

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт, аудит и анализ движения основных средств (на примере ООО «СтройТрансРесурс»)

Студент

Н.А. Пунтус
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.П. Данилов
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Н.А. Пунтус

Тема работы: «Бухгалтерский учет, аудит и анализ движения основных средств»

Научный руководитель: к.э.н., доцент А.П. Данилов

Цель исследования - заключается в проведении исследования организации ведения бухгалтерского учета, аудита и анализа движения основных средств организации для разработки мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита движения основных средств.

Объект исследования – ООО «СтройТрансРесурс», основным видом деятельности которого является строительство жилых и нежилых зданий.

Предмет исследования – выступают подходы организации бухгалтерского учета, аудита и анализа движения основных средств организации. Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в бакалаврской работе проведено исследование ведения бухгалтерского учета, аудита и анализ основных средств ООО «СтройТрансРесурс». Выявлено, что разработанные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств являются эффективными.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка литературы из 28 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 51 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 14, рисунков – 8.

Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета, аудита и анализа движения основных средств организации	6
1.1 Бухгалтерский учет основных средств организации	6
1.2 Порядок проведения аудита основных средств организации	11
1.3 Методика анализа движения основных средств организации	14
2 Бухгалтерский учет, аудит и анализ движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс».....	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СтройТрансРесурс».....	20
2.2 Организация ведения бухгалтерского учета и анализ движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс»	25
3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств ООО «СтройТрансРесурс».....	32
3.1 Аудит основных средств ООО «СтройТрансРесурс»	32
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств ООО «СтройТрансРесурс»	36
Заключение	40
Список используемых источников.....	43
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2019 год	46
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2019 год	48
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2018 год.....	50

Введение

Основной статьей бухгалтерского баланса во многих организациях являются основные средства. Основные средства организации по истечению времени подлежат износу, их первоначальная стоимость переносится на расходы организации с помощью начисления амортизации, влияющей на налогооблагаемую прибыль.

Основные средства организации оказывают в большинстве случаев существенное влияние на себестоимость продаж, налогообложение имущества, ценообразование и в целом на финансовое состояние организации, поэтому тема исследования является актуальной для изучения.

Цель бакалаврской работы заключается в проведении исследования организации ведения бухгалтерского учета, аудита и анализа движения основных средств организации для разработки мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита организации.

Для достижения поставленной цели необходимо осуществить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета, аудита и анализа движения основных средств организации;
- провести анализ организации ведения бухгалтерского учета, аудита и анализ движения основных средств организации;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств организации.

В качестве объекта исследования выступает ООО «СтройТрансРесурс», основным видом деятельности которого является строительство жилых и нежилых зданий.

Предметом исследования выступают подходы организации бухгалтерский учет, аудит и анализ движения основных средств организации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первой главе рассмотрены организация ведения бухгалтерского учета, порядок проведения аудита и методы анализа движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс».

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика ООО «СтройТрансРесурс», проведен анализ движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс» и организация ведения бухгалтерского учета и аудита основных средств ООО «СтройТрансРесурс».

В третьей главе разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств ООО «СтройТрансРесурс».

Методами исследования послужили факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Теоретическую основу исследования составили нормативно-правовые акты, публикации в научных журналах, информация сети Интернет, а также труды отечественных и зарубежных авторов в области темы исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

1 Теоретические основы учета, аудита и анализа движения основных средств организации

1.1 Бухгалтерский учет основных средств организации

Основные средства организации представляют собой имущество, срок использования которого превышает календарный год, к ним относятся: оборудование, здания и сооружения, транспорт, хозяйственный инвентарь, техника и другое имущество [18; с. 160].

Основными нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет основных средств организации, являются:

- Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ [6];
- Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ, часть вторая [15];
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [26];
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001 г. № 26н [19];
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 г. № 91н [20].

Основные средства принимаются к учету на основании первичной документации:

- форма ОС-1 «Акт приема-передачи основных средств»;
- форма ОС-14 «Акт о приеме оборудования»;
- форма ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования на монтаж».

На каждое основное средство в организации открывается инвентарная карточка согласно следующим формам:

- форма ОС-4 «Инвентарная карточка на один объект»;
- форма ОС-4а «Инвентарная карточка на автомобильный транспорт»;

- форма ОС-4б «Инвентарная карточка на группу объектов».

В бухгалтерском учете приход основных средств организации осуществляется на счет 01 «Основные средства». Основные средства организации поступают на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», который является промежуточным счетом между счетом 01 «Основные средства» и 60 «Расчеты с поставщиками». Для введения в эксплуатацию основные средства с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» поступают в дебет счета 01 «Основные средства». Списание или выбытие основного средства организации происходит с кредита счета 01 «Основные средства» [17; с. 151].

Бухгалтерские проводки учета основных средств принятых в эксплуатацию строительных объектов представлены в таблице 1 [13; с. 95].

Таблица 1 - Бухгалтерские проводки учета основных средств принятых в эксплуатацию строительных объектов

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
при строительстве объекта основного средства сторонней организацией		
08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками»	определение полной стоимости работ, услуг
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками»	принят к учету налог на добавленную стоимость
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	принятие в эксплуатацию строительного объекта
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	налог на добавленную стоимость направлен к возмещению в бюджет
60 «Расчеты с поставщиками»	51 «Расчетный счет»	произведен расчет с подрядчиком
при строительстве объекта основного средства собственными силами		
08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы» 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 23 «Вспомогательные производства» 02 «Амортизация» и др.	Учет затрат на строительство
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введение в эксплуатацию

Приход основных средств в бухгалтерии организации осуществляется в результате окончания строительства, приобретения за плату, безвозмездного получения или поступлений в виде взносов в уставный капитал.

Бухгалтерские проводки учета приобретенных основных средств в организации представлены в таблице 2 [13; с. 106].

Таблица 2 - Бухгалтерские проводки учета приобретенных основных средств в организации

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	принято на учет основное средство на основании документов поставщика
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Принят к учету налог на добавленную стоимость
08 «Вложения во внеоборотные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 10 «Материалы» и др.	учтены затраты на сборку, доставку и т.д.
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введение в эксплуатацию
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	налог на добавленную стоимость направлен к возмещению в бюджет
60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетный счет»	выплата денежных средств поставщику

Бухгалтерские проводки учета полученных безвозмездно основных средств в организации представлены в таблице 3 [13; с. 115].

Таблица 3 - Бухгалтерские проводки учета полученных безвозмездно основных средств в организации

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
08 «Вложения во внеоборотные активы»	98-2 «Безвозмездные поступления»	принято на учет основное средство

Продолжение таблицы 1.3

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введение в эксплуатацию
98-2 «Безвозмездные поступления»	91 «Прочие доходы и расходы»	учтен доход на сумму амортизации при использовании объекта

Бухгалтерские проводки учета поступивших основных средств в организации как вклад в уставный капитал представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Бухгалтерские проводки учета поступивших основных средств в организации как вклад в уставный капитал

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»	80 «Уставный капитал»	сформирована задолженность учредителей организации
08 «Вложения во внеоборотные активы»	75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»	поступили основные средства в виде вклада в уставный капитал
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введение в эксплуатацию

При эксплуатации в организации основного средства происходит его моральное и физическое старение, в результате чего основное средство списывается с учета. Период в течение, которого основное средство приносит экономическую выгоду организации, называется срок полезного использования, в течение которого на основное средство начисляется амортизация в виде стоимостной единицы его износа.

Амортизационные начисления осуществляются с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства [16; с. 183]. Амортизационный процесс является непрерывным и начисляется ежемесячно, срок начисления которого устанавливается организацией самостоятельно в зависимости от вида основного средства. Бухгалтерские проводки начисления амортизации представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Бухгалтерские проводки начисления амортизации

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 25 «Общепроизводственные расходы»	02 «Амортизация»	начисление амортизации основного средства, занятого в производстве
26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация»	начисление амортизации основного средств для хозяйственных нужд
44 «Расходы на продажу»	02 «Амортизация»	начисление амортизации основного средств используемых в торговой деятельности
02 «Амортизация»	01 «Основные средства»	списание амортизационных начислений при списании основного средства
02 «Амортизация»	91-2 «Прочие расходы»	списание амортизационных начислений при продаже основного средства

Бухгалтерские проводки продажи основных средств организации представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Бухгалтерские проводки продажи основных средств организации

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91-01 «Прочие доходы»	получение дохода от продажи объекта основных средств
91-02 «Прочие расходы»	68-01 «Расходы по налогам и сборам»	начисление НДС от продажи
01-09 «Отложенные налоговые активы»	01 «Основные средства»	списание первоначальной стоимости основных средств
02-01 «Амортизация»	01-09 «Отложенные налоговые активы»	списание начисленной амортизации основных средств
91-02 «Прочие расходы»	01-09 «Отложенные налоговые активы»	списание остаточной стоимости
91-02 «Прочие расходы»	60-01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	списание затрат
19-01 «НДС при приобретении ОС»	62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	сумма НДС по затратам

Продолжение таблицы 1.6

Дебет	Кредит	Характеристика проводки
91-01 «Прочие доходы»	99-09 «Прочие прибыли и убытки»	прибыль от продажи
51 «Расчетный счет»	62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	получена оплата

Таким образом, основные средства принимаются к учету на основании первичной документации, на каждое основное средство в организации открывается инвентарная карточка.

