of Small Enterprises / Journal of Economic Studies, 42(4), 2015, - PP. 549-560

52. Nuhiu1 A., Dërmaku A. A Theoretical Review on the Relationship between Working Capital Management and Company's Performance / AUDCE, Vol. 13, no. 3, 2017, - PP. 56-69

53. Wieczorek-Kosmala M., Doś A., Błach J., Gorczyńska M. - Working capital management and liquidity reserves: The context of risk retention / Journal of Economics and Management Vol. 23 (1), 2016, URL: [https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user\\_upload/wydawnictwo/JEM\\_Artykuły\\_1\\_30/JEM\\_23/01.pdf](https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user_upload/wydawnictwo/JEM_Artykuły_1_30/JEM_23/01.pdf)

Приложение А

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «МИП ШТАТ» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2018
55891581		
6325028592		
65	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>Декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	69	75	70
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	98245	87546	80996
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	112	125	100
	Итого по разделу I	98426	87746	81166
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	25845	28145	20546
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	63	66	58
	Дебиторская задолженность	145	195	210
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	321	589	369
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	26374	28995	20814
	<b>БАЛАНС</b>	124800	116741	101980

## Окончание приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>Декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100000	100000	100000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	20	100	20
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12778	6928	1060
	Итого по разделу III	112798	107028	101080
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	112	124	25
	Отложенные налоговые обязательства	47	63	16
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	159	187	41
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	4537	4268	859
	Доходы будущих периодов	1021	1000	
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	6285	4258	
	Итого по разделу V	11843	9526	859
	<b>БАЛАНС</b>	<b>124800</b>	<b>116741</b>	<b>101980</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

за период с 1 Января по 31 Декабря 20 18 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «МИП ШТАТ» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ розничная торговля \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Общество и ограниченной ответственностью \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
55891581		
6325028592		
41.12		
65	16	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За Январь-Декабрь	
		20 18 г. <sup>3</sup>	20 17 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	147690	198995
	Себестоимость продаж	( 125979 )	( 139258 )
	Валовая прибыль (убыток)	21711	59737
	Коммерческие расходы	( 26981 )	( 28210 )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	(5270)	31527
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( 11330 )	( 14655 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(16600)	16872
	Текущий налог на прибыль	( )	( 3374 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		13498

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

УТВЕРЖДАЮ  
 Руководитель организации-сдатчика \_\_\_\_\_  
 М.П. \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ  
 Руководитель организации-получателя  
 Директор \_\_\_\_\_  
 М.П. \_\_\_\_\_

Информация о форме КС-3  
 Утверждена постановлением Государства России  
 от 21.04.2003 №7

Организация-получатель: Общество с ограниченной ответственностью "МИН ПИГАТ"  
 445031, Самарская обл., Голыштин г., Тагилцева Б-р, дом №. 63, офис 12  
 РС 407028100010000000000, в банке ФИЛИАЛ "НОВОЛЖСКИН" АО "Т.ДОРСЭСБАНК", БИК 043678713

Основное подразделение \_\_\_\_\_  
 Организация-сдатчик \_\_\_\_\_

Основание для составления акта \_\_\_\_\_

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

п	Дата	принятия в бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета	п	Код
з	10.11.2017		з	0306001
з	01.01		з	80632180

АКТ  
 Номер документа: 00000000001  
 Дата составления: 12.10.2017

Номер амортизационной группы: 2  
 Инвентарный номер: 0000000034

Объект основных средств: МПС механический аниматор с функцией подвески  
 Место нахождения объекта в момент приема-передачи: Основное подразделение

Организация-получатель: \_\_\_\_\_

Справочно: 1. Учетными денежной собственности \_\_\_\_\_  
 2. Иностранная валюта\* \_\_\_\_\_

\* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте



Комиссия по приему-передаче  
 Результат испытания на " " 20 г.

Объект основных средств техническим условиям \_\_\_\_\_ соответствует \_\_\_\_\_  
 не соответствует \_\_\_\_\_  
 Доработка \_\_\_\_\_ требуется \_\_\_\_\_  
 не требуется \_\_\_\_\_

(указать, что не соответствует) \_\_\_\_\_ (указать, что требуется)

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

Приложение. Техническая документация \_\_\_\_\_

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

Члены комиссии: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (подпись)

**Объект основных средств**

Сдал \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись)

" " 20 г. Табельный номер \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Принял \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись)

" " 20 г. По доверенности от " " 20 г. № \_\_\_\_\_

выданной \_\_\_\_\_

Объект основных средств принят на ответственное хранение  
 (ком. кому (фамилия, имя, отчество))

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись)

" " 20 г. Табельный номер \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии:  
 В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге	Номер документа	Дата составления
--	-----------------	------------------

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись)



Оборотная сторона формы №ОС-3

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

Предусмотренные работы договором (заказом) выполнены \_\_\_\_\_ полностью \_\_\_\_\_  
 не полностью \_\_\_\_\_  
(указать, что именно не выполнено)

По окончании работ \_\_\_\_\_ объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристике объекта, вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией: \_\_\_\_\_  
(ремонт, реконструкция, модернизация)

Председатель комиссии \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Объект основных средств \_\_\_\_\_  
 Сдел \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ г.

