

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учёт и аудит основных средств организации (на примере ООО «НТС -сервис»)

| | | | |
|--------------|--|-------|------------------|
| Студент(ка) | <u>Т.С.Земскова</u> (И.О. Фамилия) | _____ | (личная подпись) |
| Руководитель | <u>М.В. Боровицкая</u> (И.О. Фамилия) | _____ | (личная подпись) |

Допустить к защите

И.о.заведующего кафедрой к.э.н., доцент М.В.Боровицкая _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)
« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2016

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о.заведующего кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

«___» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Земскова Татьяна Сергеевна

1. Тема: «Бухгалтерский учёт и аудит основных средств организации (на примере ООО «НТС-сервис»)

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 02.06.2016г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические аспекты учета и аудита основных средств

- Бухгалтерский учет состояния и движения основных средств на примере ООО «НТС-сервис»

- Аудит основных средств в организации ООО «НТС-сервис»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «17» февраля 2016г

Руководитель выпускной
квалификационной работы

(подпись)

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Т.С. Земскова

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2016г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студентки Земсковой Татьяны Сергеевны

по теме «Бухгалтерский учет и аудит основных средств организации на примере ООО
«НТС-сервис»»

| Наименование раздела работы | Плановый срок выполнения раздела | Фактический срок выполнения раздела | Отметка о выполнении | Подпись руководителя |
|--|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Согласование темы бакалаврской работы с руководителем | 15.02.2016 г. – 17.02.2016 г. | | | |
| Утверждение плана с руководителем, получение задания | 17.02.2016 г. – 19.02.2016 г. | | | |
| Изучение и подбор необходимой литературы | 19.02.2016 г. – 22.02.2016 г. | | | |
| Подготовка, оформление и сдача руководителю введения | 23.02.2016 г. – 28.02.2016 г. | | | |
| Выполнение и сдача руководителю 1 главы | 18.04.2016 г. – 24.04.2016 г. | | | |
| Выполнение и сдача руководителю 2 главы | 25.04.2016 г. – 02.05.2016 г. | | | |
| Выполнение и сдача руководителю 3 главы | 03.05.2016 г. – 12.05.2016 г. | | | |
| Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения | 13.05.2016 г. – 16.05.2016 г. | | | |
| Подготовка доклада к предзащите | 17.05.2016 г.- 18.05.2016г. | | | |
| Предзащита бакалаврской работы | 19.05.2016 г. | | | |
| Исправление замечаний | 20.05.2016 г. – 25.05.2016 г. | | | |
| Получение отзыва от руководителя | 26.05.2016 г. – 01.06.2016 г. | | | |
| Сдача бакалаврской работы на кафедру | 02.06.2016 г. | | | |
| Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы | 13.06.2016 г. – 15.06.2016 г. | | | |
| Защита бакалаврской работы | 17.06.2016 г. | | | |

Руководитель бакалаврской
работы

_____ (подпись)

М.В. Боровицкая

_____ (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

Т.С. Земскова

_____ (И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств организации (на примере ООО «НТС-сервис»).

Объем работы: 71 лист (без приложений), в том числе 1 рисунок и 9 таблиц.

Приложений в работе 4 , в том числе финансовая отчетность ООО «НТС-сервис». При написании работы были использованы 54 источника.

Ключевые слова работы: основные средства, бухгалтерский и налоговый учет основных средств, аудит основных средств.

Объектом исследования выступает организация ООО «НТС-сервис».

Предметом исследования в бакалаврской работе являются основные средства организации ООО «НТС-сервис».

Основной целью бакалаврской работы является изучение особенностей учета и аудита основных средств в ООО «НТС-сервис».

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- 1) рассмотреть понятие «основные средства», изучить методические основы учета основных средств в соответствии с национальными и международными стандартами учета;
- 3) изучить методику аудита основных средств;
- 4) охарактеризовать объект исследования, дать технико-экономическую характеристику ООО «НТС-сервис»;
- 5) провести аудит основных средств ООО «НТС-сервис».

Хронологический период исследования составляет 3 года – 2013-2015 годы.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Введение..... | 6 |
| Глава 1. Теоретические аспекты учета основных средств..... | 9 |
| 1.1 Сущность категории основные средства, их классификация и оценка..... | 9 |
| 1.2 Практика учета основных средств в соответствии с МСФО..... | 12 |
| Глава 2. Бухгалтерский учет основных средств на предприятии ООО «НТС-сервис»..... | 21 |
| 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «НТС-сервис»..... | 21 |
| 2.2 Бухгалтерский учет операций по движению основных средств в ООО «НТС- сервис»..... | 27 |
| Глава 3 Аудит основных средств в ООО «НТС-сервис»..... | 41 |
| 3.1 Методика аудита основных средств..... | 41 |
| 3.2 Аудит основных средств в ООО «НТС-сервис»..... | 48 |
| Заключение..... | 63 |
| Список использованных источников..... | 66 |
| Приложения..... | 72 |

Введение

Рыночные отношения обуславливают объективную необходимость повышения роли бухгалтерского учета в управлении предприятием. Для принятия оперативных и тактических решений по управлению предприятием в условиях постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры и развивающейся конкуренции товаропроизводителей необходима своевременная достоверная и аналитическая информация.

Ни одно предприятие не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, так как он является неотъемлемой частью управления предприятием, а учетная информация служит основой для решения управленческих вопросов как внутри предприятия, так и вне его. Именно поэтому знание особенностей ведения бухгалтерского учета приобретает особую актуальность в настоящее время.

Финансовое состояние субъектов хозяйствования во многом определяется состоянием основных средств, возможностями их обновления и использования имеющихся производственных мощностей каждого предприятия. Основные средства играют огромную роль, так как они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Поэтому проблема оснащенности предприятия основными средствами, своевременной их замены и эффективного использования, а также правильности отражения в учете операций с основными средствами в современных условиях приобретает важное значение. Для решения поставленной проблемы необходимо проводить анализ оснащенности предприятия основными средствами, их состояния и выявлять неиспользованные резервы роста фондоотдачи и повышения эффективности производства, а также знать принципы оценки основных средств, правильности отражения в учете операций с основными средствами, формы документов и учетных регистров.

Выбранная тема актуальна в условиях современного состояния российской экономики, когда при рыночной конкуренции предприятия стремятся минимизировать издержки и увеличить эффективность производства, а из-за недостоверного отражения операций с имуществом повышается налоговая нагрузка на предприятия и снижается уровень производства.

Таким образом, целью бакалаврской работы является рассмотрение теоретических и практических вопросов организации бухгалтерского учета и аудита основных средств на исследуемом предприятии.

Для решения поставленной цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть классификацию и оценку основных средств;
- изучить методику аудита основных средств на предприятии;
- изучить технико-экономическую характеристику и организационную структуру предприятия ООО «НТС- сервис»;
- рассмотреть организацию и технику бухгалтерского учета ООО «НТС- сервис»;
- проанализировать с позиции аудита действующий порядок ведения учета основных средств в ООО «НТС- сервис».

Объект исследования: предприятие ООО «НТС- сервис».

Предмет исследования: основные средства ООО «НТС- сервис».

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, в которых рассматриваются теоретические и практические вопросы бухгалтерского учета и аудита основных средств на предприятии, заключения. В конце работы приводится список использованной литературы и приложения.

В первой главе рассмотрена экономическая сущность понятия основные средства, их классификация, а также рассмотрены международные аспекты учета основных средств.

Во второй главе дана общая характеристика предприятия и проанализированы основные показатели его хозяйственной деятельности,

рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета основных средств на исследуемом предприятии.

В третьей главе проведен аудит основных средств исследуемого предприятия. По результатам проведенного аудита сделаны выводы и даны рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета основных средств на предприятии и улучшению эффективности его функционирования в целом.

В заключении сделаны общие выводы по проведенной работе, выведены основные предложения по улучшению деятельности предприятия в отношении эксплуатации и бухгалтерского учета основных средств и деятельности всего предприятия.

Теоретической и методологической основой при написании работы стали законы РФ, литература современных ученых, учетная политика предприятия, приказы, распоряжения, первичная и учетная документация предприятия и его отчетность.

Глава 1. Теоретические аспекты учета основных средств

1.1. Сущность категории основные средства, их классификация и оценка

Одним из элементов, обеспечивающих производственно-хозяйственную деятельность предприятий, выступают основные средства.

Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше года) как в сфере материального производства, так и в непромышленной сфере [47, с. 896].

В международном стандарте финансовой отчетности основные средства определяются как материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров или услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более одного периода [29, с. 126].

В соответствии с ПБУ 6/01 [13], при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- 1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или пользование;
- 2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- 4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства разнообразны по составу и группируются по определенным классификационным признакам:

а) по натурально-вещественному составу и выполняемым функциям (согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы) [21]:

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) передаточные устройства;
- 4) машины и оборудование (в том числе силовые машины и оборудование; рабочие машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование; вычислительная техника; прочие машины и оборудование);
- 5) транспортные средства;
- 6) инструмент;
- 7) производственные инвентарь и принадлежности;
- 8) хозяйственный инвентарь;
- 9) рабочий и продуктивный скот;
- 10) многолетние насаждения;
- 11) капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений);
- 12) прочие основные средства.

В соответствии с ПБУ 6/01 [13] в состав основных средств включаются также земельные участки, внутрихозяйственные дороги, объекты природопользования (вода, недра).

б) по степени использования в деятельности организации можно разделить на [43, с. 127]:

- 1) действующие (в эксплуатации);
- 2) недействующие (на консервации) – основные средства, находящиеся в комплексе, предназначенные для законченного цикла производства при его остановке на срок, превышающей месяц. Консервация

объектов основных средств осуществляется по решению руководителя организации и оформляется соответствующим приказом.

3) в запасе.

в) по отраслевой принадлежности различают: основные средства промышленности, сельского хозяйства, торговли и т. д.

г) по имеющимся правам на объекты основных средств они подразделяются на следующие группы:

1) основные средства, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

2) основные средства, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

3) основные средства, полученные организацией в аренду;

4) полученные организацией в безвозмездное пользование;

д) по характеру участия в производственном процессе основные средства делятся на активные (их участие может быть измерено количеством часов работы, объемом работ) и пассивные (их участие в основной деятельности невозможно измерить в каких-либо показателях). Активные основные средства непосредственно воздействуют на предмет труда, пассивные обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства [30, с. 63].

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект.

Учет состояния и движения основных средств осуществляется на активном счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Существует несколько видов оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат на строительство или приобретение объекта основных средств, включая расходы по его доставке и установке.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции или переоценки основных средств.

В целях отражения реальной оценки активов в современных условиях хозяйствования, предприятия периодически проводят переоценку основных средств по восстановительной стоимости.

Восстановительной стоимостью признается стоимость воспроизводства основных средств по действующим ценам.

Остаточной стоимостью признается первоначальная стоимость за вычетом суммы износа. Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта основных средств и суммой износа.

Таким образом, можно сделать вывод, что основные средства представляют собой часть материального имущества организации, имеющую сложную материально-вещественную структуру и образующую производственный потенциал предприятия.

Учет основных средств должен строго соблюдаться и быть единым для всех предприятий, поэтому порядок ведения данного учета определен жесткой нормативной базой.

1.2 Практика учета основных средств в соответствии с МСФО

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, далее МСФО, российские стандарты по бухгалтерскому учету разработаны в соответствии с международной практикой. Не избежало этой участи и ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Дело в том, что в настоящее время заметен активный рост международной

деловой активности, увеличение иностранных инвестиций в отечественные предприятия. Следовательно, иностранным инвесторам необходима понятная и прозрачная информация о деятельности предприятий, куда вложены средства.

Применение международных стандартов является одним из центральных условий вступления России во Всемирную торговую организацию. В настоящее время в России действует Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н [13], и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н [18]. В этих документах реализованы важнейшие положения МСФО 16 «Основные средства». Определение основных средств, подход к их первоначальной и последующей оценке, определение срока использования и методов амортизации в российском ПБУ в целом идентичны требованиям МСФО.

Учет и отражение в отчетности основных средств в системе МСФО регулируется несколькими стандартами, представленными в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Международные стандарты финансового учета, регулирующие учет и отражение в отчетности основных средств

| Номер стандарта | Название стандарта |
|-----------------|---|
| МСФО (IAS) | |
| 1 | Представление финансовой отчетности |
| 16 | Недвижимость, механизмы и оборудование |
| 17 | Аренда |
| 23 | Затраты по займам |
| 40 | Инвестиционная недвижимость |
| 41 | Биологические активы |
| МСФО (IFRS) | |
| 5 | Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность |
| 6 | Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов |

Основным из представленных нормативных документов по учету основных средств, является МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данный стандарт регламентирует основные нормы учета основных средств и превалирует над остальными документами.