Приход основных средств в бухгалтерии организации осуществляется в результате окончания строительства, приобретения за плату, безвозмездного получения или поступлений в виде взносов в уставный капитал.

При эксплуатации в организации на основное средство начисляется амортизация. Амортизационный процесс является непрерывным и начисляется ежемесячно, срок начисления которого устанавливается организацией самостоятельно в зависимости от вида основного средства.

Бухгалтерский учет основных средств организации осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами.

1.2 Порядок проведения аудита основных средств организации

Основные средства занимают значительную долю имущества организации, поэтому проведение аудита основных средств является неотъемлемым процессом [10; с. 176].

Целью аудиторской проверки является подтверждение наличия количества основных средств, числящихся на балансе организации. Основные задачи аудиторской проверки представлены на рисунке 1.

Аудит коммерческой организации может быть как инициативным, так и обязательным. Обязательная аудиторская проверка коммерческой

организации осуществляется на основании статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [27].

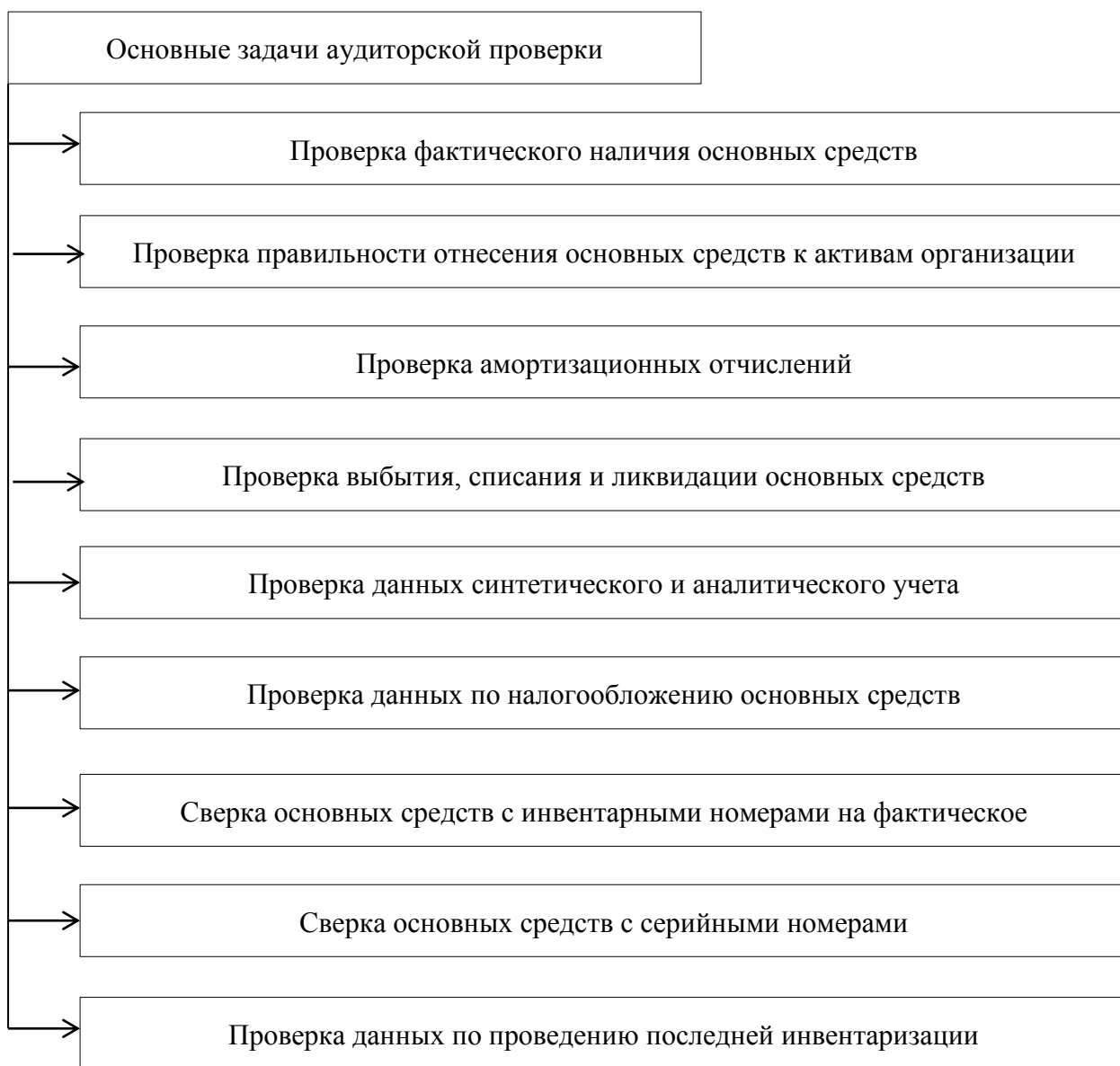


Рисунок 1 - Основные задачи аудиторской проверки в организации

Приказом Министерства Финансов России № 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" утверждены стандарты проведения аудита, к ним относятся: основные цели независимого аудитора, согласование условий аудиторских заданий, контроль качества при

проведении аудита финансовой отчетности, аудиторская документация и другие стандарты [22].

Аудиторская проверка основных средств в организации осуществляется на основании:

- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001 г. № 26н [19];
- учетной политика организации;
- внутренних актов организации.

При проведении аудиторской проверки используются следующие источники:

- приказ об учетной политике организации;
- бухгалтерская отчетность организации;
- главная книга организации;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке»;
- другие регистры бухгалтерского учета по счетам;
- инвентаризационные описи;
- акты о приеме-передаче объектов основных средств, зданий, группы объектов основных средств;
- акты о списании основных средств;
- инвентарные карточки учета основных средств и т.д.

Аудиторская проверка основных средств в организации осуществляется поэтапно, этапы аудиторской проверки представлены на рисунке 2 [4; с. 318].

В результате проведения аудиторской проверки основных средств в организации могут быть выявлены следующие нарушения:

- несвоевременное оприходование основных средств;
- ошибочный расчет первоначальной стоимости основных средств;
- отсутствие аналитического учета по видам основных средств.



Рисунок 2 – Этапы аудиторской проверки основных средств в организации

После проведения аудиторской проверки в аудиторском заключении должна отражаться следующая информация: бухгалтерская отчетность организации, регистры бухгалтерского учета, инвентаризационные описи, копии первичных документов по операциям, проведенным с основными средствами, а также объяснения и заявления работников по вопросам проверки основных средств [9; с. 137].

1.3 Методика анализа движения основных средств организации

На основании методики О.Д. Нестеровой анализ движения основных средств организации базируется на экономических данных организации [12; с. 134].

Для проведения анализа движения основных средств используется расчет коэффициентов.

Формула расчета среднегодовой стоимости основных средств организации:

$$K1 = O_{п} + \frac{(O_{в} \times M_{в})}{12} - O_{л} \times \frac{(12 - M_{с})}{12}; \quad (1)$$

Где K1 - среднегодовая стоимость основных средств организации;

O_п – первоначальная оценка основных средств организации;

O_в – оценка внедренных новых основных средств организации;

M_в – количество месяцев внедренных новых основных средств организации;

O_л – ликвидационная оценка основных средств организации;

M_с – количество месяцев списанных основных средств организации.

Среднегодовая стоимость основных средств отражает среднюю стоимость основных средств организации за период исследования.

При анализе движения основных средств организации используется хронологический метод оценки, который рассчитывается по формуле:

$$K2 = \frac{(O_{нп} + O_{кп})}{2}; \quad (2)$$

Где K2 – оценка основных средств организации;

O_{нп} – оценка основных средств организации на начало периода;

O_{кп} - оценка основных средств организации на конец периода.

При анализе движения основных средств организации проводится оценка движения и технологического состояния с помощью расчета коэффициентов обновления, выбытия и прироста [11; с. 101].

Формула расчета обновления основных средств организации:

$$K3 = \frac{O_{опсв}}{O_{опскп}}; \quad (3)$$

Где K3 – коэффициент обновления основных средств организации;

O_{опсв} – оценка введенных производственных основных средств организации;

O_{опскп} - оценка производственных основных средств организации на конец периода.

