

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит основных средств (на примере ООО «Электрон»)

Обучающийся

А. А. Завидова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

О.А. Головач

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Завидова Анастасия Александровна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств» (на примере ООО «Электрон»)

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент Чинахова С.Е

Цель исследования - разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств на основании проведенного аудита исследуемого предприятия.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Электрон», основным видом деятельности которого является «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Предмет исследования – организационно-экономические отношения, возникающие в процессе учета основных средств на исследуемом предприятии.

Методы исследования – способ абсолютных величин, способ относительных величин, способ средних величин, сравнение, группировка, графический способ, табличный способ, балансовый способ и др.

Практическое значение выпускной квалификационной работы состоит в применении разработанных теоретических подходов в бухгалтерском учете основных средств.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Общий объем работы, без приложений 69 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 21, рисунков – 23.

Abstract

The title of graduation work is: “Accounting and audit of fixed assets”.

The graduation work is about accounting and auditing related to the reliability of the display operation with fixed assets.

The author dwells on fixed assets on the example of LLC “Electron”. The senior thesis consists of introduction, including 23 figures, 21 tables, the list of 28 references including 5 foreign sources and 7 appendices. All parts of graduation project look toward improving the effectiveness of the organization, on which accounting for fixed assets was considered.

The aim of the work is to give some information about possible recommendations for improving the accounting of fixed assets on the basis of the audit of the researched enterprise.

The object of the graduation work is the Limited Liability Company «Electron», the main activity of which is «Rental and management of own or leased non-residential real estate».

The subject of the senior thesis are organizational and economic relations arising in the process of accounting fixed assets at the studied enterprise.

The issues of theoretical aspects of accounting and auditing in the enterprise and practical review of record keeping in the studied enterprise are highlighted in the project’s general part.

This work describes the accounting at the enterprise under study, and the audit of fixed assets of the enterprise is also considered in detail. The performance indicators of the enterprise are considered, and conclusions are summed up on their basis. and also proposed works to improve the activities of this organization.

We also report the results of analysis conducted to explore ways to improvements in the systems of accounting and auditing of fixed assets, as well as correction of deficiencies in this area.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств....	8
1.1 Основные средства как экономическая категория: понятие, классификация, виды износа и амортизации	8
1.2 Нормативные аспекты бухгалтерского учета основных средств.....	13
1.3 Методические основы аудита основных средств	23
2 Учет основных средств ООО «Электрон».....	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Электрон».....	30
2.2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «Электрон»	37
3. Организация аудита основных средств ООО «Электрон» и рекомендации по улучшению их использования	46
3.1 Аудит основных средств ООО «Электрон»	46
3.2 Рекомендации по улучшению использования основных средств ООО «Электрон».....	55
Заключение	60
Список используемой литературы	63
Приложение А Классификация основных средств по видам	67
Приложение Б Четырехуровневая классификация законодательных и нормативных актов	68
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Электрон за 2020-2022 гг.	69
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Электрон» за 2020-2022 гг.....	70
Приложение Д Опросник для определения неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска.....	72
Приложение Е Опросник для определения риска внутреннего контроля	73
Приложение Ж План проведения аудита основных средств в ООО «Электрон» за 2021 год.....	74

Приложение И Тест на соблюдение условий, необходимых для принятия к бухгалтерскому учету объекта основного средства	75
---	----

Введение

Бухгалтерский учет основных средств всегда был и остается важной составляющей частью всего бухгалтерского учета организации, так как основные средства являются дорогостоящим имуществом предприятия и во многом формируют его эффективность и капитализацию.

Так как основные средства являются основой производственного процесса предприятия, то от их объема и уровня технического состояния и обновления зависит эффективность деятельности предприятия, качество продукции, уровень производительности труда и ряд других показателей. Вопросами экономики основных средств занимались такие учёные как Т.М. Рогуленко, Е.О. Егорова, О.В. Девяткин, Н.Б. Акуленко, С.Б. Баурина и др, а вопросами бухучета и аудита основных средств занимались такие ученые практики как Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышникова, А.А. Тусков и др.

Следует сказать, что основные средства как объект бухгалтерского учета является довольно сложным объектом что обусловлено их структурным разнообразием и многообразием учетных задач.

Исходя из вышесказанного определена актуальность данного исследования. Целью бакалаврской работы является изучение организации бухгалтерского учета основных средств организации ООО «Электрон» проведение аудита основных средств используя исследуемый организации и разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств.

Для достижения цели следует решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы основных средств;
- изучить законодательные основы бухгалтерского учета и аудита основных средств;
- представить техника экономическую характеристику ООО «Электрон»;
- проанализировать организацию бухгалтерского учета основных средств на исследуемом объекте и выявить недостатки по результатам аудита;

– дать рекомендации по исправлению ошибок, выявленных в результате аудиторской проверки по основным средствам.

Объектом исследования является ООО «Электрон».

Предметом исследования являются организационный экономические отношения возникающее в процессе учета основных средств.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы применялись различные общенаучные методы исследования такие как способ расчетам абсолютных величин, способ расчета относительных величин, метод сравнения, графический метод, табличный метод и другие.

Практическое применение итогов исследования полученного бакалаврской работе состоит в том, что рекомендации, предложенные в 3 разделе, могут быть использованы для улучшения бухучета исследуемого объекта.

Структура работы. Бакалаврская работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка используемой литературы, а также приложений. Работа содержит аналитические и расчетные таблицы, а также рисунки виде графиков и схем. Объем работы составляет 64 страницы машинописного текста без учета приложений.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств

1.1 Основные средства как экономическая категория: понятие, классификация, виды износа и амортизации

На данном этапе экономического развития страны является актуальным исследование понятия и экономической сущности основных средств. Так как рост национального хозяйства страны невозможно без использования материально-технической базы предприятия, а именно основных средств. От состояния основных средств зависит технико-экономический уровень производства, продуктивность труда, качество предоставленных работ, оказанных услуг, стабильная прибыль предприятия [24, с.221].

«Основной отличительной чертой активов, учитываемых в составе основных средств, является выполняемая ими функциональная роль в процессе хозяйственной деятельности организации» [22, с.186]

«Основные средства организации в большинстве случаев составляют более весомую часть ее имущества. Достоверность данных бухгалтерского учета об основных средствах во многом определяет достоверность информации о финансовом состоянии экономического субъекта в целом.» [1, с.124]

Как утверждает Шальнова П.В., «Основные средства можно представить, как экономическую категорию, которая используется в производстве материальных и нематериальных объектов, не предназначенных для перепродажи. Основные средства используются в течении длительного периода времени и способны и приносить доход организации. С течением времени переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции» [21, 611].

«Под основными средствами следует понимать совокупность средств труда в материально-вещественном и стоимостном выражении, которые

используются в процессе производства продукта, выполнения работ и оказания услуг, имеющих срок полезного использования больше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на новую продукцию в виде амортизационных отчислений.» [18, с.130]

Основываясь на словах Кожина В.Я. следует: «К ним (основным средствам) относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, скот (рабочий продуктивный и племенной), многолетние насаждения и другие основные средства (фонды библиотек, архивов и музеев, киноматериалы, произведения изобразительных искусств и т.п.)» [3, с.115]

Также «Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения отдельных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для определенной работы.» [1, с. 6]

«Основные средства должны быть сгруппированы в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (ОКОФ). Данный классификатор утвержден постановлением Госстандарта РФ от 12.12.2014 №2018-ст и введен в действие с 1 января 2017 г.» [1, с.125]

Основой аналитического учета основных средств является группировка основных средств в соответствии с составом и целями использования данных объектов [28].

Существует несколько видов классификаций основных средств, например: по видам, по отраслевому признаку, по целевому использованию, по степени использования, по принадлежности и т. д.

Классификация основных средств по видам, указанным выше, отражена в приложении А.

При определении состава и группировки основных средств по видам необходимо руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 18.11.2022) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [11].

«Основные средства классифицируются в соответствии с ОКОФ на материальные и нематериальные активы.

Материальные активы – совокупность материально-вещественных ценностей, созданных общественным трудом, неоднократно участвующих в производственном процессе в неизменной форме и переносящих свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа.» [23, с.110].

Исходя из данного определения, материальными активами являются: здания, сооружения, жилища, машины и оборудование, транспортные средства и т.д.

«Под нематериальными активами понимают объекты долгосрочного использования (свыше 12 месяцев), не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, приносящие доход исходя из прав, возникающие на них по договорам, патентам, прав ноу-хау и т.п.» [23, с.110]. К ним относятся: компьютерное программное обеспечение, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства и прочее.