Следует отметить основные моменты учета основных средств в соответствии с МСФО. Во-первых, это идентификация объекта. Во-вторых, определение стоимости, по которой объект основных средств принимается к учету. В-третьих, выбор методов распределения стоимости объекта на будущие периоды, или так называемая, декапитализация. В-четвертых, измерение стоимости объекта после принятия его к учету. И наконец, в-пятых, отражение выбытия объекта.

Согласно, стандарта № 16 «Основные средства», по правилам МСФО к данным активам относят материальные ресурсы долгосрочного использования. В соответствии данного стандарта материальные ресурсы признаются в качестве объектов основных средств, в том случае, если ожидается получение дохода от использования активов и может быть достоверно определена их фактическая стоимость.

Таким образом, общие критерии признания основных средств идентичны критериям признания активов. Следовательно, для того чтобы материальные ресурсы были отражены в балансе в качестве внеоборотных активов, необходимо соответствие актива определению и критериям основных средств, установленных данным стандартом.

Рассмотрим особенности учета основных средств и их отражения в отчетности в российской и международной практике.

Несмотря на то, что российский стандарт по учету основных средств, формировался на основе международных требований учета, все-же существует несколько различий оценки основных средств при постановке их на учет. Так, в соответствии с международными стандартами, если компания приобретает основные средства с отсрочкой платежа,

первоначальная стоимость формируется с корректировкой, так называемым, дисконтом. Дисконтирование проводят по рыночной процентной ставке. Согласно, российских правил учета, первоначальную стоимость основных средств определяют по номинальной величине платежей.

Согласно МСФО, расходы на демонтаж основного средства, при окончании срока службы, если они существенны, можно включать в первоначальную стоимость актива. В российских стандартах такая возможность не предусмотрена.

Расходы на содержание основных средств после принятия их к учету, по РСБУ и МСФО классифицируются одинаково. Капитализации подлежат только затраты, которые могут дать дополнительный экономический эффект. В то же время дополнительные расходы по российским правилам увеличивают первоначальную стоимость основных средств. В соответствии с МСФО, такие затраты формируют балансовую стоимость актива. Последняя равна первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Поэтому в МСФО существует как возможность увеличить первоначальную стоимость, так и списать часть накопленного износа.

Существуют различия и в переоценке основных средств. В международной практике широко применяется такое понятие как справедливая стоимость, и основные средства переоценивают по этой стоимости. Российские правила учета предусматривают использование при переоценке один из двух методов: индексацию или прямой пересчет по документально подтвержденным рыночным ценам. При использовании способа индексации, стоимость основных средств будет отличаться от сформированной по «международным» правилам.

Необходимо обратить внимание и на отличия порядка учета изменений балансовой стоимости основных средств. Так, российский стандарт «Учет основных средств», требует пропорционального увеличения первоначальной стоимости основных средств и накопленной по нему амортизации [13]. МСФО предлагают иные способы. Сначала, уменьшают

первоначальную стоимость актива на сумму накопленной амортизации. В результате чего, первоначальная стоимость актива становится равной балансовой стоимости основных средств до переоценки. Затем дебетуют счет, на котором отражена первоначальная стоимость объекта. Ее увеличивают на разницу между справедливой и балансовой оценкой. В результате после переоценки стоимость актива равна справедливой стоимости, а накопленная амортизация – нулю.

Согласно российским стандартам, увеличение стоимости актива в результате переоценки относят на нераспределенную прибыль. По МСФО это можно делать не только в полной сумме при выбытии основных средств, но и по мере его амортизации. В последнем случае прибыль увеличивают на разницу между «новыми» и «старыми» амортизационными отчислениями.

Согласно международным правилам, компании, учитывающие основные средства по первоначальной стоимости, и не проводящие переоценку, обязаны проводить тест на обесценение. Цель данного тестирования, убедиться, что стоимость актива не завышена, и балансовая цена актива не больше его возмещаемой стоимости. Под возмещаемой стоимостью понимают будущие экономические выгоды, которые компания может получить от использования основных средств. Определяют возмещаемую стоимость по максимальной из двух величин: чистой цене продажи (выручка от продажи за вычетом прямых расходов на нее) и ценности дальнейшего использования (суммы денежных доходов от работы основных средств с учетом дисконтирования). Цену основного средства необходимо уменьшить на величину превышения его балансовой стоимости над возмещаемой суммой. Российские правила такого теста не предусматривают.

Различия российских и международных правил учета основных средств затрагивают и вопросы начисления амортизации. Согласно российских стандартов, амортизацию по объекту основных средств начисляют исходя из его первоначальной или восстановительной стоимости [13]. В МСФО

существует понятие амортизируемой суммы (стоимости). Ее определяют как разность между первоначальной ценой актива и его ликвидационной стоимостью, которая представляет собой остаточную цену актива в конце срока полезного использования.

Российские правила учета регламентируют использование одного из предложенных способов начисления амортизации по группе основных средств, и данный способ не меняется за весь срок эксплуатации объекта. Исключение составляют лишь активы, подвергшиеся реконструкции или модернизации. В данном случае возможно увеличение срока полезного использования. МСФО требуют регулярного пересмотра срока полезного использования основных средств и метода начисления амортизации.

В российской практике, в соответствии с национальным стандартом 6/ 01 «Учет основных средств», для начисления амортизации используют четыре способа: линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции или работ (производственный) [13]. Линейный способ начисления амортизации самый простой и самый распространенный на отечественных предприятиях. Суть расчетов при применении данного способа состоит в том, что в течении всего срока полезного использования, ежегодно списывается равномерная величина стоимости основных средств на затраты. При использовании способа уменьшаемого остатка, ежегодная сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации. Норма амортизации при этом, рассчитывается исходя из срока полезного использования. Особенность данного метода заключается в том, что в первые периоды эксплуатации списывается большая часть стоимости объекта, а в последующие периоды, когда дополнительно возникают расходы на поддержание объекта в рабочем состоянии - меньшая. Тем самым уравниваются расходы, включаемые в себестоимость. Но этот способ имеет и недостаток, заключающийся в том, что полная стоимость основных

средств не спишется никогда. Поэтому в последний год срока полезного использования объекта, списывают всю оставшуюся первоначальную стоимость, игнорируя формулу расчета. При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизации рассчитывается произведением первоначальной стоимости объекта основных средств на отношение, в числителе которого находится годовое соотношение числа лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе сумма чисел лет срока полезного использования объекта. Все три способа первоначально рассчитывают годовую сумму амортизации, а затем делением этой суммы на 12, определяют ежемесячную сумму амортизации. И только четвертый способ начисления амортизации предусматривает разную величину амортизационных отчислений в течении одного года по месяцам. Расчет месячной суммы амортизации определяется исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Стандарт 16 международных правил учета позволяет предприятиям самостоятельно выбирать тот или иной способ начисления амортизации основных средств, и не ограничивает их в этом выборе. Данный стандарт лишь приводит примеры распространенных способов начисления амортизации, к которым относятся линейный, уменьшаемого остатка и производственный. Часто используемым в международной практике является и способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования. Зачастую предприятия используют комбинированные способы – сочетают два или более простых метода. Например, линейный и производственный: 50 процентов амортизации рассчитывают первым способом, 50 процентов – вторым. Кроме того, износ в МСФО можно начислять не только на отдельный объект или его часть, а сразу на группу однородных объектов.

По российским правилам учета амортизацию начинают начислять с первого числа месяца, который следует за месяцем принятия основных средств к учету. Согласно, международных правил, основное средство начинают амортизировать с момента его готовности к эксплуатации. Более того, учитывая критерий существенности, компания может начать начислять «примерную» амортизацию. Существуют три варианта начисления «примерной» амортизации. Первый вариант предусматривает начисление амортизации сразу за целый год во время принятия актива к учету, а в год списания не начисляют. При втором варианте, напротив, в первый год принятия основного средства к учету, не начисляют амортизацию, но в год его списания начисляют в полном объеме, то есть за целый год. Третий вариант предусматривает равномерное начисление амортизации в размере 50 процентов от годовой суммы в год принятия и списания с учета.

Согласно, национальных отечественных стандартов учета такая возможность существует только в двух случаях [13]. Во-первых, если основные средства по решению руководителя предприятия, консервируют на срок более трех месяцев. Во-вторых, если процесс восстановления основных средств занимает длительный срок, более 12 месяцев.

По международным стандартам, если основные средства временно не используются, процесс начисления амортизации по ним не прекращается. Однако, можно пересмотреть срок полезного использования основных средств или метод начисления амортизации.

Заслуживает внимание и тот факт, что согласно МСФО возможна ситуация, когда стоимость основных средств возмещается при продаже, а не в ходе использования. В этом случае, объекты основных средств, подлежащих выбытию, отражают в составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи. В бухгалтерской отчетности эти основные средства отражают обособленно. Данное правило учета и отражения в отчетности выбывающих основных средств, регламентировано стандартом МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и

представление информации по прекращаемой деятельности». Российские правила учета не предусматривают специальных требований к учету выбывающих активов. Поэтому их продолжают считать основными средствами.

Таким образом, сравнивая учет и отражение в отчетности основных средств в международных и российских стандартах, следует отметить, что отличия состоят, прежде всего, в возможности представить в отчетности основные средства, разделив их на классы в соответствии с экономическим их значением для хозяйственной жизни фирмы. Кроме того, в МСФО более широкая, в сравнении с российской практикой, возможность реализации профессионального суждения бухгалтеров, уже на стадии признания и первоначальной оценки основных средств позволяет бухгалтеру значительно влиять на суммы капитализации (декапитализации) затрат, связанных с приобретением объектов основных средств. Можно сделать вывод о том, что решение вопроса перехода на учет по МСФО (параллельно с РСБУ) требует внимательного рассмотрения и учета многих факторов для создания рациональной системы учета основных средств. Изучение международного опыта в этой сфере позволит наиболее эффективно работать в этом направлении.

Глава 2. Бухгалтерский учет основных средств на предприятии ООО «НТС-сервис»

2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «НТС-сервис»

Общество с ограниченной ответственностью «НТС-сервис» было организовано и зарегистрировано 15 марта 2012 года в городе Тольятти.

ООО «НТС-сервис» является юридическим лицом по Законодательству РФ, осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, иными законодательными актами и Уставом.

Полное фирменное наименование предприятия – Общество с ограниченной ответственностью «НТС-сервис». Сокращенное наименование предприятия - ООО «НТС-сервис».

Место нахождения и почтовый адрес: 445043, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Транспортная, д. 24А, офис 226.

Общество является юридическим лицом и создано без ограничения срока действия. ООО «НТС-сервис» имеет круглую печать, содержащую полное фирменное наименование и указание на ней места нахождения общества. ООО «НТС-сервис» имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, банковский счет, штампы и бланки со своим фирменным наименованием, фирменную эмблему, товарный знак и другие средства индивидуализации, может создавать филиалы и открывать представительства как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

Основной целью Общества является получение прибыли. Деятельность общества направлен также на создание дополнительных рабочих мест, в том числе лиц с пониженной трудоспособностью, сокращение безработицы, развитие социальной инфраструктуры города и области.

Основным направлением деятельности ООО «НТС-сервис» является строительство.

Согласно уставу, основные виды экономической деятельности ООО «НТС-сервис», являются:

- Производство общестроительных работ;
- Подготовка строительного участка;
- Разборка и снос зданий, производство земляных работ;
- Строительство зданий и сооружений;
- Устройство покрытий зданий и сооружений;
- Производство электромонтажных работ;
- Производство изоляционных работ;
- Производство санитарно-технических работ;
- Производство отделочных работ;
- Производство штукатурных работ;
- Производство столярных и плотничных работ;
- Устройство покрытий полов и облицовка стен;
- Производство малярных и стекольных работ;
- Производство прочих отделочных и завершающих работ;
- Аренда строительных машин и оборудования с оператором.