Коэффициент обновления основных средств организации отражает долю новых основных средств на конец исследуемого периода.

Формула расчета выбытия основных средств организации:

$$K4 = \frac{O_{сопс}}{O_{опснп}}; \quad (4)$$

Где K4 - коэффициент выбытия основных средств организации;

O_{сопс} – оценка списанных производственных основных средств организации;

O_{опснп} - оценка производственных основных средств организации на начало периода.

Коэффициент выбытия основных средств организации отражает долю основных средств организации, которая за отчетный период выбыла за счет износа или старения.

Формула расчета прироста основных средств организации:

$$K5 = \frac{Пос}{O_{опснп}}; \quad (5)$$

Где K5 - коэффициент прироста основных средств организации;

Пос – прирост производственных основных средств организации;

O_{опснп} - оценка производственных основных средств организации на начало периода.

Коэффициент прироста основных средств организации отражает степень роста основных средств за период исследования.

При анализе движения основных средств организации проводится оценка их применения путем расчета коэффициентов фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности [7; с. 190].

Формула расчета фондоотдачи основных средств организации:

$$K6 = \frac{Вп}{ОСср}; \quad (6)$$

Где K6 – коэффициент фондоотдачи основных средств организации;

Вп – выручка от продаж организации;

ОСср – среднегодовая стоимость основных средств организации.

Коэффициент фондоотдачи организации отражает результат на каждый рубль вложения основных средств.

Коэффициент фондоотдачи определяет эффективность использования основных средств организации.

Формула расчета фондоемкости основных средств организации:

$$K7 = \frac{ОСср}{Вп}; \quad (7)$$

Где K7 - коэффициент фондоемкости основных средств организации;

ОСср – среднегодовая стоимость основных средств организации;

Вп – выручка от продаж организации.

Коэффициент фондоемкости основных средств организации отражает стоимость основных средств на рубль произведенной продукции.

Чем выше значение показателя тем не эффективнее используется оборудование в организации и наоборот.

Формула расчета рентабельности основных средств организации:

$$K8 = \frac{ПП}{ОСср+ВАпср}; \quad (8)$$

Где K8 - коэффициент рентабельности основных средств организации;

ПП – прибыль от продаж организации;

ОСср – среднегодовая стоимость основных средств организации;

ВАпср – среднегодовая стоимость прочих внеоборотных активов.

Коэффициент рентабельности основных средств организации отражает эффективность их использования.

При анализе движения основных средств организации проводится оценка их достаточности обеспечения и рассчитывается по следующей формуле:

$$K9 = \frac{ОСср}{P}; \quad (9)$$

Где K9 - коэффициент достаточности обеспечения основных средств организации;

ОСср – среднегодовая стоимость основных средств организации;

P – количество работников в организации.

Коэффициент достаточности обеспечения основных средств организации отражает стоимость основных средств на каждого работника организации.

Следовательно, анализ движения основных средств организации производится путем расчета коэффициентов таких как: среднегодовая стоимость основных средств организации, оценка основных средств организации, коэффициент обновления основных средств организации, коэффициент выбытия основных средств организации, коэффициент прироста основных средств организации.

А также перечисленных ниже показателей: коэффициент фондоотдачи основных средств организации, коэффициент фондоемкости основных

средств организации, коэффициент рентабельности основных средств организации и коэффициент достаточности обеспечения основных средств организации.

Таким образом, в первой главе бакалаврской работы раскрыты теоретические основы учета, аудита и анализа движения основных средств организации.

Изучен бухгалтерский учет основных средств организации, а именно принятие к учету, осуществление прихода, введения в эксплуатацию, продажи основных средств, нормативно-правовая база.

Изучено проведение аудита основных средств организации, а именно цель, задачи, этапы проведения аудиторской проверки.

Рассмотрена методика анализа движения основных средств организации путем расчета коэффициентов.

2 Бухгалтерский учет, аудит и анализ движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СтройТрансРесурс»

Общество с ограниченной ответственностью «СтройТрансРесурс», сокращенное наименование ООО «СтройТрансРесурс» осуществляет деятельность с 2011 года.

Юридический адрес: 119270, Москва, ул. Хамовнический Вал, 2.

Основной вид деятельности ООО «СтройТрансРесурс» - строительство жилых и нежилых помещений.

Организационная структура ООО «СтройТрансРесурс» представлена на рисунке 3.

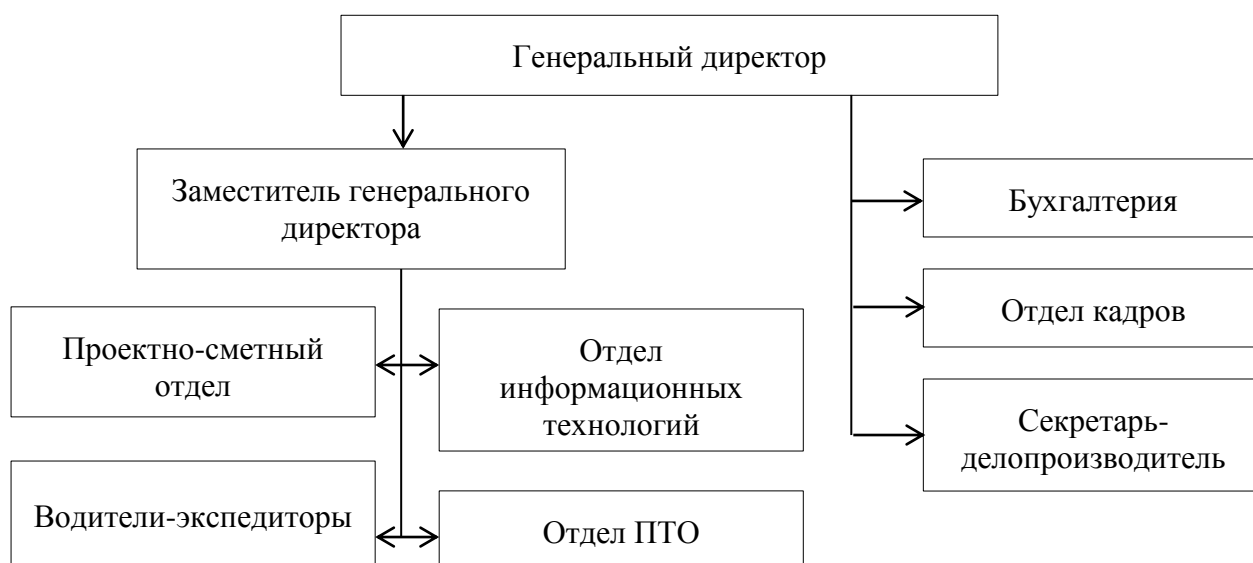


Рисунок 3 - Организационная структура ООО «СтройТрансРесурс»

Организационная структура ООО «СтройТрансРесурс» является линейной, высшим органом управления выступает генеральный директор.

По данным бухгалтерской отчетности проведем анализ основных экономических показателей ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг.

(Приложения А-В). Анализ активов и пассивов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ активов и пассивов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм. +/- 2019 -2017	Темп роста, 2019/2017
Внеоборотные активы	561344	616787	739208	177864	31,69
Оборотные активы	404221	502393	530820	126599	31,32
Капитал и резервы	929241	1050923	1251451	322210	34,67
Краткосрочные обязательства	36324	68257	18577	-17747	-48,86
Баланс	965565	1119180	1270028	304463	31,53

В результате проведения анализа активов и пассивов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. выявлен рост внеоборотных активов на 177864 руб. или 31,69 %. Внеоборотные активы организации увеличились за счет роста основных средств и финансовых вложений. Динамика изменения активов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 4.