«Основные производственные фонды, в свою очередь, делятся:

- на активные ОПФ (оборудование, станки, аппаратура и др.) воздействуют на предметы труд, перемещают его в производственном процессе и осуществляют контроль за ходом производства;
- пассивные ОПФ (здания, сооружения, трубопроводы, инвентарь производственный, земельные участки, находящиеся в собственности предприятия, объекты природопользования (вода, недра и др.)) создают условия для осуществления производственного процесса.» [23, с.110-111]

Основные средства служат производству, как правило, несколько лет, при этом многократно используясь. В процессе службы они понемногу утрачивают свои качества, изнашиваются, теряют в стоимости. Для отражения изношенности и использования основных средств в бухгалтерском учете используется понятие «Амортизация» [26].

«Участвуя в производственном процессе, средства труда постепенно утрачивают свою потребительскую стоимость. Различные виды основных средств изнашиваются в разные сроки, что зависит от интенсивности и характера их эксплуатации, условий хранения и т. д.» [8, с.50].

Кнышова Е.Н. утверждает, что: «Амортизация – постепенное перенесение стоимости основных средств на стоимость выпускаемой продукции (работ, услуг). Общая сумма амортизации определяется как разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью основных средств.» [8, с.50].

«Лимиты стоимости амортизированного имущества в бухучете не установлены, но компания вправе установить такие ограничения самостоятельно» (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 3 ПБУ 14/2007, п. 17 ФСБУ 25/2018).

В налоговом учете амортизируется имущество с первоначальной стоимостью от 100 000 рублей и сроком полезного использования больше 12 месяцев. К амортизируемому имуществу в налоговом учете относят основные средства и НМА (ст. 256 НК РФ) [10, с.64].

«Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится» [2, с.27]

Основные средства разделяются на сходные по характеристикам группы, и для каждой группы применяется один из способов начисления амортизационных отчислений, который будет актуален в течение всего нормативного срока, что отражено на рисунке 1.



Рисунок 1 – Методы начисления амортизационных отчислений [23, с.65]

«Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде» [12, п.48].

«Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов производится в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.» [2, с.27]

«При линейном способе промышленные предприятия сумму амортизационных отчислений определяют равномерно по годам эксплуатации.

При способе списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (выполненных работ) амортизационные отчисления производятся, исходя из натурального объема продукции (работ), который может быть получен за весь срок полезного использования объекта. Этот метод применяется в том случае, когда отдача объекта в течение периода его полезной эксплуатации может быть определена достаточно точно.

При способе уменьшаемого остатка сумма амортизационных отчислений рассчитывается, исходя из остаточной стоимости объекта основных фондов на начало отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезной эксплуатации этого объекта.» [8, с.51].

«Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств предназначен счет 02 «Амортизация основных средств». [2, с.32]

Таким образом, подводя итоги исследования теоретических основ основных средств предприятия, сформирован следующий вывод о том, что такие объекты являются средствами труда, которые имеют материальное вещественное выражение многократно используются в производственном процессе и списываются на стоимость готовой продукции по частям в размере начислен и амортизации [25]

Основные средства оказывают огромное влияние на работу субъекта хозяйствования, без них и их модернизации предприятие не сможет выпускать рентабельную и конкурентоспособную продукцию, а также сохранять свою позицию на рынке.

1.2 Нормативные аспекты бухгалтерского учета основных средств

Нормативное регулирование учета основных средств представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

«Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета, в том числе учета основных средств, состоит из документов четырех уровней.» [2, с.3]

Четырехуровневая классификация законодательных и нормативных актов представлена в приложении Б.

По состоянию на текущий момент отдельные требования к учету ОС содержатся в разных нормативных документах, отображенных в таблице 1:

Таблица 1 – Нормативные документы РФ, регулирующие учет основных средств предприятия

Нормативные документы	Дата принятия	Характеристика
Гражданский кодекс Российской Федерации [4]	От 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 28.04.2023)	«регулирует основные виды сделок, возникающих в ходе приобретения или выбытия объектов основных средств» [4].
Налоговый кодекс Российской Федерации [10]	От 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. 18.03.2023)	статья 257. Содержит в себе порядок определения стоимости амортизируемого имущества
Федеральный закон «О бухгалтерском учете». [19]	06.12.2011 №402-ФЗ (ред.01.01.2023)	устанавливает базовые принципы и правила, при ведении учета не только ОС, но и активов вообще
Положение по ведению бухгалтерского учета в РФ [12]	утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018)	«регламентированы базовые аспекты учета непосредственно ОС. Приводятся правила расчета учетной стоимости ОС» [12]
ПБУ 9/99 «Доходы компании» [13]	утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред.27.11.2020) (06.04.2015)	«устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы фирмы при приобретении ОС или при выбытии объектов ОС компании» [13]
ПБУ 10/99 «Расходы организации» [14]	утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред.27.11.2020) (06.04.2015)	«устанавливают, в каком порядке следует признавать расходы фирмы при приобретении ОС или при выбытии объектов ОС компании» [14]
Методические указания по проведению инвентаризации [15]	утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010)	«устанавливают правила и алгоритм проведения инвентаризации ОС» [15]
План счетов бухгалтерского учета [17]	утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред.08.11.2010)	«регламентирует корректные отражения операций, связанные с движением ОС на соответствующих счетах бухгалтерского учета» [17]

В 2023 году применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [16], который Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н.

«К основным средствам согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относятся активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).» [1, с.124].

ФСБУ 6/2020 не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (п. 6 ФСБУ 6/2020). Кроме того, «в качестве основных средств можно не учитывать объекты, которые отвечают признакам основного средства, но стоят дешевле лимита» [16, п.6].

Классификация основных средств (постановление Правительства от 18.11.2022 № 2090, утверждена постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1. В Классификацию вносят изменения и дополнения.

Таким образом, с 1 января 2023 г. прекратили действия два документа: ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н [16].

Регулированию бухгалтерского учета основных средств на предприятии в Российской Федерации отводится очень важное место так как основные

средства являются важнейшими внеоборотными активами, которые определяют эффективность функционирования всего предприятия.

На основании ФЗ №402-ФЗ «экономический субъект самостоятельно:

- формирует свою учётную политику;
- в отношении конкретного объекта бухгалтерского учёта выбирается способ ведения бухгалтерского учёта из способов, допускаемых федеральными стандартами;
- в случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учёта федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учёта, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.» [19].

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» «установлен порядок проведения обязательной инвентаризации основных средств и определен состав промежуточной финансовой бухгалтерской отчетности» [16].

После введения ФСБУ вместо ПБУ определила их место в области регулирования бухгалтерского учёта и с момента их введения они стали обязательны к применению. Переход на ФСБУ 6/2020 был постепенным. В 2021 году его можно было применять по желанию. Начиная с 2022 года, он стал обязательным для всех организаций.

Внедрение нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принципиально изменило подход к ведению учёта основных средств, в связи с чем возникает необходимость раскрытия порядка их оценки, по данному ФСБУ.

В процессе признания основное средство оценивается по первоначальной стоимости. «Под первоначальной стоимостью понимаются все расходы организации, связанные с его приобретением или созданием» [3].

В соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020 «Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.» [16].

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения» [6].

Способ начисления амортизации устанавливается организацией самостоятельно и закрепляется в учетной политике. «Лимит по основным средствам компания теперь определяет самостоятельно исходя из уровня существенности информации» [16].

Основные средства на любом предприятии подлежат инвентаризации, так как одна из функций бухгалтерского учета — это контроль наличных активов. В соответствии с п.10 ФСБУ 6/2020 «Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс

конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.» [16].

В соответствии с разделом 2 описана оценка, переоценка, дооценка и уценка основных средств. Ссылаясь на п.12 ФСБУ 6/2020: «При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.» [16].

В соответствии с экономическим содержанием основные средства переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции посредством начисления амортизации. Раздел 3 данного ФСБУ так и называется «Амортизация». В нем прописаны особенности начисления амортизации,

также указаны объекты, которые не подлежат амортизации и отмечено с какой даты начинается начисление амортизации и прекращается.

Пункт 40 данного ФСБУ так описывает «Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается, например:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.» [16].

Бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации регламентируется также и Налоговым кодексом Российской Федерации [10], Гражданским Кодексом Российской Федерации [4], регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [19], Планом счетов бухгалтерского учета [17], а также ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [16].