ООО «НТС-сервис» предлагает широкий спектр услуг: строительство объектов, с полным комплексом инфраструктуры (магазины, дороги, детские и «закрытые» дворовые площадки); полный комплекс архитектурных и проектно-сметных работ; дорожные работы; земляные работы; монтаж сборного железобетона; каменные работы; устройство кровель; отделочные работы; фасадные работы; отделочные работы натуральным камнем; гидроизоляционные работы проникающими составами; благоустройство территории.

Устройство и ремонт различных видов кровли: мягкие кровли из рулонных наплавливаемых материалов; инверсионные (эксплуатируемые)

кровли; стропильные конструкции любой сложности; жестяные работы; монтаж металлочерепицы и проф. настила.

Устройство различных видов фасадов: штукатурные фасады; сборные вентилируемые фасады из керамогранита, из металлосайдинга, металлических панелей, натурального камня.

Установка оконных и балконных конструкций из ПВХ профиля, а также из алюминиевого профиля.

Общество планирует развиваться в нескольких направлениях одновременно, именно поэтому было принято решение об открытии целого перечня видов деятельности. На сегодняшний день компания активно занимается производством общестроительных работ, установкой оконных конструкций. В 2016 году ООО «НТС-сервис» освоило достаточно новую для себя работу в строительстве – это гидроизоляция фундамента. Гидроизоляция - комплекс мероприятий по защите строительных конструкций от воздействия воды и других агрессивных сред. До сегодняшнего дня в городе Тольятти никто из строительных фирм не занимался подобным видом услуг. А на практике это оказалось очень востребовано.

ООО «НТС-сервис» оказывает строительные услуги не только в городе Тольятти, но и в регионе. Предприятие пользуется безупречной репутацией, прежде всего это объясняется высоким профессионализмом подобранных кадров.

Управление предприятием осуществляется на основе централизованного руководства, объединяющего всех работников. Непосредственное управление предприятием осуществляет директор. Директор организует работу предприятия, управляет всей его деятельностью. Отвечает за качество оказываемых услуг и осуществляемых работ. Действует от имени предприятия и представляет его во всех организациях и учреждениях. В пределах своей компетенции издает приказы и распоряжения.

Главный бухгалтер – осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности ООО «НТС-сервис» и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В подчинении у главного бухгалтера находятся бухгалтера. Они выполняют работу по различным участкам бухгалтерского учета, Осуществляют прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам учета и подготавливают их к счетной обработке.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «НТС-сервис» несет директор общества через соблюдение законодательства.

Главный бухгалтер ООО «НТС-сервис» обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности несет ответственность за формирование Учетной политики ООО «НТС-сервис», ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в соответствующие органы, подписывает совместно с директором ООО «НТС-сервис» документы, служащие основанием для приема и выдачи ТМЦ и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств.

В организации осуществляется процесс планирования по различным направлениям деятельности. Реализация планов имеет целью разработку соответствующих проектов, после утверждения которых, они принимаются в качестве разделов и приложений к учетной политике ООО «НТС-сервис» как ее организационной части.

Основные технико-экономические показатели предприятия позволяют объективно оценить эффективность хозяйственной деятельности предприятия за определенный период. Они сравниваются на начало и конец отчетного периода (года) и используются для анализа деятельности предприятия, оценки и планирования технических возможностей.

Основные технико-экономические показатели ООО «НТС-сервис», рассчитанные на основании форм бухгалтерской отчетности (приложение 1, 2) приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные технико-экономические показатели ООО НТС-сервис»

| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Изм.(+,-) | | Темп роста, % | |
|--|---------|---------|---------|-----------|--------|---------------|--------|
| | | | | 14/13 | 14/15 | 14/13 | 15/14 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Выручка, тыс.руб. | 3102 | 4966 | 6822 | +1864 | +1856 | 160,09 | 137,37 |
| Себестоимость, тыс.руб. | 2715 | 4200 | 5922 | +2673 | +1722 | 154,70 | 141,0 |
| Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб. | 215 | 478 | 509 | +263 | +31 | 222,32 | 106,48 |
| Валовая прибыль, тыс.руб. | 387 | 766 | 900 | +379 | +134 | 197,93 | 117,49 |
| Прибыль до налогообложения, тыс.руб. | 22 | 34 | 261 | +12 | +227 | 154,55 | 767,65 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 19 | 27 | 255 | +8 | +228 | 142,11 | 944,44 |
| Стоимость основных средств, тыс.руб. | 256 | 288 | 415 | +32 | +127 | 112,50 | 144,10 |
| Стоимость активов, тыс.руб. | 2078 | 2133 | 2206 | +55 | +73 | 102,65 | 103,42 |
| Численность персонала, чел. | 5 | 7 | 9 | +2 | +2 | 140 | 128,57 |
| Производительность труда, тыс.руб. (1/10) | 620,4 | 709,43 | 758 | +89,03 | +48,57 | 114,35 | 106,85 |
| Фондоотдача, руб. (1/7) | 12,12 | 17,24 | 16,44 | +5,12 | -0,8 | 142,24 | 95,36 |
| Оборачиваемость активов, раз (1/8) | 1,49 | 2,33 | 3,09 | +0,84 | +0,76 | 156,38 | 132,62 |
| Рентабельность продаж, % (4/1)*100% | 12,47 | 15,42 | 13,19 | +2,95 | -2,23 | 123,66 | 82,54 |
| Затраты на рубль выручки от продаж, ((2 + 3)/1)*100 коп. | 94,45 | 94,20 | 94,27 | -0,25 | +0,07 | 99,74 | 100,07 |

Проанализировав данные таблицы, можно прийти к выводу, что ООО «НТС-сервис» – развивающееся предприятие. Выручка в 2014 году

повысилась на 60,09%, а в 2015 году – на 37,37%. Темп роста выручки незначительно опережает темп роста себестоимости в 2014г., что связано с повышением спроса на продукцию предприятия, которое повлекло за собой увеличение объема продаж и расширение деятельности организации. Размер валовой прибыли в 2014 году в сравнении с 2013 годом вырос на 97,93%, а в 2015 г. еще на 17,49%. Чистая прибыль в отчетном году увеличилась на 228 тыс. рублей, что составляет 844,44 %. Темп ее роста намного выше темпа роста выручки, что говорит о эффективности использования ресурсов. Исходя из этого, можно сказать, что предприятие находится в пределах границ стабильного развития.

В связи с расширением деятельности увеличивался штат работников. При этом численность работников увеличилась в 2014 году в сравнении с 2013 годом на 2 человека, а в 2015 г. – еще на 2 и составила 9 человек. Стоимость основных производственных средств увеличилась в отчетном году на 44,10%. Это связано с тем, что предприятием ООО «НТС-сервис» в 2014 и 2015 годах приобреталось новое оборудование. Увеличение показателя фондоотдачи в 2014 году говорит об эффективности использования основных средств предприятия.

Стоимость активов также возросла в 2014 г. на 2,65% и в 2014 г – на 3,42%, что является положительным моментом, так как способствует возрастанию финансовой устойчивости предприятия.

О повышении интенсивности использования ресурсов говорит повышение оборачиваемости активов в 2014 г. на 0,84% и в 2015 г. – на 0,76%.

Снижение затрат на рубль выручки от продаж на 0,25% в 2014 г. свидетельствует об эффективности использования ресурсов и снижении издержек производства, а в 2015 г. мы наблюдаем обратную ситуацию.

Таким образом, основные технико-экономические показатели характеризуют ООО «НТС-сервис» как развивающееся предприятие. В связи со спросом на услуги предприятия приобреталось все больше оборудования

для строительных работ, что позволило увеличить выручку и открыло перспективы для дальнейшего расширения.

2.2. Бухгалтерский учет операций по движению основных средств в ООО «НТС-сервис»

В процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия принимают основные средства на баланс, передают их в эксплуатацию, подвергают ремонту для восстановления их физических качеств, перемещают внутри предприятия, списывают с баланса в результате чрезмерного физического или морального износа.

В соответствие с законодательством, организации имеют право владеть, пользоваться и распоряжаться основными средствами, то есть они могут осуществлять продажу, сдачу в аренду, обмен имущества и списание с баланса в случае физического или морального износа.

Рассмотрим бухгалтерский учет основных средств в ООО «НТС-сервис».

Учет основных средств ведется в бухгалтерии по отдельным инвентарным объектам, сгруппированным по различным классификационным признакам. Каждый инвентарный объект имеет определенный инвентарный номер, сохраняющийся за данным объектом на протяжении всего времени его эксплуатации, нахождения на консервации или в запасе.

Движение основных средств характеризуется процессами поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств.

Согласно учетной политике ООО «НТС-сервис» поступление основных средств в организацию возможно в следующих случаях:

- 1) в результате приобретения за плату;
- 2) в порядке нового строительства;
- 3) на условиях аренды;

- 4) в качестве взноса в уставный капитал;
- 5) получения в хозяйственное ведение или оперативное управление;
- 6) в порядке товарообменных операций;
- 7) безвозмездного получения или дарения (принимаются к прочим доходам по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету);
- 8) выявления как неучтенных в результате проведения инвентаризации.

Однако фактически в отчетном году основные средства поступали в организацию в результате покупки, приобретения в аренду, а также строительства.

В бухгалтерии основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат на строительство или приобретение объекта основных средств, включая расходы по доставке и установке, то есть это фактические затраты организации в момент ввода объекта основных средств в эксплуатацию [43, с. 128].

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях их достройки, дооборудования (модернизация, реконструкция) или частичной ликвидации [42, с. 267].

Переоценка основных средств в ООО «НТС-сервис» не проводится.

Учетной политикой ООО «НТС-сервис» определен порядок оценки основных средств и определение первоначальной стоимости в зависимости от способа их поступления в организацию (Приложение 3).

Руководителем организации назначается комиссия, принимающая поступающие в организацию основные средства. При этом комиссия на поступившие объекты основных средств оформляет акт приемки-передачи объекта основных средств в одном экземпляре. В акте указывают характеристику объекта, его местонахождение, датчика, первоначальную

стоимость, срок полезного использования, норму амортизации, год выпуска или постройки, дату ввода в эксплуатацию и ряд технических характеристик [31, с. 100]. К актам приемки-передачи прилагают технический паспорт, чертежи и другую техническую документацию, относящуюся к объектам основных средств. Акт подписывает руководитель организации.

На основании акта в бухгалтерии оформляется инвентарная карточка основных средств в одном экземпляре на каждый инвентарный номер. Инвентарные карточки также составляются для группового учета однотипных объектов, имеющих одинаковую стоимость и технические характеристики, а также поступивших в эксплуатацию в течение одного месяца.

Инвентарные карточки в бухгалтерии формируют в инвентарную картотеку, где они сгруппированы по видам основных средств. В местах использования основных средств ведутся инвентарные списки основных средств, в которых содержатся краткие сведения о находящихся в эксплуатации объектах основных средств.

В бухгалтерском учете на балансовом счете 01 «Основные средства» учитываются принадлежащие организации на праве собственности основные средства. Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, эксплуатируемой самой организацией, а также тех объектов, которые находятся в запасе, на консервации, в аренде [35, с. 192].

Основные средства, арендуемые ООО «НТС-сервис» у других лиц и вследствие этого принадлежащие ей на правах владения и пользования не рассматриваются в качестве активов. Поэтому их учет ведут на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Оборудование, требующее монтажа, первоначально учитывается на счете 07 «Оборудование к установке» по фактической стоимости приобретения, определяемой на основании накладных, договоров, актов

приема-передачи оборудования. Стоимость сданного в монтаж оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные с поступлением основных средств, отражаются в дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до тех пор, пока объект не будет доведен до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях. Когда объект становится пригодным к эксплуатации, он переводится в состав основных средств [54, с. 190].

Рассмотрим порядок отражения в учете ООО «НТС-сервис» операций по приобретению объектов основных средств в 2015 г.

В июне 2015 г. был приобретен по договору купли-продажи у ООО «Лада-Восход» бортовой прицеп стоимостью 57500 руб. (в т.ч. НДС 8771,19 руб.). Доставлен он был собственными силами организации. Расходы на оплату труда работника организации по доставке объекта основных средств составили 2000 руб. Расходы на бензин – 300 руб. При приобретении транспортного средства необходимо было поставить его на учет в ГИБДД. Сумма регистрационного сбора составила 1800 руб.

В бухгалтерском учете организации порядок приобретения прицепа был отражен следующим образом (табл. 2.2).

Также в исследуемом году состав основных средств дополнился путем принятия к учету сооруженного объекта основных средств.