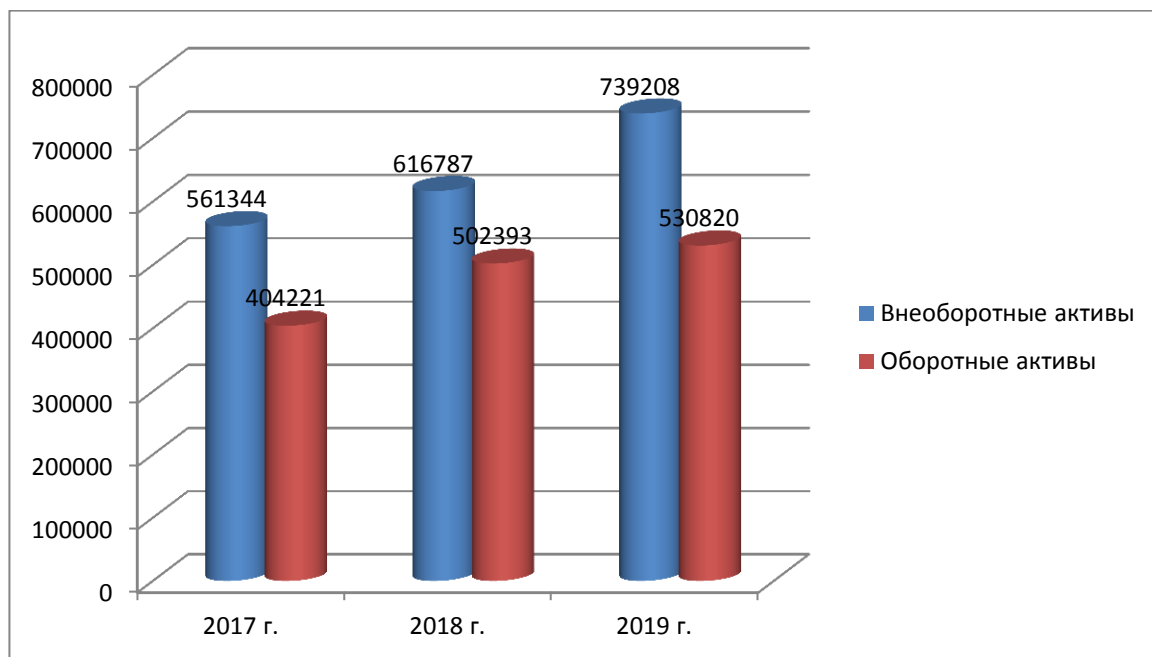


Рисунок 4 - Динамика изменения активов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. в руб.

Оборотные активы ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. увеличились на 126599 руб. или 31,32 %. Рост оборотных активов организации произошел за счет увеличения краткосрочных финансовых вложений и прочих оборотных активов.

За период исследования наблюдается рост капитала и резервов ООО «СтройТрансРесурс» на 322210 руб. или 34,67 %. Капитал и резервы организации возросли за счет увеличения нераспределенной прибыли. Динамика изменения пассивов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 5.

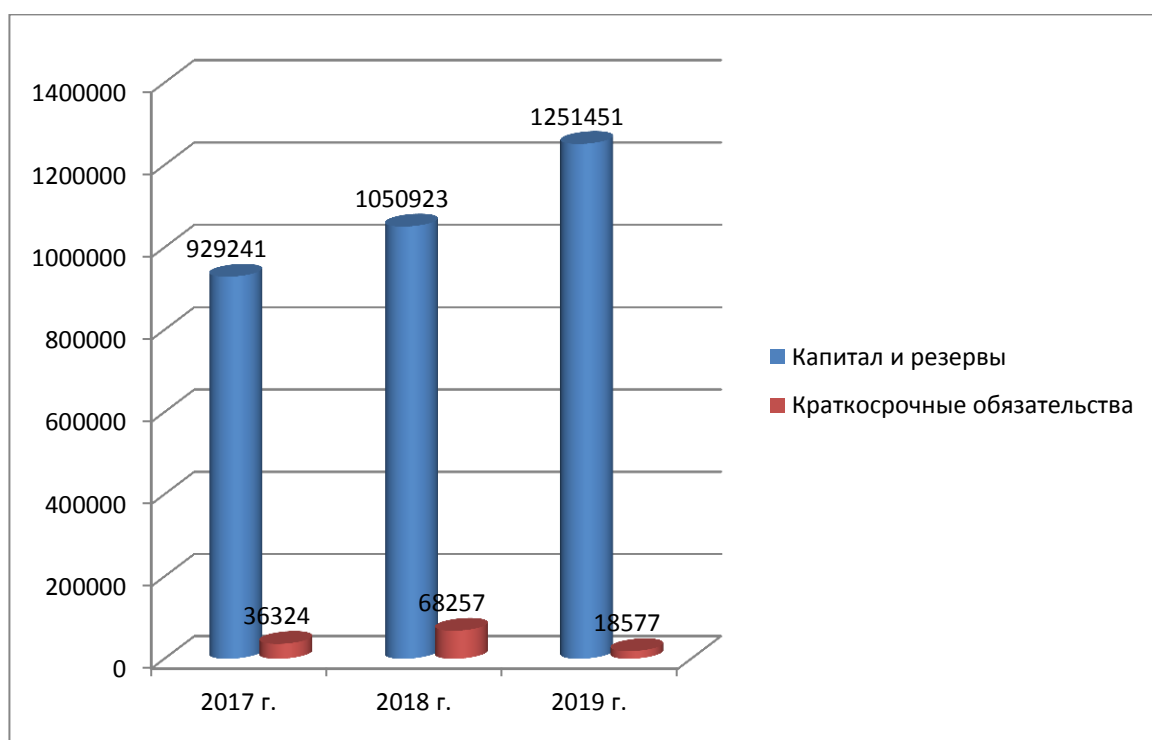


Рисунок 5 - Динамика изменения пассивов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. в руб.

В ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. отсутствуют долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства уменьшились на 17747 руб. или 48,86 % за счет снижения кредиторской задолженности и прочих краткосрочных пассивов.

В результате изменения активов и пассивов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. баланс возрос на 304463 руб. или 31,53 %. Динамика изменения баланса ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 6.

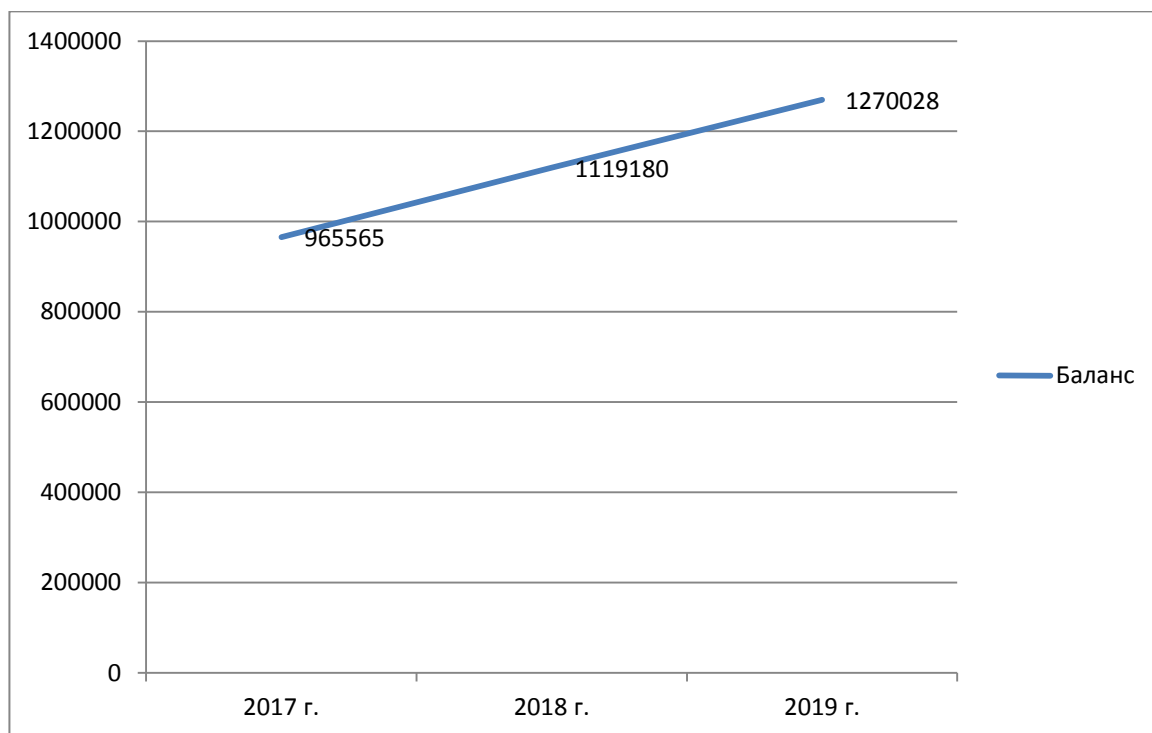


Рисунок 6 - Динамика изменения баланса ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. в руб.

Анализ финансовых результатов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ финансовых результатов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм. +/- руб.	Темп роста, %
Выручка	785757	884935	1030737	244980	31,18
Себестоимость продаж	578056	658595	728462	150406	26,02
Валовая прибыль	207701	226340	302275	94574	45,53
Прибыль от продаж	164462	180452	256383	91921	55,89
Прибыль до налогообложения	153426	156694	249531	96105	62,64
Чистая прибыль	122741	125355	191424	68683	55,96

В результате проведения анализа финансовых результатов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. выявлено, что выручка возросла на 244980 руб. или 31,18 % при том, как себестоимость продаж увеличилась на 150406 руб. или 26,02 %. Динамика изменения выручки и себестоимости продаж ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 7.