При поступлении на предприятие основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на ту дату, когда она полностью образована, при этом

могут быть сформированы следующие бухгалтерские проводки, отраженные в таблице 2:

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки при поступлении основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
«Приняты к учету расходы на приобретение или создание основных средств» [6]	08	60 (10,70,69)
«Выделен входящий НДС» [6]	19	60
«Сформирована первоначальная стоимость основных средств» [6]	01	08

Для учета амортизации в бухгалтерском учете используется счет 02 «Амортизация основных средств», поэтому бухгалтерские проводки по начислению амортизации основных средств представлены в таблице 3:

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки при начислении амортизации основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
«Начисление амортизации по основным средствам, которые признаны объектом в бухгалтерском учете» [6]	20 (23, 25, 26, 29, 44)	02

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются и поэтому подлежат периодически восстановлению. Процесс восстановления может осуществляться путем модернизации, реконструкции или дооборудования. В случае если данные виды работ оказывает организация – подрядчик, то, такие расходы будут отражены следующим образом, как показано в таблице 4:

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки по реконструкции основных средств организацией-подрядчиком

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
«Отражена стоимость работ подрядчика» [6]	08	60
«Выделен НДС» [6]	19	60

В случае если работы по модернизации оборудования или его реконструкции предприятие проводит самостоятельно, то расходы также учитываются на счете 08, но в корреспонденции с другими счетам, как представлено в таблице 5:

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по реконструкции основных средств организацией

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
«Отражены затраты на модернизацию ОС» [6]	08	10 (70, 69, и т.д)

После того, как работы по восстановлению основных средств закончены, то расходы, то есть суммы, которые накоплены на счете 08 списывают в дебет счета 01. В таком случае первоначальная стоимость основных средств увеличивается.

В процессе эксплуатации у организации может возникнуть необходимость или потребность основные средства продать. В таком случае в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета организация должна отразить данную операцию. При этом во внимание принимается стоимость реализации актива и величина остаточной стоимости, которая представляет собой разницу первоначальной стоимости и начисленной амортизации [27]. При этом должны быть сформированы следующие бухгалтерские записи, отраженные в таблице 6:

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки по продаже основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
«Списана первоначальная стоимость» [6]	01 (выб)	01
«Списана амортизация» [6]	02	01 (выб)

Продолжение таблицы 6

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
«Списана балансовая стоимость» [6]	91	01 (выб)
«Начислен НДС» [6]	62	68
«Затраты, связанные с продажей основных средств» [6]	62	60
«Отражен НДС, предъявленный подрядчиком» [6]	19	60
«Признан доход» [6]	62	91

Если в процессе производственно-финансовой деятельности организации ее основные средства подлежат ликвидации, то необходимо оформить следующие бухгалтерские записи с учетом сформированной остаточной стоимости, указанные в таблице 7:

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки при ликвидации основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
«Списана первоначальная стоимость» [6]	01 (выб)	01
«Списана амортизация» [6]	02	01 (выб)
«Списана балансовая стоимость основных средств» [6]	91	01 (выб)

Таким образом подводя итог об организации бухгалтерского учета основных средств в организации, можно сделать следующие выводы, что бухгалтерский учет основных средств является неотъемлемой частью функционирования организации. Верное отражение бухгалтерских операций в отношении основных средств имеет очень значимую информацию, которая является необходимой как для внешних, так и для внутренних пользователей, а также важна для функционирования организации в целом.

1.3 Методические основы аудита основных средств

Аудиторская проверка — это проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в целях выражения мнения о ее достоверности. По результатам аудиторской проверки организация получает аудиторское заключение. Однако официально понятия аудита относится именно к финансовым проверкам и определено в Законе «Об аудиторской деятельности» [20].

Сведения об основных средствах организации отражены в бухгалтерской отчетности. Во время проведения проверки специалисты анализируют методы учета средств, а также операции, связанные с налогообложением.

Одна из основных задач – проверить соответствие деятельности по ведению учета основным положениям нормативных документов, действующих на территории РФ. Кроме того, важно понять, насколько полно и достоверно сведения отражены в финансовой отчетности.

Целями проводимого аудита является проверка сразу нескольких пунктов, отраженных на рисунке 2:

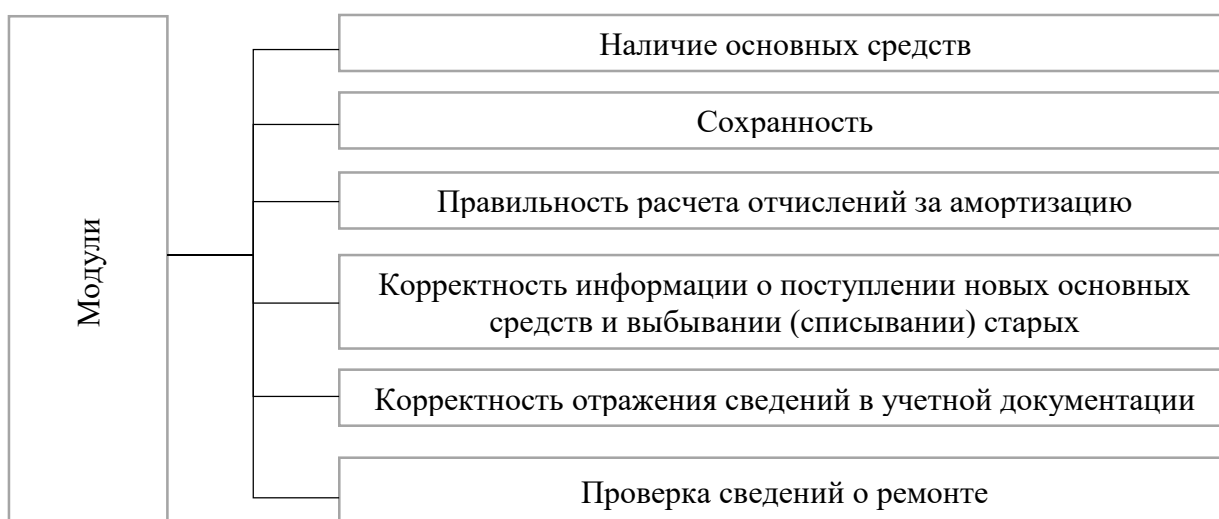


Рисунок 2 – Модули для проведения аудита

Также при аудите анализируется насколько верно активы организации отнесены к основным средствам, производится их оценка.

«При проверке амортизации основных средств в ходе аудита необходимо будет получать доказательства того, что амортизационная политика предприятия соответствует принципу допущения непрерывности деятельности предприятия, который является одним из основных принципов подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности» [20].

Весь процесс аудита, как правило, делится на 3 этапа, отраженных на рисунке 3:



Рисунок 3 – Процесс аудита

Таким образом, при проведении проверки аудитор анализирует бухгалтерскую отчетность за определенный период. Его задача – получить корректные и достаточные доказательства того, что отчетность оформлена правильно, а все отраженные в ней сведения соответствуют действительности. Также проверяющий в обязательном порядке смотрит, насколько проведенный учет соответствует нормативам законодательства РФ.

Аудитор в ходе проверки собирает так называемые аудиторские доказательства. Для их получения анализируется целый ряд источников, такие как данные бухгалтерского баланса, главная книга и др.

Объективное аудиторское мнение составляется, как правило, при проведении анализа регистров учета по счетам, в которых отражена информация по основным средствам, их амортизации, доходных вложениях в материальные ценности, установленном оборудовании и вложениях в активы, выведенные вне оборота.

При сборе аудиторских доказательств так же осуществляется работа с первичной документацией, связанной с инвентаризацией, приказами по ведению политики организации в сфере учета, рассматриваются счета-фактуры.

Достаточность и объективная качественная оценка это два критерия по которым осуществляются аудиторские доказательства. Достаточность предполагает адекватное количество собранных доказательств, которые помогут снизить риск искажения информации при проведении оценки. Оценка – это достоверность собранной информации.

При сборе доказательств аудитор использует несколько методов: наблюдение, запрос и подтверждение информации, её анализ, наблюдение, пересчет, инспектирование [20, с.112].

При проведении аудита возможно искажение информации. Подобные ошибки, как правило, происходят в двух случаях:

- в целом при анализе финансовой отчетности;
- при мониторинге остатков по счетам.

Такие ошибки предполагают риски, которые можно поделить на две составляющие:

- риск средств контроля;
- неотъемлемый риск [9].

Оценка рисков важна для дальнейшего определения действий аудитора и получения достоверных аудиторских доказательств.

В качестве объекта аудита основных средств выступает организация бухгалтерского учета основных средств, учет поступления основных средств, их движения на предприятии и выбытия, а также достоверность учетной информации.

В таблице 8 представлены объекты аудита основных средств, характеристика этих объектов и информационная база аудита.