Строительство осуществлялось подрядным способом – организацией-подрядчиком, являющейся членом саморегулируемой организации (СРО), стоимость услуг которой определялась на основании заключенного договора подряда, сметы, акта выполненных работ.

Таблица 2.2

Бухгалтерские проводки по приобретению объекта основных средств

| Хозяйственные операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|--|--|--|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Оприходован прицеп на баланс организации | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 48728,81 |
| Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком | 19 «Налог на добавленную стоимость при приобретении ценностей» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 8771,19 |
| Оплачен счет продавца | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетный счет» | 57500 |
| Выданы из кассы деньги подотчетному лицу для оплаты бензина для перевозки транспортного средства | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 50 «Касса» | 300 |
| Учтена стоимость бензина в балансовой стоимости прицепа на основании авансового отчета подотчетного лица | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 300 |
| Учтена оплата работнику организации по доставке прицепа | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 2000 |
| Начислены взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | 612 |
| Выданы из кассы деньги подотчетному лицу для оплаты регистрационных сборов | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 50 «Касса» | 1800 |
| Плата за регистрацию учтена в балансовой стоимости прицепа на основании авансового отчета подотчетного лица | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 1800 |
| Транспортное средство зачислено в состав основных средств организации | 01 «Основные средства» | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 53440,81 |
| Произведен налоговый вычет на основании счета-фактуры, предъявленной поставщиком | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 19 «Налог на добавленную стоимость при приобретении ценностей» | 8771,19 |

В 2015 г. ООО «НТС-сервис» было сооружено ограждение вокруг складского помещения с привлечением услуг сторонней организации для его монтажа, и принято к учету в составе основных средств. Стоимость материалов (стройматериалы и секции забора) составила 108019,18 руб. (в т. ч. НДС – 16477,5 руб.). Стоимость услуг подрядной организации по установке ограждения – 72940 руб. (в т. ч. НДС 11126,44 руб.) В бухгалтерском учете при этом были сделаны проводки представленные в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Бухгалтерские проводки по сооружению объекта основных средств

| Хозяйственные операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|--|--|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Поступили стройматериалы и секции забора от поставщика | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 91541,68 |
| Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком | 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 16477,5 |
| Отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных организацией-подрядчиком | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 61813,56 |
| Отражена сумма НДС, предъявленная подрядной организацией | 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 11126,44 |
| Принят к учету объект основных средств | 01 «Основные средства» | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 153355,24 |
| Принята к вычету сумма НДС, предъявленная продавцом и подрядчиком | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» | 27603,94 |
| Погашена задолженность перед поставщиком стройматериалов и секций забора | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетный счет» | 108019,18 |
| Погашена задолженность перед организацией-подрядчиком | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетный счет» | 72940 |

Наличие и сохранность основных средств выявляются в результате проведения инвентаризации.

Согласно учетной политике, периодичность проведения инвентаризации объектов основных средств – один раз в 3 года, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством (смена материально-ответственного лица, смена руководства, реструктуризация предприятия и др.).

Для проведения инвентаризации приказом руководителя предприятия назначается специальная комиссия, которая оформляет данные о фактическом наличии основных средств в инвентаризационной описи.

Непосредственно перед началом проверки фактического наличия имущества комиссия запрашивает все последние сведения и документы из данных бухгалтерского учета о движении основных средств и в соответствии с ними формирует окончательный список остатков имущества по данным бухгалтерского учета с указанием «до инвентаризации» на определенную дату.

С материально-ответственных лиц берутся расписки, что к началу инвентаризации вся документация по приходу и расходу имущества сдана в бухгалтерию организации, что в регистрах бухгалтерского учета отражены все соответствующие операции. Аналогичные расписки берутся с лиц, которым выданы подотчетные суммы или доверенности на приобретение основных средств.

Сведения о фактическом наличии имущества отражаются в инвентаризационных описях и актах инвентаризации, составляемых в двух экземплярах.

В случае выявления недостачи или неучтенных основных средств на предприятии, комиссия требует письменное объяснение от материально-ответственных лиц, что позволяет установить порядок регулирования расхождений данных инвентаризации и бухгалтерского учета.

При этом недостающие данные о выявленных объектах комиссия включает в инвентаризационную опись. На арендованные основные средства опись составляется отдельно по каждому арендодателю. В результате проведения инвентаризации составляется инвентаризационная ведомость.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств и другого имущества, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации [33, с. 216].

В результате проведения инвентаризации в ООО «НТС-сервис» инвентаризационной комиссией был сделан вывод о соответствии фактических и учетных данных о наличии основных средств, наличии на каждом объекте инвентарного номера, соответствие с данными инвентарных карточек, а также правильности документального оформления процедуры и результатов инвентаризаций.

Также ООО «НТС-сервис» периодически производит текущий ремонт основных средств. Модернизация объектов основных средств в отчетном году не производилась.

Все неисправности основного средства, необходимые меры для их устранения указываются в дефектной ведомости. На основании этой ведомости оформляется сметно-техническая документация, в которой фиксируются этапы проведения ремонтных работ, затраты труда, перечень и стоимость материалов и общая стоимость ремонтных работ. Далее руководитель организации оформляет приказ о проведении ремонта.

Результаты законченных работ по ремонту (достройке, дооборудованию, реконструкции), произведенных организацией самостоятельно, оформляются актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.

Данный акт подписывается работником организации, ответственным за прием объектов основных средств и работником организации,

осуществлявшим ремонт, реконструкцию или модернизацию, либо представителем ремонтной организации, и затем сдается в бухгалтерию организации. Затем акт подписывает главный бухгалтер и утверждает руководитель организации или лицо, на это уполномоченное. В технический паспорт объекта основных средств вносятся необходимые изменения, связанные с капитальным ремонтом, реконструкцией и модернизацией [48, с. 186].

Если же данные работы выполняет сторонняя организация, акт оформляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается у заказчика, а второй передается исполнителю ремонта, реконструкции или модернизации.

Данные результатов произведенных работ по ремонту, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств.

Фактически произведенные расходы на ремонт основных средств в ООО «НТС-сервис» отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В 2015 г. главным механиком ООО «НТС-сервис» осуществлялся текущий ремонт объекта основных средств – необходима была замена процессора для системного блока компьютера. При этом стоимость процессора AMD Athlon II X4 641 составила 2171 руб., расходы на оплату труда ремонтного рабочего были равны 300 руб. В учете данная операция отражалась следующим образом (табл. 2.4).

Учетной политикой ООО «НТС-сервис» определено, что выбытие объекта основных средств возможно в случаях:

- 1) передачи основного средства в качестве вклада в уставный капитал другой организации;
- 2) безвозмездной передачи;
- 3) продажи основного средства;

- 4) прекращения использования основного средства вследствие его морального или физического износа;
- 5) выявления недостачи или порчи основных средств при проведении их инвентаризации;
- 6) ликвидации основного средства при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации.

Таблица 2.4

Бухгалтерские проводки по ремонту объекта основных средств ООО
«НТС-сервис»

| Хозяйственные операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|--|--|------------------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выданы в подотчет наличные деньги на приобретение комплектующих для компьютера | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 50 «Касса» | 2171 |
| Отражено приобретение процессора | 10 «Материалы» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 2171 |
| Отражено погашение задолженности перед поставщиком через подотчетное лицо | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 2171 |
| Отражена стоимость материалов, израсходованных на ремонт | 20 «Основное производство» | 10 «Материалы» | 2171 |

Фактически в отчетном году выбытие основных средств осуществлялось в результате их продажи и ликвидации.

Выбытие основных средств вследствие передачи другой организации оформляется актом приема-передачи основных средств. непригодность основных средств, невозможность и экономическая нецелесообразность проведения их восстановительного ремонта, а также оформление документации по списанию таких объектов в организации определяет комиссия, созданная в организации, в состав которой входят лица, на которых возложена материальная ответственность за сохранность основных средств. [23, с. 84].

Отметку о выбытии основных средств делают в инвентарной карточке.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию основных средств в результате их продажи и ликвидации в отчетном году. В июле 2015 г. ООО «НТС-сервис» продало полностью амортизированный объект основных средств – прицеп А-349 Гос. № АМ 4742 63 Верещак С. А. за 50000 руб. Первоначальная стоимость данного объекта основных средств составляла 111064,4 руб. Списание объекта основных средств в результате продажи было отражено в учете следующими хозяйственными операциями (табл. 2.5):

Таблица 2.5

Бухгалтерские проводки по списанию объекта основных средств ООО «НТС-сервис»

| Хозяйственные операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|---|----------------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Списана первоначальная стоимость основного средства | 01 субсчет «Выбытие основных средств» | 01 «Основные средства» | 111064,4 |
| Списана начисленная амортизация | 02 «Амортизация основных средств» | 01 «Основные средства» | 111064,4 |
| Отражен доход от продажи основных средств | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 91.1 «Прочие доходы» | 50000 |
| Сумма НДС начисленная исходя из продажной стоимости | 91.2 «Прочие расходы» | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 7627,12 |
| Определен финансовый результат от реализации основного средства | 91.9 «Прочие доходы и расходы» | 99 «Прибыли и убытки» | 42372,88 |

В июне 2015 г. ООО «НТС-сервис» осуществило продажу недоамортизированного объекта основных средств – пикапа ВИС 2345 10 гос. Н 344 АМ. Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 147370,4 руб. Срок его полезного использования – 72 мес., срок фактической эксплуатации – 68 мес. Объект основных средств был продан Козлову Е. А. за 70000 руб. (в т. ч. НДС – 10677,97

руб.). В учете данная операция была отражена следующими проводками (табл. 2.6):

Таблица 2.6

Бухгалтерские проводки по ликвидации недоамортизированного
объекта основных средств ООО «НТС-сервис»

| Хозяйственные операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|---|----------------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Списана первоначальная стоимость основного средства | 01 субсчет «Выбытие основных средств» | 01 «Основные средства» | 147370,4 |
| Списана начисленная амортизация | 02 «Амортизация основных средств» | 01 «Основные средства» | 139183,08 |
| Остаточная стоимость списана на прочие расходы | 91.2 «Прочие расходы» | 01 «Основные средства» | 8187,02 |
| Отражен доход от продажи основных средств | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 91.1 «Прочие доходы» | 70000 |
| Сумма НДС начисленная исходя из продажной стоимости | 91.2 «Прочие расходы» | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 10677,97 |
| Определен финансовый результат от реализации основного средства | 91.9 «Прочие доходы и расходы» | 99 «Прибыли и убытки» | 51134,71 |

Списание с баланса основных средств в результате ликвидации также имело место в отчетном году.

В марте 2015 г. на основании решения комиссии ООО «НТС-сервис» был списан с баланса организации полностью самортизированный компьютер №17 Celeron D330 (DDR 512Mb/80Gb, кл., мышь), первоначальная стоимость которого на дату принятия к бухгалтерскому учету составляла 20433 руб. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи (табл. 2.7).

Решение комиссии о списании основных средств оформляется актом на списание объекта основных средств.

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму

амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей, полученных от ликвидации объекта [39, с. 156].

Таблица 2.7

Бухгалтерские проводки по списанию объекта основных средств ООО
«НТС-сервис»

| Хозяйственные операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|---------------------------------------|------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Списана первоначальная стоимость основного средства | 01 субсчет «Выбытие основных средств» | 01 «Основные средства» | 20433 |
| Списана начисленная амортизация | 02 «Амортизация основных средств» | 01 «Основные средства» | 20433 |

Демонтаж списанных объектов основных средств осуществляется после подписания акта руководителем организации. Инвентарные карточки выбывших объектов основных средств хранятся в течение срока, определяемого руководителем организации, но не менее 5 лет.

Материалы, детали и узлы от списанного объекта основных средств приходятся по рыночной стоимости на счет 10 «Материалы». Их стоимость относится на прочие доходы организации и отражается по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы».

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что согласно законодательству и нормам бухгалтерского и налогового учета оприходуют или списывают основные средства строго по установленным нормам с использованием бланков первичной документации после соответствующего заключения комиссии.

Основные средства имеют ограниченный срок полезного использования, в течение которого они приносят организации экономические выгоды. В целях непрерывности деятельности организация вынуждена обеспечивать воспроизводство основных средств, т. е. иметь возможность заменять основные средства, непригодные к дальнейшему использованию на аналогичные новые объекты. Соответственно, к моменту окончания срока полезного использования эксплуатируемого основного средства организация

должна располагать средствами, необходимыми для приобретения аналогичного основного средства. Такие средства аккумулируются организацией в течение всего срока полезного использования основного средства посредством начисления амортизационных отчислений [54, с. 195].