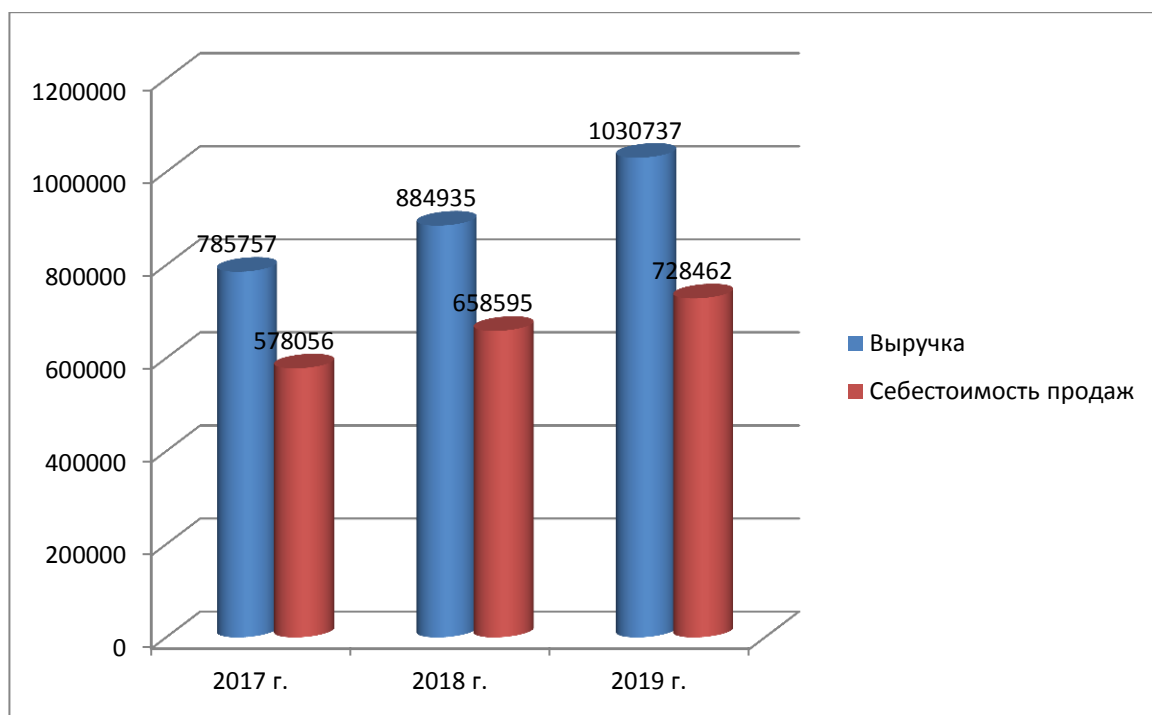


Рисунок 7 - Динамика изменения выручки и себестоимости продаж ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. в руб.

В результате изменения выручки и себестоимости продаж валовая прибыль ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. увеличилась на 94574 руб. или 45,53 %.

Прибыль от продаж за период исследования возросла на 91921 руб. или 55,89 %, прибыль до налогообложения увеличилась на 96105 руб. или 62,64 %.

В результате изменения показателей чистая прибыль ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. увеличилась на 68683 руб. или 55,96 %.

Динамика изменения валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 8.

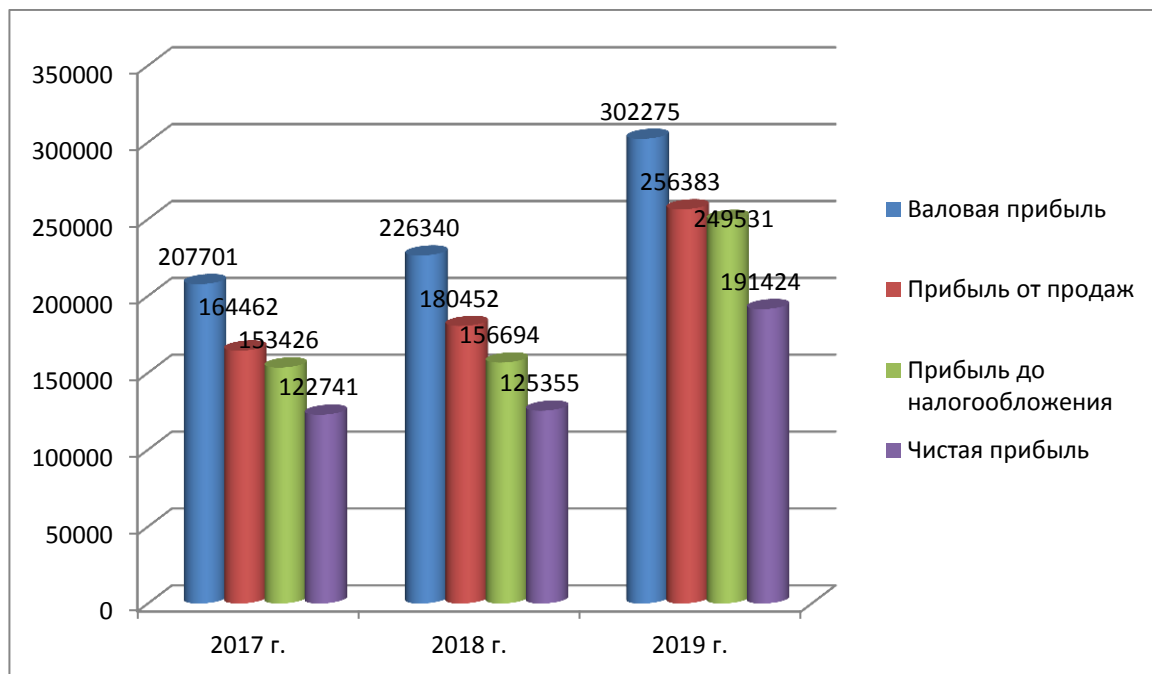


Рисунок 8 - Динамика изменения валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг.

В результате рассмотрения основных показателей деятельности ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. выявлено, что организация ведет эффективную финансово-хозяйственную деятельность, о чем свидетельствует рост чистой прибыли за период исследования. Проведем анализ движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс».

2.2 Организация ведения бухгалтерского учета и анализ движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс»

Учет основных средств согласно учетной политики ООО «СтройТрансРесурс» ведется на синтетическом счете 01 «Основные средства». По основным средствам организации начисляется амортизация

линейным методом в соответствии со сроком полезного использования, переоценка основных средств не производится.

ООО «СтройТрансРесурс» при учете основных средств регламентируется Приказом Министерства Финансов России от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [20].

Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств ООО «СтройТрансРесурс» в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»» [19].

Порядок налогообложения операций, связанных с основными средствами ООО «СтройТрансРесурс» регламентируются Налоговым кодексом Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ [15].

В ООО «СтройТрансРесурс» счет 01 «Основные средства» является активным, сальдо по дебету счета отражает размер стоимости основных средств. Обороты по дебету счета отражают поступление основных средств, по кредиту их списание.

Первоначальная стоимость основных средств ООО «СтройТрансРесурс» формируется из фактических затрат на приобретение с учетом доставки, сборки или монтажа за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость основных средств ООО «СтройТрансРесурс» отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Принятие основных средств к учету в организации осуществляется с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на дебет счета 01 «Основные средства».

В ООО «СтройТрансРесурс» счет 01 «Основные средства» ведется в разрезе субсчетов 01.1 «Поступление основных средств» и 01.2 «Выбытие основных средств».

В ООО «СтройТрансРесурс» счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется в разрезе субсчетов 08.3 «Строительство объектов основных средств», 08.4 «Приобретение оборудования, не требующего монтажа», 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

Учет амортизации основных средств в ООО «СтройТрансРесурс» осуществляется на счете 02 «Амортизация основных средств». ООО «СтройТрансРесурс» использует как собственные основные средства, так и арендованные, для которых открыт счет 001 «Арендованные основные средства».

Рассмотрим порядок ведения бухгалтерского учета операций по движению основных средств в ООО «СтройТрансРесурс».

В 2018 году ООО «СтройТрансРесурс» в связи с моральным и физическим износом произвело ликвидацию оборудования, первоначальная стоимость которого составляла 67000 руб.

Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации оборудования составила 62000 руб., расходы на демонтаж изношенного оборудования составили 2000 руб., общепроизводственные расходы 1000 руб.