Таблица 8 – Объекты аудита основных средств

Объект аудиторской проверки	Характеристика объекта	Информационная база
Обороты и сальдо по сч.01 «Основные средства»	Обороты по Дт 01 отражают поступление основных средств; Обороты по Кт 01 отражают выбытие основных средств; Дебетовый остаток показывает первоначальную стоимость имущества	Бухгалтерский баланс предприятия разд. 1 «Внеоборотные активы» стр. 1130 «Основные средства»). По стр. 1130 отражается дебетовый остаток по сч. 01 минус амортизационные отчисления по Кт сч. 02. Приложение к балансу «Основные средства» раздела 2.2
Обороты и сальдо по сч. 02 «Амортизация основных средств»	Обороты по Дт 02 отражают списание амортизационных отчислений. Обороты по Кт 02 – отражают начисление амортизационных отчислений. Кредитовый остаток по сч. 02 показывает сумму накопленной амортизации	Бухгалтерский баланс предприятия (ф. № 1, разд. 1 «Внеоборотные активы» стр. 1130 «Основные средства»). Приложение к балансу, раздела 2.2 Основные средства

Продолжение таблицы 8

Объект аудиторской проверки	Характеристика объекта	Информационная база
Обороты и сальдо по сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Обороты по Дт 08 отражают затраты, понесенные предприятием в процессе покупки (приобретения) основного средства. Обороты по Кт 08 показывают введенные в эксплуатацию основные средства. Дебетовый остаток отражает фактические затраты на приобретение объектов основных средств	Бухгалтерский баланс предприятия (ф. № 1, разд. 1 «Внеоборотные активы» стр. 1130 «Основные средства»). Приложение к балансу раздела 2.2 Основные средства

Учетные документы по основным средствам могут проверяться сплошным или выборочным методами.

Успешное выполнение задач аудита невозможно без соблюдения последовательных этапов проведения аудита, отраженных на рисунке 4:

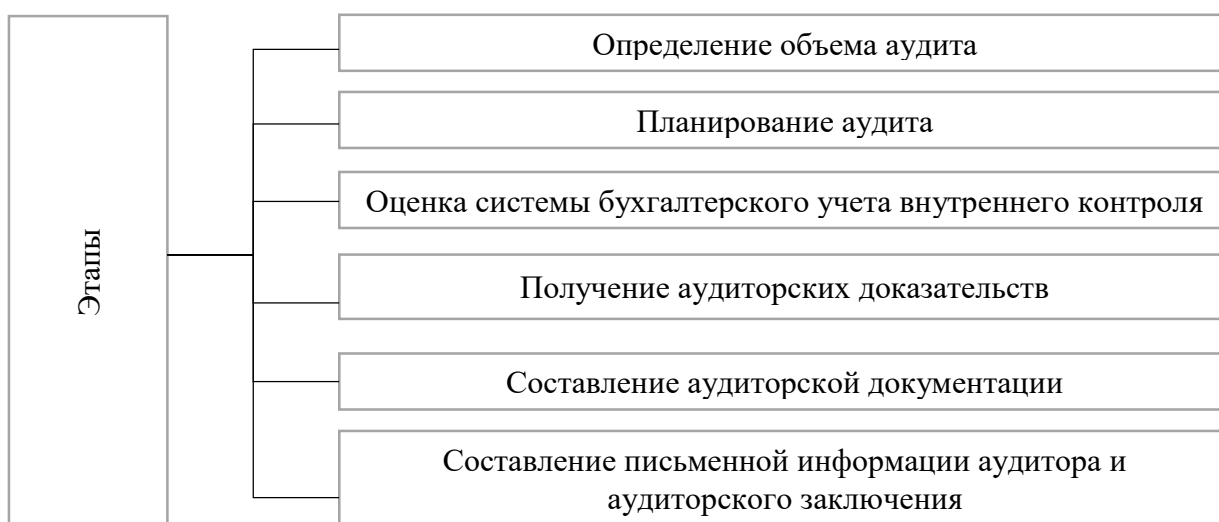


Рисунок 4 – Этапы проведения аудита

К основным методам, которые используются при проведении аудиторской проверки основных средств, перечислены на рисунке 5:

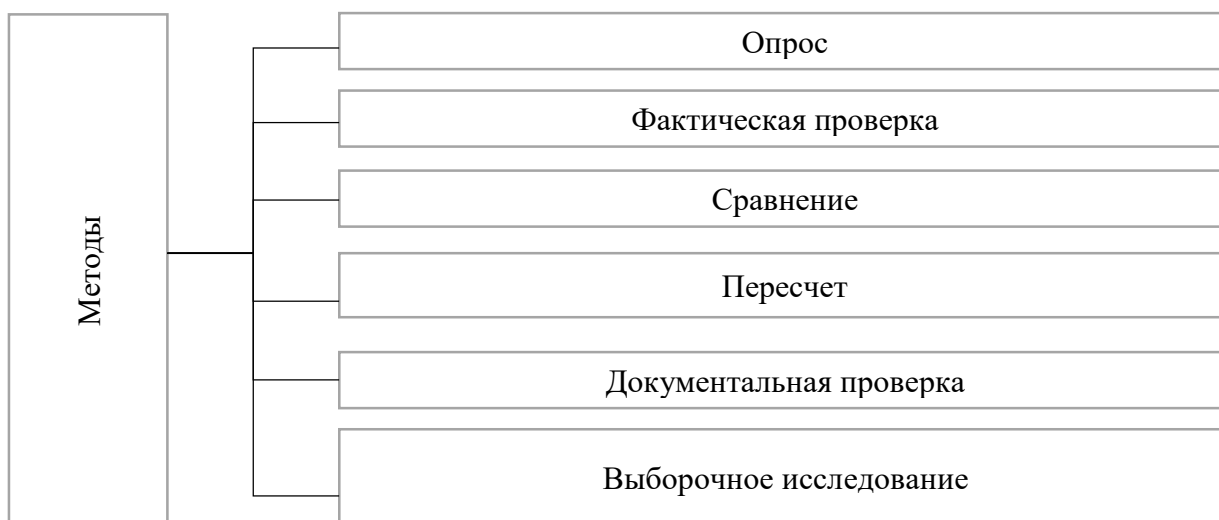


Рисунок 5 – Методы при использовании аудиторской проверки

Одним из важнейших аспектов аудиторской проверки основных средств является проверка правильности их оценки. Проблема оценки основных средств — одна из основных в бухгалтерском учете, а принцип единства и реальности оценки основных средств — определяющий фактор в организации бухгалтерского учета на предприятии.

«При обнаружении ошибок в учете основных средств аудитор должен довести информацию о них до сведения клиента, предложить их исправить и внести необходимые коррективы в регистры и отчетные формы» [9, с.201].

«Аудитор может потребовать проведение инвентаризация основных средств, если она не проводилась на предприятии более 2-3 лет. Это приведет и к уменьшению аудиторского риска и более качественному проведению последующей проверки» [9, с.201].

«По окончании проверки аудитор должен сформировать мнение по результатам учета основных средств на предприятии, составить пакет рабочих документов, сформулировать часть аудиторского отчета представить его руководителю проверки с рабочей документацией» [9, с.201].

«В результате аудита основных средств собственники и руководство получают достоверную информацию о состоянии учета на этом участке и

допущенных нарушениях, а также рекомендации по устранению проблем и совершенствованию учетной системы» [9, с.201].

Роль аудитора, способного подтвердить достоверность отчетности организации, очень велика, т.к. интересы администрации и пользователей информации о финансовом состоянии организации, как правило, объективно не совпадают.

По результатам вышеизложенного в первом разделе представленной работы, можно сделать вывод о том, что основные фонды оказывают огромное влияние на работу субъекта хозяйствования, без них и их модернизации предприятие не сможет выпускать рентабельную продукцию.

В текущих условиях в РФ сформирована обширная нормативная база по учету ОС на предприятии, которую составляют как федеральные законы и ПБУ, так и методические рекомендации, разъясняющие основные аспекты.

Аудиторская проверка основных средств – процесс длительный и кропотливый, требующий от аудитора пристального изучения применяемой на предприятии методики учета и первичных документов.

2 Учет основных средств ООО «Электрон»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Электрон»

Общество с ограниченной ответственностью «Электрон» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания зарегистрирована 16.11.2019 г. по адресу 445054, Самарская область, г Тольятти, ул Мира, д. 115.

Основной вид деятельности организации Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2) [5].

ООО «Электрон» в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также другими Федеральными законами и нормативными актами РФ.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли в порядке и на условиях, определяемых действующим законодательством России. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета следующие:

- организация учетной работы осуществляется бухгалтерией;
- применяется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов, утвержденного Минфином;
- применяются унифицированные первичные документы и документы, разработанные Обществом в соответствии с законодательством;
- применяется график документооборота;
- инвентаризация основных средств и нематериальных активов проводится 1 раз в год, денежных средств и обязательств 1 раз в месяц;

- форма бухгалтерского учета – автоматизированная, «1С: Бухгалтерия 8.3»;
- отчетность составляется и представляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [19] и Налоговым кодексом Российской Федерации [10];
- амортизация по всем группам однородных объектов основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.