Амортизация включается в затраты на производство продукции. При принятии основного средства к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования, который отражается в акте приемки-передачи объектов основных средств.

Начало начисления амортизации происходит первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло полное погашение балансовой стоимости объекта или его списание с баланса организации [32, с. 228].

Амортизация основных средств в ООО «НТС-сервис» начисляется линейным способом.

При этом годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется как произведение первоначальной стоимости основного средства и нормы амортизации, определенной на основании срока полезного использования этого объекта.

Амортизация по объектам основных средств, сданным в аренду в ООО «НТС-сервис» отражается следующей проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство»,

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

В бухгалтерском учете организации при проведении модернизации либо реконструкции объекта происходит увеличение его стоимости, и, соответственно, продлевается и период начисления амортизации по сравнению с первоначальным сроком использования объекта.

Глава 3. Аудит основных средств ООО «НТС-сервис»

3.1 Методика аудита основных средств

В процессе проведения аудиторской проверки аудиторы должны установить соответствие применяемой на предприятии методики учета основных средств, отраженной в приказе руководителя «Учетная политика», нормативным и законодательным актам, действующим на территории РФ и регулирующим учет поступления, наличия и движения основных средств.

Аудит основных средств аудируемого лица осуществляется в соответствии с требованиями следующих нормативно-законодательных документов:

- Гражданского кодекса РФ [1];
- Налогового кодекса РФ [2];
- Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ [7]
- Федерального закона РФ «О финансовой аренде» [5];
- Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» [6];
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [10];
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [13];
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств [18];
- Указанием об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга [9];
- Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы [21];
- Планом счетов бухгалтерского учета [20].

Источниками информации для проведения аудиторской проверки основных средств выступают: приказ «Об учетной политике организации», акты инвентаризации основных средств, договоры купли-продажи, аренды

основных средств, акты приема-передачи основных средств, договоры на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств, акты на списание основных средств, инвентарные карточки, акты инвентаризации, акты о выявленных дефектах оборудования, регистры синтетического учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 83 «Добавочный капитал», 001 «Арендованные основные средства»; налоговые регистры и разработанные таблицы (расчетные ведомости по начислению амортизации). Также для проведения аудита основных средств необходим анализ следующих форм отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств (если были факты продажи и приобретения основных средств), отчет об изменениях капитала (если была переоценка).

Целью аудиторской проверки операций с основными средствами является установление достоверности во всех существенных отношениях отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по приобретению, эксплуатации и выбытию объектов основных средств, а также формирование мнения о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в части отражения указанных операций.

На подготовительном этапе необходимо в первую очередь ознакомиться с учетной политикой предприятия в части организации учета основных средств в аудируемом отчетном периоде. Необходимо определить:

- порядок отнесения объектов в состав основных средств или хозяйственного инвентаря, учитываемого на счете 10 «Материалы»;
- порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета;
- применяет ли организация механизм ускоренной амортизации;
- проводятся ли переоценки объектов основных средств [45, с. 262].

Аудиторская проверка учета основных средств планируется на основе сводного общего плана (табл.3.1) и сводной программы аудита организации (Приложение 4).

Начальный этап аудиторской проверки предполагает получение аудитором документального подтверждения прав собственности организации на объекты основных средств. Для этого необходимо изучить бухгалтерские документы по поступлению основных средств. К их числу относятся: договоры на создание и приобретение объектов основных, акты приемки-передачи, накладные, счета-фактуры, инвентарные карточки учета основных средств, технические паспорта.

Таблица 3.1

Общий план аудита основных средств

| | |
|------------------------------------|-------------------------|
| Проверяемая организация | ООО «НТС-сервис» |
| Период аудита | 18.04.2016 – 30.04.2016 |
| Руководитель аудиторской группы | Герасименко В.Н.. |
| Состав аудиторской группы | Земскова Т.В. |
| Планируемый аудиторский риск | 4% |
| Планируемый уровень существенности | 2% |

| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
|---|--------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Аудит наличия и сохранности основных средств | 18.04.2016 – 20.04. 2016 | Земскова Т.С. Герасименко В.Н.. | Согласно законодательству РФ |
| Аудит движения основных средств | 21.04.2016 – 26.04.2016 | Земскова Т.С.. | |
| Аудит правильности начисления амортизации | 27.04.2016 | Земскова Т.С. | |
| Проверка правильности налогообложения по основным средствам | 28.04.2016 – 30.04.2016 | Земскова Т.С. | |

Неотъемлемыми частями аудиторской проверки основных средств выступают проверка их наличия и сохранности, а также проверка правильности оценки инвентарных объектов основных средств, так как от этого зависит достоверность составления бухгалтерской отчетности и отражения в ней финансовых результатов хозяйственной деятельности, достоверность отражения в учете операций по движению основных средств,

а также правильность расчетов с бюджетом по налогу на имущество.

Точность оценки основных средств аудитору можно определить на основании первичных бухгалтерских документов по приобретению основных средств.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [13] оценка и определение первоначальной стоимости основных средств на предприятии зависят от способа их поступления.

Для проверки условий хранения и эксплуатации основных средств аудитор запрашивает сведения о круге материально-ответственных лиц, за которыми закреплены отдельные объекты основных средств, а также сведения об организации охраны основных средств и их использовании. Для формирования реальной картины сохранности основных средств аудитор вправе провести осмотр производственных помещений или опрос персонала.

Наличие и сохранность основных средств выявляются по результатам проведения инвентаризации [26, с. 347]. Перед аудитором стоит задача проверить полноту, своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации. Это необходимо аудитору для определения степени доверия результатам проведенной инвентаризации на предприятии и с целью уменьшения аудиторского риска.

Анализируя порядок организации аналитического учета основных средств, аудитор должен проверить сроки поступления и оприходования основных средств, наличие инвентарных номеров на объектах основных средств, а также технической документации. Полученная информация сравнивается с данными по счету 01 «Основные средства» и информацией, содержащейся в инвентарных карточках. В случае расхождения аналитического и синтетического учета выявляются причины, виновные лица и анализируются экономические последствия.

Аудитору необходимо детально проверить процедуру и результаты переоценки объектов основных средств. Необходимо выяснить методику переоценки – на основании рыночных цен, либо путем индексации. В первом

случае акцентировать внимание следует на наличии документов, подтверждающих среднерыночную цену, во втором – данные уровня инфляции. Типичными ошибками при проведении переоценки является неотражение или неверное отражение ее результатов в бухгалтерском учете и инвентарных карточках, что соответственно сказывается на достоверности бухгалтерской отчетности.

Следующим основным направлением аудиторской проверки является определение достоверности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по движению основных средств. Операции поступления основных средств в организацию проверяются с позиции законности, целесообразности и достоверности их отражения в учете. Различные пути приобретения предполагают разную методику отражения их в учете и соответственно разные моменты, на которые аудитору следует обратить особое внимание при проверке. Так, в случае покупки основных средств аудитор должен проверить правильность исчисления и отражения на счетах бухгалтерского учета НДС или, если организация применяет специальный режим налогообложения – включения НДС в первоначальную стоимость. При этом должно быть проверено соответствие сумм в договорах на поставку, счетах-фактурах, первичных документах.

Особому контролю аудиторов подлежат операции по выбытию основных средств (реализация на сторону, вклад в уставный капитал, передача по договору дарения, ликвидация, передача в аренду). Данные операции зачастую подвергаются сплошной проверке. Изучаются регистры аналитического и синтетического учета, акты приемки-передачи, накладные, счета-фактуры, акты на списание объектов основных средств, инвентарные карточки.

Продажа объектов основных средств должна происходить по рыночной стоимости, которая, по сути, не должна быть ниже балансовой. В случае реализации основных средств по стоимости ниже рыночной, соответственно должна быть увеличена налогооблагаемая прибыль. При безвозмездной

передаче объекты основных средств должны подлежать обложению налогом на добавленную стоимость. Соответственно должны быть грамотно составлены счета-фактуры и отражены все операции по их регистрации в книге продаж. Также проверяется правильность начисления и уплаты НДС и налога на прибыль.

Анализируя факты ликвидации пришедших в негодность объектов основных средств, аудиторы должны проверить наличие приказа руководителя о создании специальной комиссии по списанию непригодных для дальнейшей эксплуатации основных средств, выяснить причины, законность и целесообразность списания, правильность оприходования в бухгалтерском учете деталей и узлов и агрегатов от демонтированного оборудования. В актах на списание объектов основных средств должны быть заполнены все реквизиты, иметься мотивированное заключение комиссии, подписи всех членов комиссии и руководителя предприятия.

Аудит арендованных основных средств предполагает проверку наличия и правильности оформления договоров на аренду объектов основных средств, актов приемки-сдачи. Необходимо изучить условия, прописанные в договоре, принимая во внимание форму, срок аренды, а также обязанности сторон по ремонту и начислению амортизации основных средств. При этом проверяются расчеты сумм арендных платежей и достоверность их отражения на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по первоначальной стоимости, обозначенной в договоре аренды. При долгосрочной аренде аудитор проверяет наличие бухгалтерского учета на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» [24, с. 301].

Выявленные нарушения и ошибки фиксируются в рабочих документах аудитора.

В ходе проверки аудитору важно удостовериться, все ли необходимые объекты основных средств приняты во внимание при начислении амортизации, учтено ли при начислении амортизации движение основных средств, правильно ли применены нормы амортизации.

Аудитору следует произвести детальное изучение следующих объектов основных средств:

- с истекшими сроком полезного использования;
- начисление амортизации по которым не предусмотрено;
- находящиеся на консервации;
- по которым применяется ускоренный метод начисления амортизации;
- арендованным;
- переданным в аренду другим организациям.

Начисление амортизации не предусмотрено для находящихся на консервации объектов основных средств, земельных участков, объектов жилищного фонда, природных ресурсов, музейных экспонатов и художественных ценностей, продуктивного скота, числящихся на балансе организации.

По всем фактам неверного начисления амортизации аудитором определяются суммы излишне начисленной амортизации, устанавливается влияние на себестоимость продукции и финансовый результат, выявляются причины нарушений и виновные лица, а также предлагаются меры по недопущению подобных ошибок в будущем.

Важным направлением проверки является правильность определения и учета затрат на ремонт объектов основных средств. Должна быть произведена проверка наличия, своевременности и законности составления договоров подряда, смет на ремонты, актов приемки-сдачи основных средств и других документов. Особое внимание следует уделить соблюдению норм расхода материалов при ремонте, а также суммам, потраченным на оплату труда ремонтных рабочих. Методика учета затрат на ремонт основных средств в организации может осуществляться следующими способами:

- 1) затраты по текущему ремонту основных средств относятся на издержки отчетного периода;

2) для равномерного отнесения затрат на себестоимость продукции при осуществлении капитального ремонта наиболее удобным решением будет создание резерва на ремонт основных средств;

3) затраты по внеплановому ремонту сначала относятся на расходы будущих периодов, а затем равномерно списываются в течение оставшегося отчетного периода.

Выбранный вариант учета затрат на ремонт основных средств должен быть зафиксирован в учетной политике предприятия. Аудитору необходимо проверить отнесение в бухгалтерском учете затрат на ремонт производственных основных средств на себестоимость, а непроизводственных – на уменьшение чистой прибыли.

3.2 Аудит основных средств ООО «НТС-сервис»

Аудит проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» № 307-ФЗ [7], Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также действующими нормами налогового и бухгалтерского законодательства РФ в области финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Цель аудита – проверка соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области наличия и сохранности основных средств.

При проведении аудита наличия и сохранности основных средств в ООО «НТС-сервис» стояли следующие задачи:

1) проверить систему внутреннего контроля за наличием и сохранностью основных средств;

2) проверить соблюдение норм действующего законодательства в отношении учета основных средств;

3) оценить правильность организации синтетического и аналитического учета;

4) проверить правильность оформления и отражения в учете операций с основными средствами.

Для проведения аудита наличия и сохранности основных средств были рассмотрены следующие документы: учетная политика, приказы и распоряжения по созданию инвентаризационной комиссии, инвентаризационные документы, регистры синтетического учета, первичная документация по учету основных средств (инвентарные карточки, накладные, акты приемки-передачи и др.), отчетность организации и другие документы.