В результате ликвидации оборудования организация получит детали на стоимость 3000 руб. Порядок списания ликвидационного оборудования ООО «СтройТрансРесурс» представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Порядок списания ликвидационного оборудования ООО «СтройТрансРесурс»

Дебет	Кредит	Стоимость, руб.	Характеристика
01.2 «Выбытие основных средств»	01 «Основные средства»	67000	Отражена первоначальная стоимость
02 «Амортизация»	01.2 «Выбытие основных средств»	62000	Списание начисленной амортизации
91.2 «Прочие расходы»	01.2 «Выбытие основных средств»	5000	Списание остаточной стоимости оборудования

Продолжение таблицы 9

Дебет	Кредит	Стоимость, руб.	Характеристика
91.2 «Прочие расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	2000	Списание затрат на оплату труда по демонтажу оборудования
91.2 «Прочие расходы»	25 «Общепроизводственные расходы»	1000	Приход материальных ценностей, оставшихся после списания оборудования
99 «Прибыли и убытки»	91.9 «Сальдо прочих расходов и доходов»	5000	Отражение убытков от ликвидации оборудования
10 «Материалы»	91.1 «Прочие доходы и расходы»	3000	Приход материальных ценностей, оставшихся после списания оборудования

Убытки от ликвидации оборудования определяются путем вычитания из суммы прочих доходов сумму прочих расходов:

$$(5000 + 2000 + 1000) - 3000 = 5000 \text{ руб.}$$

В 2019 году ООО «СтройТрансРесурс» приняло к учету оборудование стоимостью 150000 руб. Срок полезного использования оборудования составляет 5 лет. В ООО «СтройТрансРесурс» используется линейный способ начисления амортизации. Порядок начисление амортизации линейным методом в ООО «СтройТрансРесурс» представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Порядок начисление амортизации линейным методом в ООО «СтройТрансРесурс»

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная на счете 02 «Амортизация»	Остаточная стоимость
2019 г.	150000	30000	30000	120000
2020 г.	150000	30000	60000	90000
2021 г.	150000	30000	90000	60000
2022 г.	150000	30000	120000	30000
2023 г.	150000	30000	150000	0

В ООО «СтройТрансРесурс» поступление, внутреннее перемещение и выбытие основных средств оформляется документально с внесением бухгалтерских записей, фиксирующих факт совершения движения основных средств. В ООО «СтройТрансРесурс» с целью приема и выбытия основных средств создана комиссия, утвержденная генеральным директором.

В ООО «СтройТрансРесурс» при вводе основного средства в эксплуатацию присваивается инвентарный номер, и оформляются следующие документы:

- ОС-1 ввод в эксплуатацию рабочих машин, техники, оборудования, приборов, инструментов и хозяйственного инвентаря;

- ОС-1б – ввод в эксплуатацию группы однотипных основных средств, поступивших в одном календарном месяце.

При вводе в эксплуатацию основных средств члены комиссии подписывают акт приема-передачи по форме, которая утверждается генеральным директором организации. При поступлении оборудования к установке оформляются:

- ОС-14 акт приема-передачи оборудования;

- ОС-15 акт приема-передачи оборудования в монтаж;

- ОС-3 акт приема-сдачи отремонтированных основных средств.

Бухгалтерия ООО «СтройТрансРесурс» при принятии к учету составляет карточку ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств» или вносит в нее соответствующие изменения по основному средству, такие как ремонт, модернизация и другие данные.

Арендованные основные средства ООО «СтройТрансРесурс» учитываются под инвентарным номером арендодателя.

В ООО «СтройТрансРесурс» ежегодно проводится инвентаризация имущества, сроки прохождения которой определяет генеральный директор. Назначается комиссия в виде главного бухгалтера и ответственных сотрудников с подразделений.

При проведении инвентаризации члены комиссии осматривают основные средства на фактическое наличие и соответствие инвентарным номерам, заносят информацию по ним.

При выявлении основных средств, данные по которым не отражаются в бухгалтерском учете, заносят в опись с определением рыночной стоимости для оприходования объекта.

Результаты проведенной инвентаризации подписываются членами инвентаризационной группы и материально-ответственными лицами ООО «СтройТрансРесурс» в двух экземплярах. Первый экземпляр хранится в бухгалтерии, второй остается у материально-ответственного лица.

При проведении инвентаризации в случае возникновения различий фактического наличия с данными учета основных средств составляется членами инвентаризационной комиссией ведомость ИНВ-18, в которой отражается недостача или излишки основного средства в количественном и стоимостном выражении.

Анализ движения основных средств организации базируется на экономических данных организации. Для проведения анализа движения основных средств используется расчет коэффициентов.

Анализ эффективности движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс» представлен в таблице 11 (формулы 1-9).

Таблица 11 - Анализ эффективности движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс»

Наименование коэффициента	Ед. изм.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм. +/-
K1	руб.	409169	443769	447062	37893
K2	руб.	409185	443746	465902	56717
K3	руб.	407693	426936	454824	47131
K4	%	0,18	0,20	0,24	0,06
K5	%	0,04	0,05	0,06	0,02
K6	%	0,16	0,18	0,22	0,06
K7	%	1,92	1,99	2,21	0,29
K8	%	0,52	0,50	0,45	-0,07
K9	%	0,39	0,40	0,55	0,16

В результате проведения анализа эффективности движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс» выявлено, что за период исследования увеличился показатель среднегодовой стоимости основных средств на 37893 руб.

Возрос показатель выбытия основных средств на 0,06 %. В 2019 г. в ООО «СтройТрансРесурс» выбыло 24% основных средств за счет износа.

За 2017-2019 гг. увеличился прирост основных средств организации на 0,02 %, повысились фондоотдача на 0,06 % и фондоемкость на 0,29 %. Сократилась рентабельность основных средств на 0,07 % и в 2019 г. составила 0,45 %.

На каждого работника в 2019 г. ООО «СтройТрансРесурс» приходится 55% стоимости основных средств, о чем свидетельствует показатель достаточности обеспечения, который за период исследования увеличился на 0,16 %.

Таким образом, в ООО «СтройТрансРесурс» движение основных средств отражается в основном в регистре аналитического учета, а именно в инвентарных карточках.

Аналитический учет ведется бухгалтерией ООО «СтройТрансРесурс», основные средства классифицируются по группам, инвентарным номерам, а также по подотчетным лицам. В ООО «СтройТрансРесурс» амортизация на основное средство начисляется линейным способом.

В результате рассмотрения технико-экономической характеристики ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. выявлено, что организация ведет эффективную финансово-хозяйственную деятельность, о чем свидетельствует рост чистой прибыли за период исследования.

В ООО «СтройТрансРесурс» движение основных средств отражается в основном в регистре аналитического учета, а именно в инвентарных карточках. На основании проведенного анализа разработаем мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств ООО «СтройТрансРесурс».

3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств ООО «СтройТрансРесурс»

3.1 Аудит основных средств ООО «СтройТрансРесурс»

В ООО «СтройТрансРесурс» в 2019 году был проведен аудит с целью установления обоснованности оценки полноты и достоверности информации об основных средствах организации. ООО «СтройТрансРесурс» с целью проведения аудиторской проверки заключил договор с ООО «Бизнес-Аудит».

ООО «Бизнес-Аудит» в ходе проведения аудиторской проверки основывалось на стандарты, утвержденные Приказом Министерства Финансов России № 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" [5].

Аудиторская проверка осуществлялась поэтапно. На этапе предварительного планирования ООО «Бизнес-Аудит» ознакомилось с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «СтройТрансРесурс», выявило внешние и внутренние факторы, влияющие на деятельность организации, провело оценку экономического положения и финансовой стабильности организации.

На этапе планирования ООО «Бизнес-Аудит» были получены аудиторские доказательства об организации и эффективности ведения бухгалтерского учета в ООО «СтройТрансРесурс».

Далее с целью составления программы аудита ООО «Бизнес-Аудит» осуществило следующее мероприятие: изучена организация бухгалтерского учета и основных средств ООО «СтройТрансРесурс».

Далее для проведения аудиторской проверки ООО «Бизнес-Аудит» была составлена программа аудита, в которой отражалась детализированная информация по осуществлению аудиторских процедур.

ООО «Бизнес-Аудит» оценивая систему внутреннего контроля ООО «СтройТрансРесурс» собрало достаточное количество аудиторских доказательств в виде положительных ответов к общему перечню заданных вопросов. Критерии положительных ответов:

- если менее 40 %, то низкая надежность;
- если 40 % - 60 %, то надежность средняя;
- если более 60 %, то надежность высокая.

В ходе тестирования внутреннего контроля ООО «Бизнес-Аудит» подготовил 20 вопросов, из которых в результате тестирования было получено положительных 13 ответов (65 %) и 7 отрицательных ответов (35 %). На основании результатов ООО «Бизнес-Аудит» сделало вывод, что система внутреннего контроля ООО «СтройТрансРесурс» оценивается как эффективная с высокой надежностью.

Используя данные бухгалтерской отчетности за 2019 год ООО «Бизнес-Аудит» провел расчет уровня существенности показателей. Определение уровня существенности показателей бухгалтерской отчетности ООО «СтройТрансРесурс» за 2019 г. представлено в таблице 12.

Таблица 12 - Определение уровня существенности показателей бухгалтерской отчетности ООО «СтройТрансРесурс» за 2019 г.