М.П. \_\_\_\_\_

Принял \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ г.

М.П. \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № ОС-4  
 Утверждена постановлением Госкомстата России  
 от 21.01.2003 № 7

Код	0306003
Форма по ОКУД	80632180
по ОКПО	
Дата списания с бухгалтерского учета	17.05.2016
номер	
дата	
Табельный номер	0000000008

Общество с ограниченной ответственностью "МИП ШТАТ"  
(наименование организации)

Основное подразделение  
(структурное подразделение)

Основание для составления акта  
(прим.к. распоряжение)

Материально ответственное лицо Старостин Олег Владимирович  
(фамилия, инициалы)

УТВЕРЖДАЮ  
 Руководитель

Номер документа	Дата составления
0000000001	17.05.2016

**АКТ**  
**о списании объекта основных средств**  
**(кроме автотранспортных средств)**

Причина списания продажа

**1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания**

Наименование объекта основных средств	Номер		заводской	выпуска (постройки)	Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб	Сумма начисленной амортизации (износа), руб	Остаточная стоимость, руб
	инвентарный	2			3	4				
А/м LADA 21902. кузов ХТА 21902 С 0087190 д.3058180 LADA 21902. цвет 691 41-011	000000028			2012	04.10.2012	43	305 084,75	305 084,75	305 084,75	

Оборотная сторона формы № ОС-4

**2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств**

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:  
 В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено

Перечень прилагаемых документов  
 Председатель комиссии

Члены комиссии:  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания**

вид работы	документ, дата номер	сумма, руб	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности				корреспонденция счетов				
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество во единицы	стоимость, руб	дебет	кредит		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
<b>Итого</b>														

Результаты списания  
 Выручка от реализации \_\_\_\_\_ руб  
 Списание отменено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

# Приложение Е

Унифицированная форма № ОС-6  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

		Форма по ОКУД	Код 0306005	
		по ОКПО		
		по ОКОФ		
Основное подразделение (наименование организации)		Номер амортизационной группы	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	
Основное подразделение (наименование структурного подразделения)			паспорта (регистрационный)	
Инвентарная карточка учета объекта основных средств			заводской	
Инвентарная карточка учета объекта основных средств		инвентарный	00000033	
Объект <u>MFS механический аппликатор с боковой подачей</u>		Дата принятия к управленческому учету	13.03.2014	
		списания с управленческого учета		
		Счет, субсчет аналитического учета		
Место нахождения объекта основных средств Основное подразделение Организация - изготовитель <u>ООО "Совмест АТЕ"</u>				

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи								2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к управленческому учету		
Дата		Документ о вводе в эксплуатацию						Остаточная стоимость, руб	Первоначальная стоимость на дату принятия к управленческому учету, руб	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации	наименование	номер	дата	Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб				
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	
									60	

3. Переоценка									
Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб	
1	2	3	1	2	3	1	2	3	

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств				
Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
Принятие к учету ОС № 0000000002 от 13.03.2014	Принятие к учету	Основное подразделение		Офицерова Юлия Викторовна

Справочно Участники долевой собственности \_\_\_\_\_ Доля в праве общей собственности, % \_\_\_\_\_

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств					6. Затраты на ремонт				
Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
Вид операции	Документ		Сумма затрат, руб	Вид ремонта	Документ			Сумма затрат, руб	
	наименование	дата			номер	наименование	дата		номер
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств						
Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
Наименование	Количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)				Примечание	
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
8	9	10	11	12	13	14

В том числе: материалы

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

## Программа аудита основных средств

Аудируемая организация: ООО «МИП ШТАТ»			
Сроки аудита: 09.01.2017 – 31.01.2017			
Руководитель группы: Климова А.Ю.			
Состав группы аудиторов: Маркина С.А., Петрова И.В.			
№	Содержание	Период	Ответственные
1	Анализ учетной политики в отношении учета основных средств	09.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В., Климова А.Ю
2	Проверка существования доказательных и первичных документов	10.01.2017- 11.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В.
3	Проверка своевременности фиксации в учете действий по поступлению, перемещению, выбытию основных средств	12.01.2017- 15.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В.
4	Проверка синтетического учета операций с основными средствами	16.01.2017- 18.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В.
5	Проверка аналитического учета операций с основными средствами	19.01.2017.- .21.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В.
6	Аудит правильности определения НДС при операциях с основными средствами	22.01.2017- .24.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В.
7	Анализ начисления амортизационных сумм	25.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В.
8	Проверка осуществления расходов на ремонт	26.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В.
9	Проверка полноты фиксации сведений об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности	27.01.2017- .29.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В.
10	Формирование аудиторского заключения	31.01.2017	Маркина С.А., Петрова И.В., Климова А.Ю