При проведении аудиторской проверки было выяснено, что организация ведет бухгалтерский учет основных средств на основании Положения по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации 6/01 «Учет основных средств» [13], Налогового Кодекса РФ [2] и других законодательных актов.

Проверка системы внутреннего контроля за наличием и сохранностью основных средств ООО «НТС-сервис» происходила с использованием таких методов получения аудиторских доказательств как проверка арифметических расчетов аудируемого лица, инспектирование, наблюдение, подтверждение, аналитические процедуры.

Для оценки организации учета основных средств в ООО «НТС-сервис» был проведен анализ соответствия остатков по синтетическим счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» аналогичным данным аналитического учета и бухгалтерской отчетности. В результате проверки расхождений по остаткам не выявлено.

Однако было обнаружено грубое нарушение методологии учета основных средств на счетах бухгалтерского учета. Так, в связи с тем, что организация осуществляет сдачу в аренду (найм) машин и оборудования, данные основные средства она должна отражать на счете 03 «Доходные

вложение в материальные ценности» и вести отдельный учет основных средств используемых для собственных нужд и сдаваемых в аренду. Но все основные средства организации отражены на счете 01 «Основные средства», что является несоблюдением методики бухгалтерского учета основных средств и влечет за собой наложение штрафа на организацию со стороны контролирующих органов.

Также аудитором путем выборочной проверки был рассмотрен порядок оформления договоров купли-продажи основных средств, первичной документации по учету основных средств, наличие в них необходимых реквизитов. В результате проверки нарушений не выявлено: договора оформлены надлежащим образом в соответствии с требованиями законодательства, инвентарные карточки составляются по всем объектам основных средств в электронном и печатном виде с указанием всех необходимых реквизитов.

В рамках проведения в ООО «НТС-сервис» проверки наличия и сохранности основных средств была проверена организация материальной ответственности за сохранность объектов основных средств. Были изучены следующие аспекты:

- закреплен ли приказом руководителя организации круг материально-ответственных лиц за сохранность объектов основных средств, за осуществление операций по движению основных средств (приемка, отпуск) и достоверное и своевременное документальное оформление данных операций;
- заключены ли в установленном порядке с работниками договора о материальной ответственности;
- отражено ли распределение обязанностей по оформлению первичной документации по движению основных средств в графике документооборота.

Для проверки были запрошены приказы руководителя о назначении материально-ответственных лиц и договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В результате проверки было выяснено, что договора о материальной ответственности с работниками оформлялись в соответствии с установленными требованиями, однако на период отпуска материально ответственного лица зав. складом Петрова А. В. договор с сотрудником, временно замещающим обязанности данного лица Москвичевым А. В., не оформлялся, а также не была проведена инвентаризация имущества.

Также на предприятии не был утвержден график документооборота.

Основное внимание при проверке в ООО «НТС-сервис» было уделено качеству проведения инвентаризации основных средств и оформлению ее результатов, для чего была произведена проверка соблюдения сроков ее проведения, оценка качества подготовки инвентаризационных описей.

Было установлено, что согласно положениям Учетной политики ООО «НТС-сервис» в организации проводится инвентаризация имущества согласно Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [19]. Инвентаризация проводится в конце отчетного периода один раз в три года после издания руководителем организации соответствующего приказа о проведении инвентаризации, в котором утверждены сроки ее проведения и состав инвентаризационной комиссии.

Результаты инвентаризации объектов основных средств заносятся в инвентаризационную опись. Отражение в описи объектов основных средств происходит по наименованиям в соответствии с основной специализацией.

В инвентаризационные описи заносится полное наименование объекта основных средств, год поступления объекта, назначение,

инвентарный номер и основные технические или эксплуатационные характеристики.

В ходе проверки был произведен осмотр имеющихся в наличии основных средств на предмет соответствия фактических и учетных данных, технического состояния объектов основных средств, а также наличия длительно не используемого имущества. Также была произведена выборочная проверка отражения результатов инвентаризации в ООО «НТС-сервис».

В результате был сделан вывод о соответствии фактических и учетных данных о наличии основных средств, наличии на каждом объекте инвентарного номера, соответствие с данными инвентарных карточек, а также правильности документального оформления процедуры и результатов инвентаризаций.

Далее был проведен аудит наличия и сохранности основных средств.

Цель аудита – проверка правильности учета и отражения в отчетности операций по движению основных средств, начислению амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

При проведении аудита наличия и сохранности основных средств в ООО «НТС-сервис» стояли следующие задачи:

- 1) проверить соблюдение норм действующего законодательства в отношении учета движения и начисления амортизации основных средств;
- 2) произвести оценку достоверности организации синтетического и аналитического учета операций по движению основных средств;
- 3) проверить правильность оформления документации по движению основных средств и отражения данных операций в учете и отчетности, проверить правильность формирования сумм амортизации по объектам основных средств.

Для проведения аудита движения основных средств и правильности начисления амортизации были изучены следующие документы: учетная политика, справки, данные о движении основных средств, регистры

синтетического учета, первичная документация по учету основных средств (инвентарные карточки, акты приемки-передачи, акты на списание и др.), отчетность организации и другие документы.

Учет движения основных средств в ООО «НТС-сервис» оформляется документами, формы которых утверждены учетной политикой организации. До 1 января 2015 г. документы оформлялись по унифицированным формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1. В настоящее время Постановление продолжает действовать, однако, эти формы не являются обязательными. Теперь организации самостоятельно могут разрабатывать формы первичной документации или дорабатывать ранее используемые.

При проверке движения основных средств было акцентировано внимание на следующем:

- оформлен ли должным образом договор купли-продажи основных средств у физического лица, указаны ли в договоре первоначальная стоимость объекта, цена приобретения и степень износа;
- в случае приобретения комплекта основных средств (офисная мебель) отражена ли в инвентарной карточке расшифровка перечня входящих в комплект предметов;
- учитываются ли находящиеся во временной эксплуатации объекты капитального строительства как незавершенные капвложения;
- отражаются ли арендованные основные средства на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;
- создана ли на предприятии постоянно действующая комиссия для определения непригодности использования объектов основных средств и невозможности проведения восстановительных работ, а также производится ли должным образом оформление необходимой документации по списанию основных средств;
- оприходованы ли в качестве материалов оставшиеся после демонтажа основных средств детали и узлы.

Необходимо было также установить целесообразность и законность приобретения, выявить полноту и своевременность оприходования поступивших основных средств, а также правильность документального оформления и реальность их оценки.

Для установления полноты и своевременности принятия на баланс основных средств в ООО «НТС-сервис» были изучены первичные документы по поступлению объектов основных средств и регистры синтетического учета по счетам 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

При проверке установлено, что при принятии на баланс и вводе объектов основных средств в эксплуатацию оформляется акт приемки-передачи основных средств.

Важным аспектом аудиторской проверки движения основных средств ООО «НТС-сервис» выступает анализ правильности отнесения принимаемых к учету объектов в состав основных средств, то есть осуществляется проверка соответствия выбранных объектов критериям их отнесения к основным средствам, указанным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [13].

Для этого был изучен отчет по находящимся на балансе организации основным средствам, а также инвентарные карточки выборочным способом. В результате проверки не было выявлено нарушений, все объекты основных средств, попавшие в выборку, соответствуют установленным критериям.

На следующем этапе проверки была оценена правильность формирования первоначальной стоимости основных средств.

При этом было рассмотрено наличие и содержание учётных документов (договоры на поставку, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ и др.), где отражена

стоимость фактических затрат на приобретение, сооружение, возведение объектов основных средств.

Так, например, ООО «НТС-сервис» в августе 2015 г. приобрело станок стоимостью 95875 руб., в том числе НДС – 14625 руб. Монтаж не требовался. Услуги посреднической организации составили 13334 руб., в том числе НДС – 2034 руб. Приобретенное оборудование в этом же месяце введено в эксплуатацию.

Соответственно первоначальная стоимость оборудования составила 81250 руб. $(95875 - 14625) + 11300$ руб. $(13334 - 2034) = 92550$ руб.

По результатам проверки можно сказать, что первоначальная стоимость объектов основных средств верно указана с учетом расходов организации по доставке, монтажу и оплате работникам.

Особое внимание в ходе аудиторской проверки было уделено проверке документального оформления поступления и выбытия основных средств.

Все хозяйственные операции в ООО «НТС-сервис» оформляются при помощи первичных учетных документов, формы которых утверждены учетной политикой организации.

Для осуществления проверки были запрошены оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства», инвентарные карточки, а также акты о приеме-передаче объектов основных средств, акты о списании основных средств (кроме автотранспортных средств), акты о списании автотранспортных средств.

В результате выборочной проверки поступления основных средств было установлено, что основные средства в 2015 г. приобретались исключительно в результате покупки у сторонних организаций. При этом имеется вся первичная документация по поступлению основных средств соответствующая нормативным актам РФ.

По результатам проверки выбытия объектов основных средств было установлено, что выбытие осуществлялось в результате продажи основных средств, а также вследствие физического или морального износа.

Продажа производилась на основании письменного разрешения руководителя организации, форма и содержание договоров соответствовали законодательству, бухгалтерский учет и налогообложение операций по продаже основного средства соответствовали положениям нормативных актов, выбытие объектов основных средств в бухгалтерском учете отражалось на основании акта о списании объекта основных средств.

Для определения непригодности использования основных средств на предприятии имеется специальная комиссия. Ликвидацию объектов она оформляет актом на списание основных средств, который утверждается руководителем предприятия.

Также проверялось отражение операций по поступлению и выбытию основных средств на счетах бухгалтерского учета. Корреспонденции счетов при осуществлении указанных операций были отражены верно.

Также было выяснено, что организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств. Основные средства приходятся и учитываются в течение всего времени нахождения на предприятии по первоначальной стоимости.

Далее был проведен аудит правильности начисления амортизации в ООО «НТС-сервис».

В ходе аудита необходимо установить все ли объекты основных средств приняты в расчет при начислении амортизации.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [13] амортизация начисляется по всем видам основных средств, за исключением:

- основных средств организаций, осуществляющих некоммерческую деятельность;
- земельных участков;
- объектов природопользования;

- предметов музейных коллекций;
- объектов жилищного фонда.

Реализация данной задачи предполагала осуществление анализа данных по счету 01 «Основные средства» и счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». В результате был сделан вывод, что все необходимые объекты в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств» учтены при начислении амортизации [13].

В ходе проведения аудита правильности начисления амортизации важно установить не только достоверность ее расчета, но и проверить основные средства на соответствие группам амортизационных отчислений.

Для этого были выборочно проверены инвентарные карточки, первичные документы по движению основных средств.

В ООО «НТС-сервис» используется линейный метод начисления амортизации, следовательно, суммы амортизационных отчислений равными долями ежемесячно списываются на расходы организации.

Так, ООО «НТС-сервис» в апреле 2015 г. было приобретено оборудование, первоначальная стоимость которого составила 130500 руб., а срок его полезного использования – 10 лет. Таким образом, ежемесячная сумма амортизации по данному оборудованию составила – 1087,5 руб. Так как амортизация начала начисляться с 1 мая 2015 г., то сумма отчислений за год составила 8700 руб.

Изучив подобным образом порядок начисления амортизации по всем объектам основных средств был сделан вывод, что все суммы, а также сроки начала и конца амортизационных отчислений указаны верно.

Таким образом, по результатам аудита было выражено мнение:

- документальное оформление операций по движению основных средств соответствует Учетной политике организации и нормативному законодательству;

– формирование первоначальной стоимости приобретенных объектов основных средств и сумм начисленной амортизации не имеет отклонений;

– выявлено нарушение методологии отражения основных средств, сдаваемых в аренду, в бухгалтерском учете.

Также после проведения аудиторской проверки были даны рекомендации по исправлению ошибок, выявленных в результате проверки, и совершенствованию системы внутреннего контроля.

Для того чтобы организация успешно функционировала, постоянно повышался уровень рентабельности, сохранялись и приумножались ее активы, необходим отлаженный механизм управления, самым важным инструментом которого выступает внутренний контроль.

Основные задачи внутреннего контроля:

- 1) обеспечение эффективности и рациональности деятельности;
- 2) контроль за достоверностью финансовой отчетности;
- 3) соблюдение законов и нормативных актов.

Целью системы внутреннего контроля является своевременное предотвращение нерациональных или неправильных действий, а также ошибок при обработке информации.