Наименование показателя	Значение, руб.	Доля, % от значения показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль от продаж	256383	5	12819
Выручка	1030737	2	20615
Себестоимость продаж	728462	2	14569
Баланс	1270028	2	25401

Среднее значение показателей, применяемых для нахождения уровня существенности, составило:

$$(12819+20615+14569+25401) / 4 = 18351 \text{ руб.}$$

Значение уровня существенности было округлено в большую сумму и составило 18400 руб., отклонения при этом составили:

$$(18400-18351)/18351 \times 100\% = 0,27 \%$$

Уровень существенности делится между статьями бухгалтерской отчетности по их удельному весу. В ходе проведения аудиторская проверка подвержена аудиторскому риску, так как бухгалтерская отчетность может носить искаженную информацию и содержать существенные ошибки.

В ходе прохождения аудиторской проверки ООО «Бизнес-Аудит» составило план и программу аудита основных средств ООО «СтройТрансРесурс».

Первым этапом аудитор ознакомился с Приказом ООО «СтройТрансРесурс» о назначении состава комиссии по приемке основных средств, нарушений не было обнаружено.

Далее была проведена проверка оформления договоров купли-продажи основных средств ООО «СтройТрансРесурс», входе которой тщательно выверялась информация по наличию нотариально заверенных подписей, печатей и реквизитов сторон, нарушений не было обнаружено.

Следующим этапом была проведена проверка актов приема-передачи основных средств ООО «СтройТрансРесурс» на наличие информации и ее полноты отображения.

В ходе аудиторской проверки были изучены следующие данные: названия документов, даты составления документов, название организаций составивших акт, содержание хозяйственных операций, измерители хозяйственных операций в денежном и натуральном выражениях, срок полезного использования, первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, метод начисления амортизации, наименование и правильность оформление должностных лиц, подписи и их расшифровки.

По результатам аудиторской проверки были сделаны выводы, что документы соответствуют требованиям и в них содержится вся необходимая информация.

Следующим этапом была проведена проверка правильности формирования стоимости основных средств ООО «СтройТрансРесурс» по способу их приобретения. В ходе проверки нарушений не выявлено.

Далее была проведена проверка поступления основных средств ООО «СтройТрансРесурс» и определения их первоначальной стоимости. Документальным подтверждением поступления основных средств ООО «СтройТрансРесурс» послужили договора купли-продажи, счета-фактуры и акты приема-передачи. В ходе проверки было выявлено, что в некоторых счетах-фактурах отсутствовала подпись генерального директора.

Заключительным этапом аудиторской проверки была проведена проверка правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации основных средств ООО «СтройТрансРесурс». В ходе проверки были обнаружены ошибки определения срока полезного использования.

В результате проведения аудиторской проверки ООО «Бизнес-Аудит» по бухгалтерскому учету движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс» были сделаны следующие выводы:

- отсутствие подписи генерального директора в счетах-фактурах;
- неправильное определение срока полезного использования основных средств.

В результате проведения аудиторской проверки ООО «Бизнес-Аудит» были даны следующие рекомендации к применению:

- возложить на старшего инженера обязанность по контролю определения сроков полезного использования;
- поручить главному бухгалтеру произвести пересчет амортизации по выявленному объекту с учетом внесения поправок в бухгалтерскую отчетность.

3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств ООО «СтройТрансРесурс»

Бухгалтерский учет в ООО «СтройТрансРесурс» ведется на основании нормативных документов Российской Федерации и оформляется первичными формами. В ООО «СтройТрансРесурс» аналитический учет ведется по каждому объекту основных средств путем внесения информации в инвентарные карточки. Информация в инвентарных карточках подлежит регистрации в специальной описи. Амортизация основных средств в ООО «СтройТрансРесурс» осуществляется линейным методом, амортизация начисляется в соответствии с установленными нормами начисления.

В ООО «СтройТрансРесурс» поступление и наличие, внутренне перемещение и начисление амортизации основных средств отражаются в бухгалтерском учете достоверно, несмотря на это в организации необходимо совершенствовать учет основных средств.

В качестве мероприятия по совершенствованию учета основных средств ООО «СтройТрансРесурс» рекомендуется заменить линейный способ начисления амортизации основных средств организации на метод по сумме чисел лет срока полезной эксплуатации. Линейный способ начисления амортизации основных средств подразумевает равномерный износ основного средства в течение срока эксплуатации, не учитывая интенсивность его использования.

ООО «СтройТрансРесурс» рекомендуется использовать метод по сумме чисел лет срока полезной эксплуатации с целью финансовой экономии.

Метод по сумме чисел лет срока полезной эксплуатации заключается в начислении амортизации основных средств путем определения умножения первоначальной стоимости на коэффициент:

$$A = \text{Псо} \times \frac{Л}{М}; \quad (10)$$

Где, А – амортизация по сумме чисел лет срока полезной эксплуатации основных средств;

Псо – первоначальная стоимость основного средства;

Л – оставшийся период использования основного средства (лет);

М – суммы чисел использования основного средства (лет).

Предполагаемый срок использования основного средства 5 лет, тогда сумма чисел срока полезного использования составит:

$$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

Коэффициент составит:

$$5 / 15 = 0,33 \text{ в первый год};$$

$$4 / 15 = 0,27 \text{ во второй год};$$

$$3 / 15 = 0,20 \text{ в третий год};$$

$$2 / 15 = 0,13 \text{ в четвертый год};$$

$$1 / 15 = 0,07 \text{ в пятый год}.$$

Проведем расчет амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования, если первоначальная стоимость основного средства составляет 150000 рублей.

Расчет амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Расчет амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования

Период	Первоначальная стоимость ОС	Расчет амортизации	Годовая сумма амортизации	Остаточная стоимость ОС
2019 г.	150000	$150000 \times 0,33$	49500	100500
2020 г.	150000	$150000 \times 0,27$	40500	60000
2021 г.	150000	$150000 \times 0,20$	30000	30000
2022 г.	150000	$150000 \times 0,13$	19500	10500
2023 г.	150000	$150000 \times 0,07$	10500	0

Сравним расчет амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования с амортизационным начислением основного средства линейным способом. Расчет амортизационных начислений основного средства линейным способом представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Расчет амортизационных начислений основного средства линейным способом

Период	Первоначальная стоимость ОС	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость ОС
2019 г.	150000	30000	30000	120000
2020 г.	150000	30000	60000	90000
2021 г.	150000	30000	90000	60000
2022 г.	150000	30000	120000	30000
2023 г.	150000	30000	150000	0

В результате сравнения расчета амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования с амортизационным начислением основного средства линейным способом выявлено, что предлагаемый способ начисления является экономически выгоден.

В результате расчета амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования сумма амортизации с каждым годом уменьшается, накопленная сумма возрастает, а остаточная сумма снижается.

Использование метода амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования влияет на уменьшение налоговой нагрузки.

Следовательно, предложенное мероприятие по применению метода амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования является экономически целесообразным и может использоваться в качестве улучшения финансовых показателей ООО «СтройТрансРесурс».

Согласно учетной политики ООО «СтройТрансРесурс» аудиторская проверка основных средств проводится один раз в три года.

С целью усиления контроля за основными средствами ООО «СтройТрансРесурс» рекомендуется проводить инвентаризацию основных средств ежегодно целью выявления фактического наличия имущества, а также установления признаков хищения в случае фактического отсутствия основных средств.

ООО «СтройТрансРесурс» рекомендуется создать сводный документ, который будет наподобие инвентарного списка, определяющий классификацию группы объектов основных средств и их первоначальной стоимости.

Сводный документ упростит проведение инвентаризации. Сводный документ должен быть простым к применению и ускорять процесс анализа основных средств по сравнению с анализом инвентарных карточек.

ООО «СтройТрансРесурс» необходимо ввести строгий контроль за деятельностью бухгалтерии, для этого проводить аудиторскую проверку один раз в два года, инвентаризацию ежегодно. Также рекомендуется предоставить возможность сотрудникам бухгалтерии повысить квалификацию путем прохождения курсов, что в дальнейшем повлияет на ведение бухгалтерского учета и недопущения информационных ошибок в документации. Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств ООО «СтройТрансРесурс» рекомендуется возложить на старшего инженера обязанность по контролю определения сроков полезного использования и поручить главному бухгалтеру произвести пересчет амортизации по выявленному объекту с учетом внесения поправок в бухгалтерскую отчетность. Таким образом, в третьей главе бакалаврской работы выявлено, что правильное ведение бухгалтерского учета основных средств способствует эффективности производства, росту качества работы и финансово-хозяйственной деятельности в целом. Сделаны выводы и предложены мероприятия по улучшению учетного процесса.