Директор предприятия следит за организацией работы и эффективного взаимодействия всех структурных подразделений организации, принимает меры по повышению эффективности работы, несёт ответственность за бюджет и штатное расписание. Организационная структура ООО «Электрон» показана на рисунке 6:



Рисунок 6 – Организационная структура ООО «Электрон»

В ООО «Электрон» линейно-функциональная структура управления. Все отделы организации находятся в прямом подчинении у директора. В обществе разработаны и утверждены все необходимые локальные документы, регламентирующие работу ООО «Электрон».

Договоры заключаются менеджерами отдела аренды компании.

По пожарной и электробезопасности ответственным является генеральный директор, который проходит соответствующее обучение и проводит инструктаж по технике безопасности работникам на местах с оформлением записей в соответствующих журналах.

По охране труда ответственным является генеральный директор, который проводит соответствующее обучение и проводит инструктаж по охране труда работникам на местах с оформлением записей в соответствующих журналах.

В организации соблюдается трудовое законодательство, применяется положение об оплате труда и должностные инструкции.

Бухгалтерская служба ООО «Электрон», ориентирована на постоянный мониторинг информации, касающейся хозяйственной деятельности ООО «Электрон».

Для понимания эффективности деятельности ООО «Электрон», рассмотрим экономические показатели за период исследования, т.е 2020-2022 гг., отраженные в таблице 9. Эмпирические данные для анализа представлены в приложении В и Г.

Таблица 9 – Основные финансово-экономические показатели деятельности ООО «Электрон» за период 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение тыс. руб.		Темп роста %	
				2021 / 2020	2022 / 2021	2021 / 2020	2022 / 2021
Выручка, тыс. руб.	10803	10718	12976	-85	2258	99,21	121,07
Расходы по обычной деятельности (в т.ч. управленческие расходы), тыс. руб.	-10495	-11374	-12402	-879	-1028	108,38	109,04
Валовая прибыль (убыток)	308	-656	574	-964	1230	-212,99	187,5
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	308	-656	574	-964	1230	-212,99	187,5
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-1547	-950	549	597	1499	61,41	157,79

Продолжение таблицы 9

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение тыс. руб.		Темп роста %	
				2021 / 2020	2022 / 2021	2021 / 2020	2022 / 2021
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-1655	-1053	420	602	1473	63,63	139,89
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2333	4205	2093	1872	-2112	180,24	49,77
Среднесписочная численность персонала, чел.	7	7	7	0	0	0	0
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1512	1680	1848	168	168	111,11	100,1
Затраты на 1 р. Реализации, руб.	0,97	1,06	0,96	0,09	-0,1	109,28	90,57
Рентабельность продаж, %	2,86	-6,12	4,42	8,98	10,54	-213,99	-72,22
Производительность, тыс. руб.	1543	1531	1854	-12	323	99,22	121,1

Для наглядности перенесем основные финансовые показатели на рисунках 7, 8, 9, 10, 11.

На рисунке 7 представлена динамика показателей выручки и расходов по обычной деятельности, куда относятся также управленческие расходы.

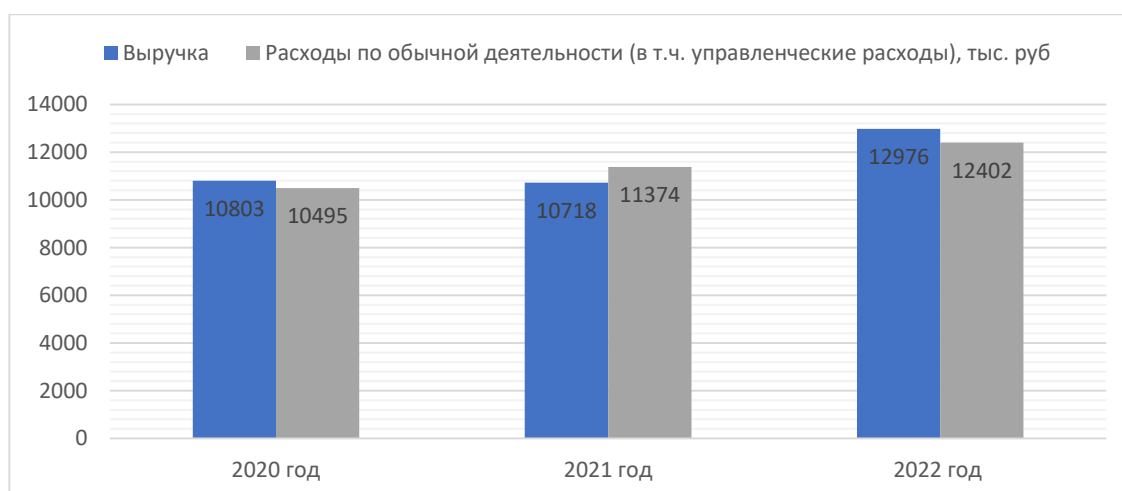


Рисунок 7 – Динамика показателей выручки и расходов обычной деятельности ООО «Электрон» за 2020-2022 гг. (тыс. руб.)

На рисунке 8 представлена динамика финансовых результатов, которые рассчитывает объект исследования, а именно: валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж и чистая прибыль (убыток).

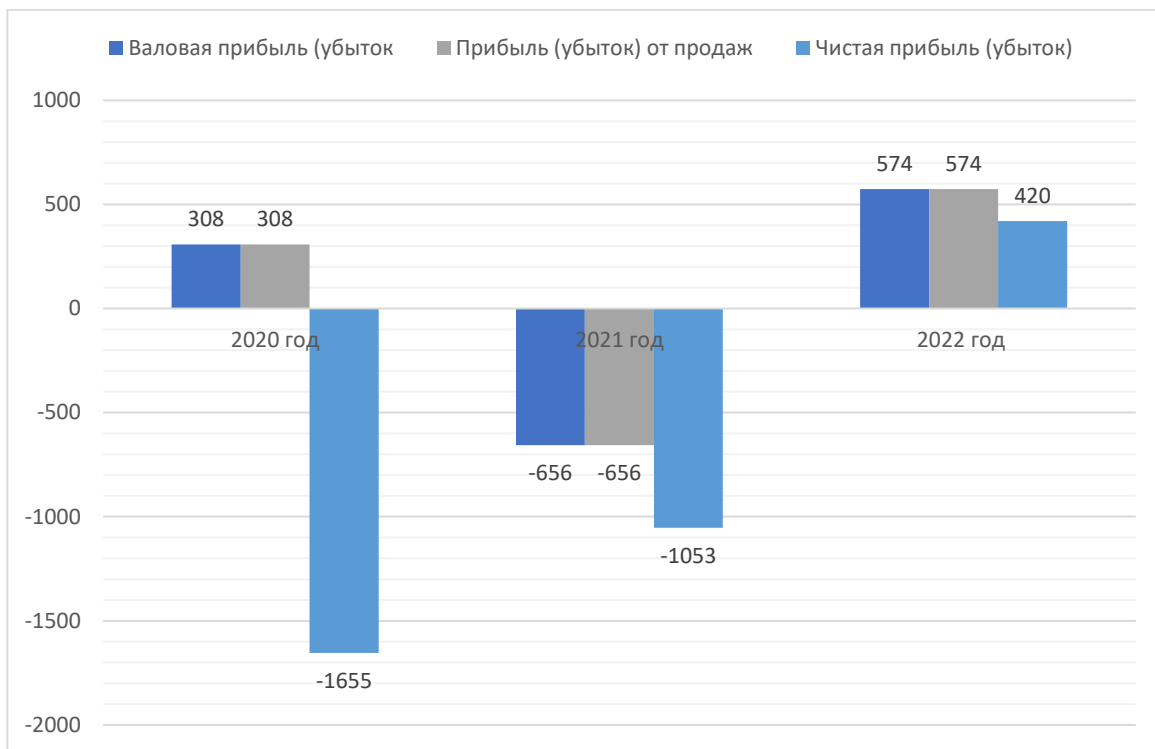


Рисунок 8 – Динамика показателей валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж и чистая прибыль (убыток) ООО «Электрон» за 2020-2022 гг. (тыс. руб.)