При проведении контроля за состоянием основных средств в ООО «НТС-сервис» было выявлено, что система внутреннего контроля в организации недостаточно эффективна, что может негативно сказаться на достоверности ведения учета и формировании финансовых результатов. В настоящее время внутренний контроль в ООО «НТС-сервис» проводится имеющимися в штате бухгалтерами, что и может являться причиной выявленных нарушений.

Для увеличения эффективности внутреннего контроля в организации необходимо ввести в штат должность внутреннего контролера.

Внутренний контролер должен разбираться в нормативной базе Российской Федерации, регламентирующей действующий порядок

бухгалтерского учета на предприятиях, порядок налогообложения, а также должен знать методику осуществления проверок.

Также в обязанности контролера входит проверка финансовой отчетности организации, анализ и оценка ее достоверности, своевременности формирования и предоставления в контролирующие органы.

Контролер должен проводить сплошные ревизии имущества и обязательств организации, контролировать полноту и достоверность отражения в учете и учетных документах совершенных операций и их результатов, выявлять резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Еще одним мероприятием по совершенствованию системы учета в ООО «НТС-сервис» является устранение ошибок в методологии ведения бухгалтерского учета основных средств. Учет основных средств, используемых непосредственно на предприятии, следует вести на счете 01 «Основные средств», а предназначенных для сдачи в аренду на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Согласно статье 120 Налогового Кодекса РФ за грубое нарушение организацией правил учета доходов и расходов, других объектов налогообложения установлена ответственность.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений [2].

Ответственность за данное налоговое правонарушение устанавливается путем наложения и взыскания штрафа: в случае

совершения правонарушения – в размере 10 000 рублей, в течение более продолжительного времени – 30 000 рублей.

Следующей выявленной ошибкой было то, что договора о материальной ответственности не были заключены с работниками организации, временно выполняющими обязанности материально ответственных лиц на период их отпусков. Таким образом, в случае совершения работником противоправных действий, материальная ответственность за ущерб, причиненный работодателю, на него бы не возлагалась, следовательно, организация понесла бы убытки. Поэтому процедура заключения договоров о материальной ответственности является важным и неотъемлемым элементом ведения хозяйственной деятельности организации.

Следующим рекомендуемым мероприятием совершенствования системы учета является утверждение на предприятии графика документооборота.

График документооборота – это схема, чаще представленная в виде таблицы, описывающая порядок движения первичных документов с момента их создания до момента передачи на хранение в архив.

Четко определенной структуры график документооборота не имеет. Он разрабатывается индивидуально каждым предприятием исходя из специфики деятельности [37, с. 7].

Его разработку и подготовку осуществляет главный бухгалтер, после чего руководитель предприятия его утверждает.

Соблюдение грамотно разработанного графика документооборота способствует четкому распределению должностных обязанностей работников, улучшению эффективности ведения учета и осуществления внутреннего контроля и обеспечивает своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную

передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в организации осуществляет главный бухгалтер. Целесообразно вручить каждому работнику выписку из графика документооборота, к которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности.

При проведении аудита в ООО «НТС-сервис» была выявлена тенденция роста налоговой нагрузки на валовую прибыль и чистую прибыль предприятия, в целом величина уплачиваемых в бюджет налогов достаточно высока. В этих условиях рекомендовано было осуществить налоговую оптимизацию путем перехода ООО «НТС-сервис» на упрощенную систему налогообложения.

В качестве меры оптимизации был рекомендован переход с общей системы налогообложения на упрощенную (УСН). ООО «НТС-сервис» соответствует условиям применения данной системы налогообложения, а именно:

- сумма выручки за 9 месяцев не превышает 45 млн. рублей;
- остаточная стоимость амортизируемых основных средств не превышает 100 млн. рублей;
- среднесписочная численность персонала не превышает 100 человек;
- сторонние организации не имеют долей участия в уставном капитале ООО «НТС-сервис»;
- организация ООО «НТС-сервис» не имеет филиалы и представительства;
- вид деятельности организации не связан с добычей полезных ископаемых, производством подакцизных товаров, банковской или страховой деятельностью.

– Использование упрощенной системы налогообложения позволит не только сэкономить значительную сумму денежных средств ООО «НТС-сервис», но также и упростить ведение бухгалтерского и налогового учетов, что положительно скажется на эффективности функционирования предприятия.

Заключение

В современных условиях рыночного хозяйствования каждое предприятие стремится повысить эффективность своей деятельности и при этом минимизировать издержки. Достижение этой цели зависит от большого числа факторов и связано с общей организацией учета, применением современных технологий, финансовыми возможностями, а также с технической оснащенностью организации.

Основные средства организации, задействованные в процессе хозяйствования, безусловно, влияют на результаты деятельности и перспективное развитие предприятия, поэтому немаловажную роль играет оценка основных средств и правильность их отражения в бухгалтерской финансовой отчетности.

Четко поставленный бухгалтерский учет основных средств позволяет избежать появления ошибок в определении сумм к начислению и неверному отражению в бухгалтерском учете налогооблагаемой базы.

Необходимое знание структуры основных средств и учета их движения и эффективности использования на предприятии обусловлены необходимостью представления полной картины имущественного и финансового состояния организации. Правильный и своевременный анализ основных средств способствует повышению эффективности производства и уменьшает налоговую нагрузку.

В ходе написания выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические аспекты на практике, применимо к предприятию ООО «НТС-сервис». Был рассмотрен порядок отражения в бухгалтерском учете операций с основными средствами, структура, динамика движения основных средств на предприятии и оценена эффективность их использования с помощью конкретных показателей. Можно сказать, бухгалтерский учет на ООО «НТС-сервис» ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3], ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [13] и Методическими рекомендациями по учету

основных средств [12]. В 2014 и 2015 годах предприятием приобретались основные средства и увеличилась эффективность их использования, что положительно повлияло на уровень фондоотдачи и других показателей.

Далее была проведен аудит основных средств на исследуемом предприятии. Результаты проведенной проверки в ООО «НТС-сервис» показали, что бухгалтерский учет на предприятии обеспечивает точное и правильное отражение наличия и движения основных средств по их количеству, цене и лицам, ответственным за их хранение. С каждым материально-ответственным лицом заключен договор о полной материальной ответственности. Однако методология ведения бухгалтерского учета основных средств, сдаваемых в аренду, нарушена, что является грубой ошибкой в системе ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация проводится в соответствии с учетной политикой организации и требованиями законодательства.

Амортизация по основным средствам начисляется верно, соблюдены сроки начала и конца амортизации, а также правильно исчислены суммы ежемесячной амортизации по выбранным объектам проверки.

В ходе проведения аудита основных средств были выявлены следующие негативные моменты:

- 1) выявлено нарушение методологии отражения основных средств, сдаваемых в аренду, в бухгалтерском учете;
- 2) в организации не сформирован график документооборота распределяющий обязанностей по составлению и оформлению первичных документов по приему-передаче основных средств с указанием сроков их представления;
- 3) договоры с сотрудниками, временно замещающими обязанности какого-либо материально-ответственного лица, на период отпуска не оформляются и инвентаризация при этом не проводится.

В результате проведенного аудита были даны рекомендации по исправлению ошибок:

- совершенствование системы внутреннего контроля, путем введения в штат внутреннего контролера;
- устранение ошибок в методологии ведения бухгалтерского учета основных средств. Учет основных средств, предназначенных для сдачи в аренду следует вести на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- утверждение на предприятии графика документооборота;
- смена системы налогообложения с общей на упрощенную.

Своевременное и качественное проведение аудита позволяет выявить ошибки и злоупотребления, нерациональное использование ресурсов, что обеспечивает повышение эффективности хозяйственной деятельности.

Не допуская ошибок в ведении учета, а также при своевременном проведении анализа основных средств и определении эффективности их использования можно выявить слабые места в работе предприятия и определить пути улучшения его работы.

Принятие соответствующих мер по улучшению технико-экономических показателей предприятия, способствует росту фондоотдачи и производительности труда, снижению себестоимости продукции, росту прибыли и, как результат, улучшению финансового состояния предприятия.

В заключении можно сказать, что учет на каждом предприятии должен быть построен таким образом, чтобы из него можно было получить любую информацию, а не только отчетную. Это очень важно, так как от состояния, качества и структуры основных средств зависят финансовые результаты предприятия, а проблема повышения эффективности использования основных средств исключительно актуальна на данном этапе развития экономики страны.

Список литературы

- 1) Гражданский кодекс РФ от 30.11.94 №51-ФЗ (ред. 05.05.2014 №129-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 18.07.2009 №181-ФЗ) // Консультант Плюс.
- 2) Налоговый Кодекс РФ от 31.07.98 №146-ФЗ (ред. 04.06.2014 №139-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 31.07.98 №147-ФЗ) // Консультант Плюс.
- 3) Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 28.12.2013 №425-ФЗ) // Консультант Плюс.
- 4) Федеральный закон от 08.02.98 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. 05.05.2014 №129-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 27.10.2008 № 175-ФЗ) // Консультант Плюс.
- 5) Федеральный закон от 29.10.98 №164-ФЗ «О финансовой аренде» (ред. 28.06.2013 №134-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 23.12.2003 № 186-ФЗ) // Консультант Плюс.
- 6) Федеральный закон от 21.07.97 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (ред. 12.03.2014 №33-ФЗ) // Консультант Плюс.
- 7) Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 04.03.2014 №23-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 13.12.2010 № 358-ФЗ)) // Консультант Плюс.
- 8) Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (ред. 22.12.2011 № 1095), Правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите» (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 № 532) // Консультант Плюс.
- 9) Приказ Минфина РФ от 17.02.97 №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (в ред. от 23.01.2001 №7н) // Консультант Плюс.
- 10) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н, в ред. от 18.12.2012 № 164н) // Консультант Плюс.

- 11) Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 года № 116н, в ред. от 27.04.2012 № 55н) // Консультант Плюс.
- 12) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.99 года № 43н, в ред. от 08.11.2010 № 142н) // Консультант Плюс.
- 13) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. от 24.12.2010 №186н) // Консультант Плюс.
- 14) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 года № 32н, в ред. от 27.04.2012 № 55н) // Консультант Плюс.
- 15) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 года № 33н, в ред. от 27.04.2012 № 55н) // Консультант Плюс.
- 16) Положение по бухгалтерскому учету «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н, в ред. от 24.12.2010 № 186н) // Консультант Плюс.
- 17) Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010 №186н) // Консультант Плюс.
- 18) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (в ред. 24.12.2010 № 186н) // Консультант Плюс.
- 19) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49 (в ред. от 08.11.2010 №142н) // Консультант Плюс.
- 20) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) // Консультант Плюс.

- 21) Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. от 10.12.10 № 1011).
- 22) Адлина Т. В. Все основные бухгалтерские проводки [Текст] : учеб. пособие / Т. В. Адлина, С. Р. Богомолец. – М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, Синергия, 2012. – 544 с. – ISBN 978-5-4257-0057-5.
- 23) Аснин Л. М. Бухгалтерский финансовый учет и экономический анализ [Текст] : учеб. пособие / Л. М. Аснин. – Ростов н/Д.: Феникс, 2010. – 255с. – (Учебник для вузов). – ISBN 978-5-222-14558-6.
- 24) Аудит [Текст] : учебник / под. ред. Р. П. Булыги. – 2-е изд, перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 431 с. – ISBN 978-5-238-02224-6.
- 25) Аудит [Текст] : учебник / В. И. Подольский [и др.]. – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: Академика, 2012. – 352 с. – ISBN 978-5-7695-8939-3.
- 26) Аудит [Текст] : учебник / под ред. В. И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 744 с. – ISBN 978-5-238-01353-4.
- 27) Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2014. – 240 с. – ISBN 978-5-392-11681-2.
- 28) Боровицкая М. В. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / М. В. Боровицкая [и др.]. – Тольятти.: ТГУ, 2011. – 272 с. – ISBN 978-5-8259-0627-0.
- 29) Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2011. – 358 с. – ISBN 978-5-231-12547-9.
- 30) Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / И. И. Бочкарева [и др.]; под ред. Я. В. Соколова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2011. – 776 с. – ISBN 978-5-367-12452-6.
- 31) Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров [Текст] : учебник / А. И. Нечитайло [и др.], под ред. А. И. Нечитайло, Л. Ф. Фоминой. – Ростов н/Д.: Феникс, 2014. – 509, [1] с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-222-21761-0.