Заключение

Основные средства принимаются к учету на основании первичной документации, на каждое основное средство в организации открывается инвентарная карточка.

Бухгалтерский учет основных средств организации осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами.

Основные средства занимают значительную долю имущества организации, поэтому проведение аудита основных средств является неотъемлемым процессом.

Анализ движения основных средств организации производится путем расчета коэффициентов таких как: среднегодовая стоимость основных средств организации, оценка основных средств организации, коэффициент обновления основных средств организации, коэффициент выбытия основных средств организации, коэффициент прироста основных средств организации, коэффициент фондоотдачи основных средств организации, коэффициент фондоемкости основных средств организации, коэффициент рентабельности основных средств организации и коэффициент достаточности обеспечения основных средств организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СтройТрансРесурс», сокращенное наименование ООО «СтройТрансРесурс» осуществляет деятельность с 2011 года.

Основной вид деятельности ООО «СтройТрансРесурс» - строительство жилых и нежилых помещений.

Аналитический учет ведется бухгалтерией ООО «СтройТрансРесурс», основные средства классифицируются по группам, инвентарным номерам, а также по подотчетным лицам. В ООО «СтройТрансРесурс» амортизация на основное средство начисляется линейным способом.

В результате рассмотрения технико-экономической характеристики ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. выявлено, что организация ведет

эффективную финансово-хозяйственную деятельность, о чем свидетельствует рост чистой прибыли за период исследования.

В результате проведения анализа активов и пассивов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. выявлен рост внеоборотных активов на 177864 руб. или 31,69 %. Внеоборотные активы организации увеличились за счет роста основных средств и финансовых вложений.

В результате проведения анализа финансовых результатов ООО «СтройТрансРесурс» за 2017-2019 гг. выявлено, что выручка возросла на 244980 руб. или 31,18 % при том, как себестоимость продаж увеличилась на 150406 руб. или 26,02 %.

В ООО «СтройТрансРесурс» движение основных средств отражается в основном в регистре аналитического учета, а именно в инвентарных карточках.

На основании проведенного анализа разработаем мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств ООО «СтройТрансРесурс».

В результате проведения аудиторской проверки ООО «Бизнес-Аудит» по бухгалтерскому учету движения основных средств ООО «СтройТрансРесурс» были сделаны следующие выводы:

- отсутствие подписи генерального директора в счетах-фактурах;
- неправильное определение срока полезного использования основных средств.

Предложенное мероприятие по применению метода амортизационных начислений основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования является экономически целесообразным и может использоваться в качестве улучшения финансовых показателей ООО «СтройТрансРесурс».

ООО «СтройТрансРесурс» необходимо ввести строгий контроль за деятельностью бухгалтерии, для этого проводить аудиторскую проверку один раз в два года, инвентаризацию ежегодно.

Также рекомендуется предоставить возможность сотрудникам бухгалтерии повысить квалификацию путем прохождения курсов, что в дальнейшем повлияет на ведение бухгалтерского учета и недопущения информационных ошибок в документации.

Правильное ведение бухгалтерского учета и учета основных средств способствует эффективности производства, росту качества работы и финансово-хозяйственной деятельности в целом.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств ООО «СтройТрансРесурс» рекомендуется возложить на старшего инженера обязанность по контролю определения сроков полезного использования и поручить главному бухгалтеру произвести пересчет амортизации по выявленному объекту с учетом внесения поправок в бухгалтерскую отчетность.

Список используемых источников

1. Агапова Я.А. Учет основных средств: учебник. – М.: Инфра-М, 2018 – 185 с.
2. Безруких П.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра-М, 2018 – 320 с.
3. Бригхем Ю. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 416 с.
4. Володин А.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: Экономика, 2018 – 347 с.
5. Горбулин В.Д. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2017 – 209 с.
6. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (часть 2)
7. Донцова О.В. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 281 с.
8. Ежов А.Н. Анализ движения основных средств: методическое пособие. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 209 с.
9. Ефимова О.В. Бухгалтерский учет: учебник. – СПб.: Питер, 2017 – 283 с.
10. Ковалев В.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Инфра-М, 2018 – 364 с.
11. Колб Р. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. – М.: Форум, 2017 – 226 с.
12. Крейнина М.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 207 с.
13. Любушкин М.П. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 409 с.
14. Мышкина Г.И. Организация ведения бухгалтерского учета: учебник. – М.: Экономика, 2018 - 311 с.

15. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ
16. Нестерова О.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Форум, 2018 – 204 с.
17. Орехова В.В. Аудиторская проверка в организации: учебник. – М.: Инфро-М, 2018 – 229 с.
18. Петрова Е.В. Все об инвентаризации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 288 с.
19. Приказ Министерства Финансов России от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»» (ред. от 16.05.2016 г.)
20. Приказ Министерства Финансов России от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. 24.12.2010 г.)
21. Приказ Министерства Финансов России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»
22. Приказ Министерства Финансов России от 09.01.2019 г. № 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639)
23. Савицкая Г.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 208 с.
24. Тихонова М.Л. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. – М.: Экономика, 2018 – 361 с.
25. Уварова Н.Н. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Инфро-М, 2017 – 371 с.
26. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя редакция)
27. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

28. Шеремет А.Д. Экономика и бухгалтерский учет: учебник. – М.: КноРус, 2018 – 307 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс за 2019 год

Бухгалтерский баланс
на 31.12 2019 г.

Организация ООО «СтройТрансРесурс» по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Общество с ограниченной ответственностью по ОКЕИ _____
 Единица измерения: руб.
 Местонахождение (адрес) 119270, г. Москва, ул. Хамовнический Вал, 2

Коды		
0710001		
31	03	2020
30267657		
7704791697		
41.20		
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____


ИНН _____
 ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>19</u> г. ³	20 <u>18</u> г. ⁴	20 <u>17</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	456482	475322	412169
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	279843	134682	149175
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	2883	6783	0
	Итого по разделу I	739208	616787	561344
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	224067	316584	386641
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	298912	170812	111
	Денежные средства и денежные эквиваленты	7130	14531	17172
	Прочие оборотные активы	711	466	297
	Итого по разделу II	530820	502393	404221
	БАЛАНС	1270028	1119180	965565

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u> 20 <u>19</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	13500	13500	13500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	7675	7675	7675
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1230276	1029748	908066
	Итого по разделу III	1251451	1050923	929241
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	16356	65758	30986
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	2221	2499	5338
	Итого по разделу V	18577	68257	36324
	БАЛАНС	1270028	1119180	965565

Руководитель


(подпись)

Е.М. Богачева

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 20 г.



Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2019 год

от 19.04.2019 № 01н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 19 г.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

Организация ООО «СтройТрансРесурс» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий _____ по ОКВЭД 2 _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС _____


Единица измерения: руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	03	2020
30267657		
7704791697		
41,20		
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 19 г. ³	За _____ 20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	1030737	884935
	Себестоимость продаж	(728462)	(658595)
	Валовая прибыль (убыток)	302275	226340
	Коммерческие расходы	(4098)	(4094)
	Управленческие расходы	(41794)	(41794)
	Прибыль (убыток) от продаж	256383	180452
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	20161	812
	Проценты к уплате	(0)	(1769)
	Прочие доходы	3409	26538
	Прочие расходы	(30422)	(49339)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	249531	156694
	Налог на прибыль ⁷	58107	31339
	в т.ч. текущий налог на прибыль		
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	191424	125355

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____	
		20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	191424	125355
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель  _____
(подпись) Е.М. Богачева
(расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ марта 20 20 г.



Приложение В


Отчет о финансовых результатах за 2018 год

Отчет о финансовых результатах		Коды		
за _____ 20 18 г.		0710002		
		20 03 2019		
Организация <u>ООО «СтройТрансРесурс»</u>	Дата (число, месяц, год)	30267657		
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	7704791697		
Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых и нежилых зданий</u>	по ОКПО	41.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН	384		
<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКВЭД 2			
Единица измерения: руб.	по ОКФС			
	по ОКЕИ			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 18 г. ³	За _____ 20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	884935	785757
	Себестоимость продаж	(658595)	(578056)
	Валовая прибыль (убыток)	226340	207701
	Коммерческие расходы	(4094)	(3856)
	Управленческие расходы	(41794)	(39383)
	Прибыль (убыток) от продаж	180452	164462
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	812	4806
	Проценты к уплате	(1769)	(0)
	Прочие доходы	26538	12724
	Прочие расходы	(49339)	(28566)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	156694	153426
	Налог на прибыль ⁷	31339	30685
	в т.ч. текущий налог на прибыль		
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	125355	122741

Продолжение приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 18 г. ³	За _____ 20 17 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁸	125355	122741
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель  _____
 (подпись) Е.М. Богачева
 (расшифровка подписи)

“ 20 ” _____ марта 20 19 г.