По данным таблицы 9 и рисунков 8 и 9 сделаны выводы о той динамике, которая соответствует анализируемым показателям: такие показатели как выручка, расходы по обычной деятельности и валовая прибыль (убыток) имеют разнонаправленную динамику. В 2021 году по отношению к 2020 году наблюдается снижение выручки на 0,8%, а в 2022 году по отношению к 2021 году – рост на 21%. Расходы по обычной деятельности выросли в 2021 году по отношению к 2020 году на 8%, а в 2022 году по отношению к 2021 году – на 9%. Анализ показателя чистая прибыль (убыток) выявил в 2021 году по отношению к 2020 году сокращение абсолютного значения на 36%, то есть

убыток сократился на 602 тыс. руб., а в 2022 году ООО «Электрон» вышло в прибыль, тем самым показав положительные результаты деятельности.

На рисунке 9 представлена динамика показателя производительности труда.

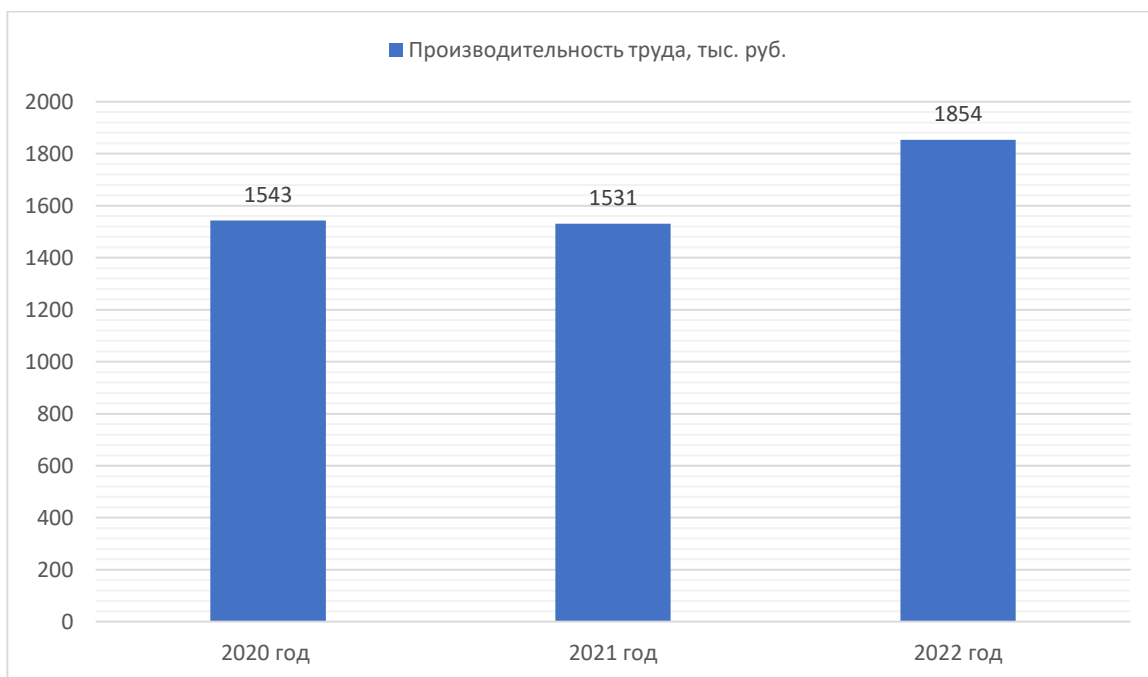


Рисунок 9 – Динамика показателей производительности труда ООО «Электрон» за 2020-2022 гг. (тыс. руб.)

Два года (2021-2020 гг.) показатель оставался на уровне почти 1,5 миллионов рублей, а в 2022 году наблюдается рост на 21%. Производительность труда в 2020 году составила 1543 тыс. руб. выручки на одного работника, а в 2022 году возросла до 1854 тыс. руб.

Динамика показателей рентабельности продаж и затрат на рубль реализации отражает убыточность 2021 года, что и наблюдается на рисунках 10 и 11. На рисунке 10 отражена динамика показателя рентабельности продаж, а на рисунке 11 отражены затраты на 1 рубль реализации ООО «Электрон».

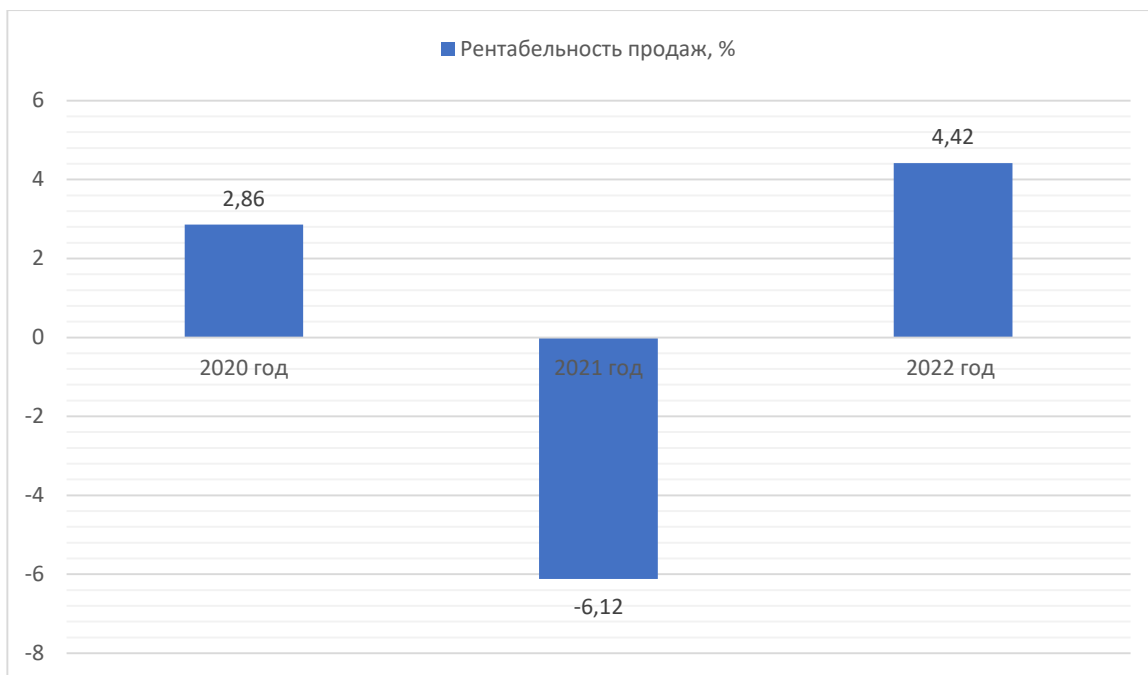


Рисунок 10 – Динамика показателей рентабельности продаж ООО «Электрон» за 2020-2022 гг.

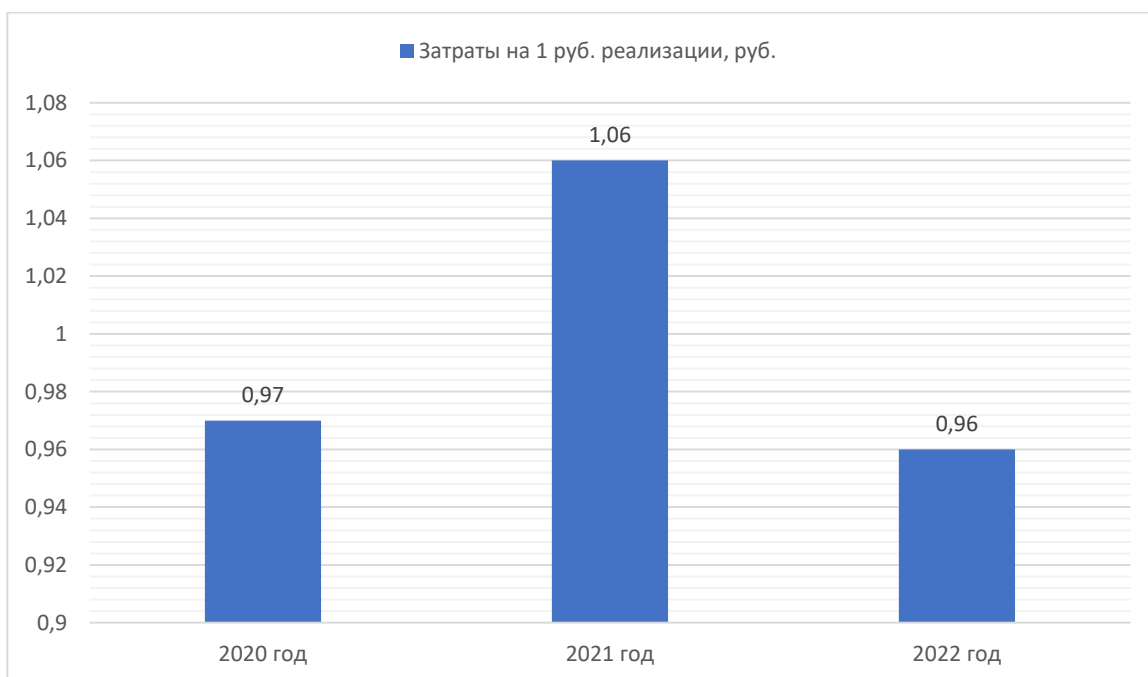


Рисунок 11 – Динамика показателей затрат на 1 руб. реализации ООО «Электрон» за 2020-2022 гг.