- 32) Бычкова С. М. Бухгалтерское дело [Текст] : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Н. Н. Макарова; под ред. С. М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2010. – 336 с. – (Высшее экономическое образование). – ISBN 978-5-699-23985-6.
- 33) Голощапов Н. А. Контроль и ревизия [Текст] : учеб. пособие / Н. А. Голощапов, А. А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2010. – 284 с. – ISBN 978-5-94280-232-7.
- 34) Жминько С. И. Теория аудита [Текст] : учеб. пособие / С.И. Жминько [и др.]. – Ростов н/Д.: Феникс, 2013. – 448 с. – ISBN 978-5-222-20790-1.
- 35) Жуков В. Н. Основы бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / В. Н. Жуков. – СПб.: Питер, 2013. – 336 с. :ил. – ISBN 978-5-496-00060-4.
- 36) Зайцев Н. Л. Экономика, организация и управление предприятием [Текст] : учеб. пособие / Н. Л. Зайцев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 455 с. – ISBN 978-5-16-002841-5.
- 37) Климова М.А. Документооборот в бухгалтерском учете / М.А. Климова // Налоговый вестник, 2011. – № 3. – С. 7.
- 38) Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : Учебное пособие / С. И. Кузнецов [и др.]. – М.: Форум, 2012. – 464 с. – ISBN 978-5-91134-578-5.
- 39) Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Н. П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 681 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-004888-8.
- 40) Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт в схемах и таблицах. [Текст] : учеб. пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2014. – 280с. – ISBN 978-5-392-11228-9.
- 41) Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М.: Дашков и Ко, 2011. – 248 с. – ISBN 978-5-394-00588-6.
- 42) Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учебник / М. И. Кутер. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 591 с. – ISBN 978-5-279-02873-3.

- 43) Левкович О. А. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск.: Амалфея, 2010. – 768 с. – ISBN 978-985-441-809-4.
- 44) Мельник М. В. Анализ финансово - хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие / М.В. Мельник Е.Б.Герасимова. – М.: Форум, 2010. – 192с. – ISBN 978-5-91134-379-8.
- 45) Мерзликина Е. М. Аудит [Текст] : учебник / Е. М. Мерзликина, Ю. П. Подольская. – 3-е изд. перераб. и доп., – М.: ИНФРА-М, 2010. – 368 с. – (Высшее образование) – ISBN 978-5-16-002473-8.
- 46) Никифорова Е. В. Анализ и диагностика производственно-хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие / Е. В. Никифорова, О. В. Шнайдер, К. Ю. Бурцева. – Тольятти.: Кассандра, 2011. – 176 с. – ISBN 978-5-91687-018-3.
- 47) Новый экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. – М.: Институт новой экономики, 2010. – 1088 с. – ISBN 5-89378-026-4.
- 48) Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 536 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-16-003428-7.
- 49) Фельдман И. А. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / И. А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2014. – 287 с. – (Бакалавр, Базовый курс). – ISBN 978-5-9916-3575-2.
- 50) Хахонова И.И. Аудит [Текст] : учеб. пособие / И. И. Хахонова [и др.]. – Ростов н/Д.: Мини Тайп, 2011. – 464 с. – ISBN 978-5-98615-042-0.
- 51) Чернышева Ю. Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие / Ю. Г. Чернышева, А. Л. Кочергин. – Ростов н/Д.: Феникс, 2011. – 443 [1] с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-222-11332-5.
- 52) Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. – 6-е издание, перераб. и доп. – Ростов н/Д.: Феникс, 2013. – 368 с. – ISBN 978-5-222-20569-3.

- 53) Чуев И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 384 с. – ISBN 978-5-394-01817-6.
- 54) Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебник / под. ред. А. Д. Шеремета. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 618 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-16-004242-8.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

| | | | | |
|---|-----------------|----------------------|----|------|
| | | Коды | | |
| | | 0710001 | | |
| Форма по ОКУД | | 31 | 12 | 2015 |
| Дата (число, месяц, год) | | 37075470 | | |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "НТС-сервис"</u> | по ОКПО | 6324026948/632101001 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 45.21 | | |
| Вид экономической деятельности <u>Производство общестроительных работ</u> | по ОКВЭД | 65 | 16 | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u> | по ОКOPФ / ОКФС | 384 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | | | |
| Местонахождение (адрес) | | | | |
| 445043, Самарская обл, Тольятти г, Транспортная ул, д. 24А, кв. 226 | | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|-----------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 415 | 288 | 256 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 415 | 288 | 256 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 420 | 810 | 228 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 1311 | 1027 | 1228 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 60 | 8 | 366 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1 791 | 1 845 | 1 822 |
| | БАЛАНС | 1600 | 2 206 | 2 133 | 2 078 |

Продолжение приложения 1

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|-----------|--|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 356 | 101 | 74 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 366 | 111 | 84 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | - | - | - |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 75 | - | 23 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 1765 | 2022 | 1971 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 1840 | 2022 | 1994 |
| | БАЛАНС | 1700 | 2 206 | 2 133 | 2 078 |



Руководитель

(подпись)

30.03.2016

Герасименко Андрей
Николаевич

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015г.

| | | | |
|---|-----------------------|----|------|
| Форма по ОКУД | Коды | | |
| | 0710002 | | |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2015 |
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "НТС-сервис" | по ОКПО 37075470 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН 6324026948 | | |
| Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ | по ОКВЭД 45.21 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью | по ОКОПФ / ОКФС 65 16 | | |
| Единица измерения в тыс. рублей | по ОКЕИ 384 | | |

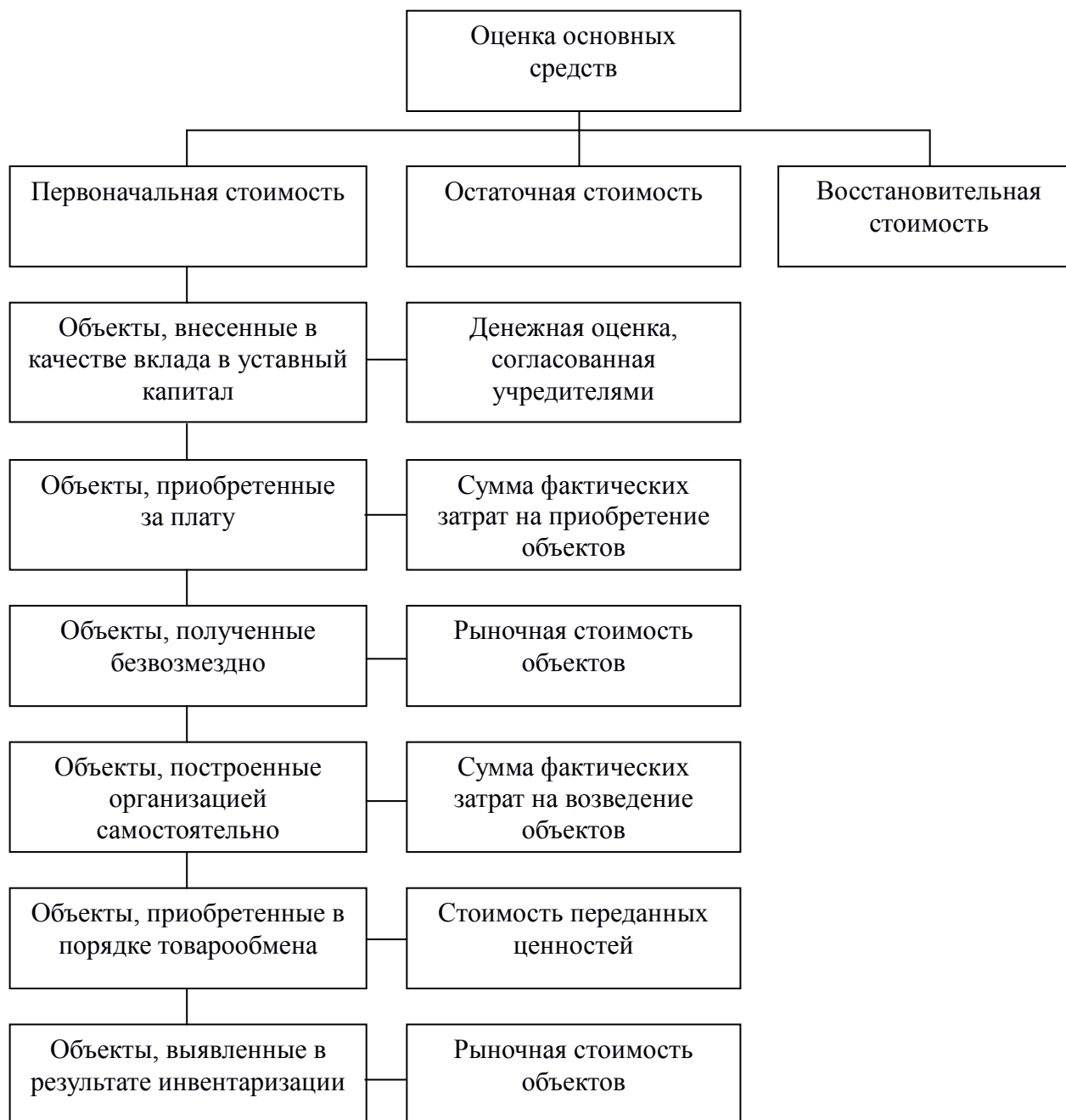
| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2015г. | За Январь - Декабрь 2014г. |
|-----------|--|------|----------------------------|----------------------------|
| | Выручка | 2110 | 6822 | 4 966 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (5922) | -4200 |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 900 | 766 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| | Управленческие расходы | 2220 | (509) | -478 |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 391 | 288 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| | Прочие доходы | 2340 | 142 | - |
| | Прочие расходы | 2350 | (272) | -254 |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 261 | 34 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (6) | (7) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 255 | 27 |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь | За Январь - Декабрь |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 255 | 27 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |



Руководитель _____
(подпись)
30.03.2016

Герасименко
Андрей
Николаевич
(расшифровка подписи)

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств



Программа аудита объектов основных средств

| Содержание процедуры | Используемые документы | Исполнитель |
|--|--|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Аудит наличия и сохранности основных средств | - | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении объектов основных средств | Учетная политика, регистры учета, первичные документы | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка создания комиссии по приемке основных средств | Приказы, распоряжения | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка правильности оформления приобретения основных средств | Накладные, счета-фактуры | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка определения и отражения первоначальной стоимости основных средств | Акты приемки-передачи, счета-фактуры, накладные, инвентарные | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка результатов последней инвентаризации основных средств | Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка отражения в отчетности наличия основных средств | Формы отчетности | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Аудит движения основных средств | - | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка правильности отражения в учете взносов в уставный капитал | Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств | Методики оценки, протоколы собраний учредителей | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка правильности оформления приобретенных основных средств | Акты приемки-передачи, акты оприходования основных средств | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка правильности выделения НДС при приобретении основных средств | Нормативные документы, счета-фактуры, данные по счетам 19,68 | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Проверка правильности оформления документов при различных вариантах поступления основных средств | Нормативные документы, акты, учредительный договор | Романова Г. С. |
| Проверка фактического выбытия основных средств | Протоколы, приказы, акты, регистры бухгалтерского учета, баланс | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |

Продолжение приложения 4

| 1 | 2 | 3 |
|---|--|-----------------------------------|
| Проверка отражения в отчетности движения основных средств | Формы отчетности | Земскова Т.С. Герасименко В.Н. |
| Аудит правильности начисления амортизации | - | Земскова Т.С. |
| Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам | Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс | Земскова Т.С. |
| Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация | Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы | Земскова Т.С. |
| Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация | Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, сметы | Земскова Т.С. |
| Проверка срока, с которого начинается и заканчивается начисление амортизации основных средств | Протоколы, справки, акты, регистры бухгалтерского учета, данные о движении | Земскова Т.С. |
| Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств | Формы отчетности | Земскова Т.С. |
| Проверка правильности налогообложения операций с основными средствами | - | Земскова Т.С. |
| Проверка правильности расчетов по НДС | Глава 21 НК РФ «НДС», баланс, декларация по НДС | Земскова Т.С. |
| Проверка правильности расчетов по налогу на имущество юридических лиц | Глава 30 НК РФ | Земскова Т.С. |
| Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль | Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», справки, расчеты | Земскова Т.С. |
| Проверка правильности расчетов по НДФЛ | Глава 23 НК РФ «НДФЛ», справки, расчеты | Земскова Т.С. |
| Проверка правильности отражения в отчетности всех операций по учету основных средств | Формы отчетности | Земскова Т.С. . |