По организации ООО «Электрон» наблюдается постоянная численность работников компании в течение исследуемых трех лет на уровне 7 человек, что в совокупности с ростом выручки отражает рост производительности труда работников на 21%.

Таким образом, динамика показателей выручки является положительной, что видно по значениям 2022 года, роста абсолютных показателей прибыли и роста эффективности оказываемых услуг ООО «Электрон».

2.2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «Электрон»

Бухгалтерский учет в ООО «Электрон» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [19], приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [17], а также в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету.

Для соблюдения требований действующего законодательства, а также для роста результативности и прибыльности, осуществляемой ООО «Электрон» деятельности, а также для повышения качества и достоверности бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности исследуемая компания осуществляет внутренний контроль, который организован согласно Приказу по внутреннему контролю ООО «Электрон».

Организационная структура внутреннего контроля ООО «Электрон» представляет собой совокупность субъектов внутреннего контроля и включает:

- руководителей подразделений ООО «электрон»;
- сотрудников ООО «Электрон»;
- главного бухгалтера;
- руководителя.

Сотрудники ООО «Электрон» должны осуществлять самоконтроль в соответствии с установленными должностными инструкциями и обязанностями.

При исчислении амортизации ООО «Электрон» использует линейный способ. Рассмотрим условный пример применения разных способов амортизации в зависимости от метода учета амортизации.

Компания в декабре 2020 года приобрела для доставки товара 3 автомобиля Газель по цене 713900 руб., в том числе НДС 20% 118983,33 руб. каждая. В задачи организации на 2021 год входит максимизация выручки и овладение большей долей рынка. При этом учредитель не ставит вопрос о максимизации прибыли. В этих условиях транспорт должен использоваться с повышенной эффективностью, то есть быстрее изнашиваться. В связи с этим, предполагается в первый год максимальная амортизация.

Рассмотрим два возможных способа амортизации, дающие в начальном периоде эксплуатации основных средств сравнительно большие амортизационные отчисления:

- метод суммы чисел лет срока полезного использования;
- метод амортизации пропорционально объему производства (для автомобиля – это пробег).

Срок полезного использования автомобиля – 5 лет.

Пробег до капитального ремонта 200 000 км.

А. Сумма амортизации способом суммы чисел лет срока полезного использования.

В первый год число лет до конца срока полезного использования – 4 года.

Сумма амортизации 2021 год = $4/1 + 2 + 3 + 4 + 5 * 594916,67 = 158644,44$ руб.

При использовании метода суммы чисел лет срока полезного использования, за первый год в расход спишется сумма амортизации 158644,44 руб. по каждому автомобилю.

Б. Метод амортизации пропорционально объему производства

Ожидается, что в первый год автомобиль пройдет 50 000 км.

Сумма амортизации 2021 г = $50000/200000 * 594916,67 = 148729,17$ руб.

При использовании амортизации пропорционально объему производства, за первый год в расход спишется сумма амортизации 148729,17 руб. по каждому автомобилю.

Как видно, при использовании разных методов амортизации можно влиять на бухгалтерские расходы организации. Эффективнее для организации является метод начисления амортизации способом сумм чисел лет срока полезного использования. Таким образом, оптимизируя учетную политику, можно в значительной мере влиять на финансовый результат.

В ООО «Электрон» учетной политикой предусмотрено, что имущество, используемое свыше 12 месяцев, отражается в составе амортизируемого, если его стоимость не менее 40 000 руб. машины и оборудование (компьютеры, сервер и др.), а также хозяйственный инвентарь, стоимостью менее 40 000 руб. оприходованы в составе материалов согласно учетной политике предприятия.

В 2021 году 01 апреля на баланс в качестве основного средства принята пожарная сигнализация. Стоимость установки сигнализации составила 388640 руб. (НДС не облагается). СПИ установлен на 21 месяц. Сумма ежемесячной амортизации линейным методом составила 3211,90 руб. (388640 руб./121 мес.). Бухгалтерские записи отражены в таблице 10:

Таблица 10 – Бухгалтерские записи при принятии на учет основных средств

Проводка	Документ	Операция	Сумма, руб.
01 апреля 2021 года			
Д 08 К 60	Акт выполненных работ по установке пожарной сигнализации	Учтены затраты на приобретение ОС, подлежащие включению в его первоначальную стоимость	388640

Продолжение таблицы 10

Проводка	Документ	Операция	Сумма, руб.
Д 01 К 08	ОС-1 акт приема-передачи	ОС принято к учету	388640
31 мая 2021 года и ежемесячно в течение СПИ			
Д 26 К 02	Ведомость начисления амортизации	Начислена амортизация ОС	3211,9

Документами синтетического учета является карточка счета, анализ счета, ведомость остатков по счетам, главная книга.

Услуги и работы сторонних организаций приходятся на основании актов оказанных услуг, выполненных работ. Аналитический учет ведется в ведомостях автоматизированной формы учета: оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета, карточка счета.

По результатам исследования организации учета по договорам аренды ООО «Электрон» необходимо отметить, что синтетический и аналитический учет по расчетам по арендованному имуществу и переданных в аренду основных средств в достаточной степени выполняет потребности внутренних пользователей. Учет полностью автоматизирован, движение документов регламентировано графиком документооборота, установленного учетной политикой ООО «Электрон». Бухгалтерский и налоговый учет операций, связанных с договорами аренды ведется в соответствии с законодательством.

По учету доходов учетной политикой ООО «Электрон» установлено следующее:

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от операций по предоставлению в аренду имущества, а также по предоставлению займов.

Рассмотрим на примере предоставление в аренду имущества ООО «Электрон».

У ООО «Электрон» имеются нежилые офисные помещения, которые являются объектами основных средств, находящиеся на центральных улицах города, которые сдаются во временное пользование арендаторам.

Таким образом, 01 июля 2020 года ООО «Электрон» сдало в аренду помещение, общей площадью 26 кв. м. сроком на 6 месяцев, стоимость ежемесячной арендной платы составила 16700 рублей.

Отразим основные проводки при начислении арендной платы, в связи арендой основных средств ООО «Электрон» в таблице 11:

Таблица 11 – Типовая бухгалтерская корреспонденция при начислении арендной платы за аренду основных средств ООО «Электрон»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражен доход от сдачи основного средства в аренду	62	90	16700
Начислен НДС	90	68	2832,28
Поступила оплата от арендатора на расчетный счет	51	61	16700

Для учета выбытия объектов основных средств в ООО «Электрон» к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 01.11 «Выбытие основных средств».

В дебет этого счета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для обобщения информации о выбытии основных средств и определения финансового результата от данных операций, используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету данного счета отражаются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, а по кредиту – поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств.

Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» определяется финансовый результат.

Так, 30.04.2022 ООО «Электрон» продало транспортное средство Toyota Rav 4 за 840 000 руб., в том числе НДС – 140000 рублей. Данное основное средство было куплено в ноябре 2019 года, и его первоначальная стоимость составила 790 500 рублей. СПИ составляет 8 лет.

Как ранее уже было сказано, на предприятии используется линейный метод начисления амортизации. Исходя из этого сумма амортизации основного средства равна:

$$(790500/8)/12 = 98812,5/12 = 8234,375 \text{ рублей.}$$

Сумма амортизации за месяц составляет 8234,375 рублей. Так как транспортное средство было куплено в ноябре 2019 года, а продается 30 апреля 2022 года, то общая сумма амортизации за данный период времени составит:

$$8234,375 * 28 = 230562,5 \text{ рублей.}$$

Далее рассмотрим бухгалтерские записи, отражающие выбытие транспортного средства, которые представлены в таблице 12:

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по учету выбытия основного средства ООО «Электрон»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена выручка от продажи транспортного средства	62	91-1	840000
Денежные средств от покупателя за ТС поступили на расчетный счет	51	62	840000
Начислен НДС	91-2	68	140000
Списана первоначальная стоимость транспортного средства	01-11	01	790500
Начисленная амортизация транспортного средства списана	02	01-11	230562,5
Списана остаточная стоимость транспортного средства	91-2	01-11	559937,5
Отражена прибыль от продажи транспортного средства	91-9	99	140063,5

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной

стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Начисление амортизации основных средств производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 18.11.2022) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" [11]

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с начислением амортизации в общеустановленном порядке.

Согласно п.4 ст. 259 НК начисление амортизации по объектам ОС, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, производится независимо от даты его государственной регистрации с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Согласно учетной политики ООО «Электрон», установлено:

- по завершению работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению объекта основных средств затраты, учтенные на сч.08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются на счет 01 «Основные средства»;
- ремонт основных средств и других средств труда производится за счет текущих затрат.

В 2022 году в ООО «Электрон» была проведена инвентаризация техники, являющейся основными средствами и находящимися во владении предприятия.

По результатам проведенной инвентаризации в бухгалтерском учете ООО «Электрон», были сделаны следующие записи, отраженные в таблице 13:

Таблица 13 – Основные бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации основных средств в 2022 году в ООО «Электрон»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации	24560	01 «Основные средства»	91 «Прочие доходы и расходы»
Списана первоначальная стоимость недостающих и испорченных основных средств	112500	01/2 «Прочие производственные основные средства»	01 «Основные средства»
Списана сумма накопленной амортизации	1500	02 «Амортизация основных средств»	01/2 «Прочие производственные основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающих и испорченных основных средств	111000	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	01/2 «Прочие производственные основные средства»
Недостающие или испорченные основные средства списываются по продажным ценам на виновное лицо	111000	73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между остаточной и рыночной стоимостью недостающих и испорченных ОС	20000	73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	98 «Доходы будущих периодов»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ: «операции с основными средствами должны быть документально подтверждены, и для этого должны быть использованы формы первичной документации по учету основных средств» [19].

В ходе исследования ООО «Электрон» был установлен следующий перечень документов, используемый для ведения бухгалтерского учета основных средств:

- форма ОС-1 – используется для отображения фактического принятия на баланс основного средства при его покупке (кроме зданий, так как к ним применяется ф. ОС-1а);

- форма ОС-14 – используется в случае поступления в организацию оборудования, в будущем использующегося в составе основных средств;
- форма ОС-15 – используется для оформления фактической передачи оборудования в виде основного средства в монтаж;
- форма ОС-3 – составляется при приеме или передаче отремонтированного или модернизированного имущества в виде основных средств.

Структура использования перечня форм для документального отражения поступления основных средств представлены на рисунке 12:

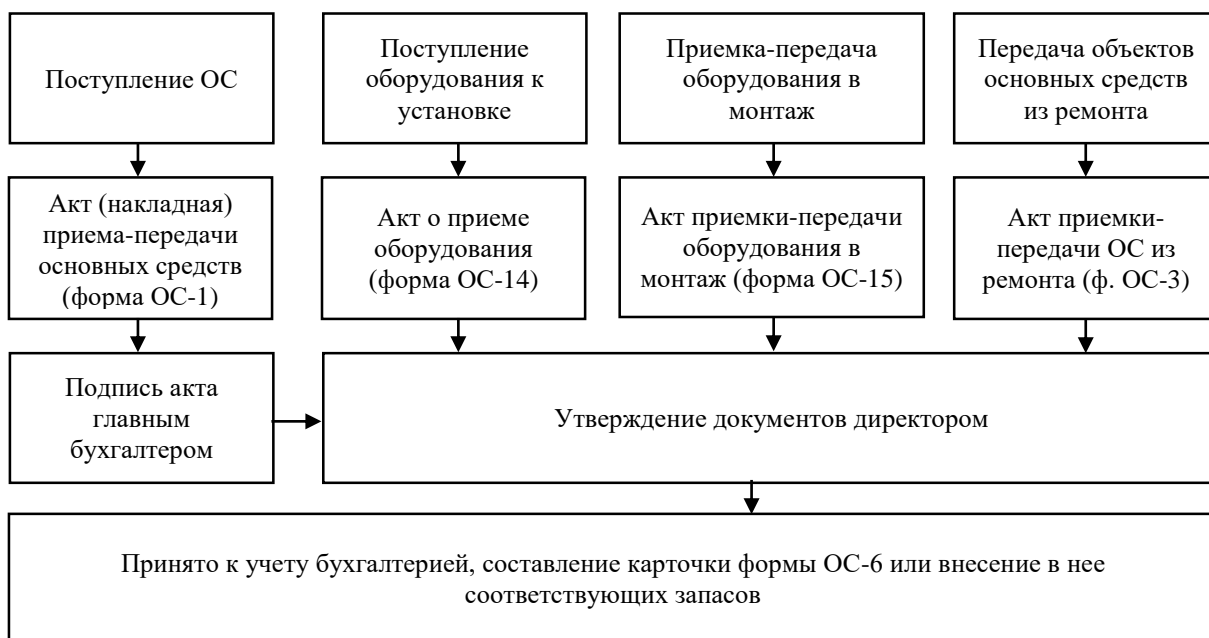


Рисунок 12 – Документальное оформление операций по поступлению основных средств в ООО «Электрон»

По итогам второго раздела, представленной работы, можно сделать вывод о том, что ООО «Электрон» имеет положительную экономическую динамику и является финансово устойчивым предприятием. Учет основных средств осуществляется согласно нормативным актам Российской Федерации с учетом применения нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [16].

Далее рассмотрим организацию аудита ООО «Электрон», первым этапом которой, является планирование аудиторской проверки.

3. Организация аудита основных средств ООО «Электрон» и рекомендации по улучшению их использования

3.1 Аудит основных средств ООО «Электрон»

В рамках исследования представленной темы выпускной квалификационной работы, необходимо рассмотреть организацию аудита на исследуемом предприятии. Последняя дата проведения аудиторской проверки в ООО «Электрон» - 12.01.2022 г. Период аудиторской проверки установлен с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Проведение аудиторской проверки осуществлялось в следующих этапах, отображенных на рисунке 13:



Рисунок 13 – Этапы проведения аудиторской проверки в ООО «Электрон» (проверяемый период 01.01.2021-31.12.2021 г.)

При определении программы аудита был учтен ряд критерий, отображенных на рисунке 14:

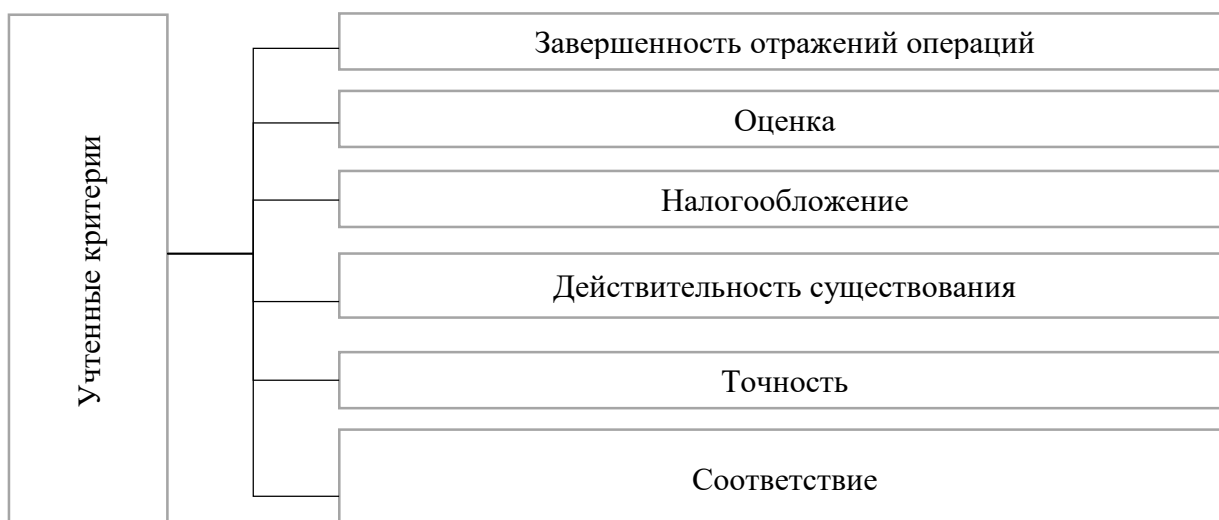


Рисунок 14 – Критерии, учтенные при составлении программы аудита в ООО «Электрон» (проверяемый период 01.01.2021-31.12.2021)

При проведении основного этапа аудиторской проверки, связанной с правильностью бухгалтерского ведения операций с основными средствами, требуется полагаться на определенный ряд нормативно-правовых документов, таких как Налоговый Кодекс Российской Федерации [10], Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [19], ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [16], Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [12] и Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [11].

Одним из основных критериев необходимым для проведения аудита отражения бухгалтерских операций, связанных с основными средствами, является определение уровня существенности.

Уровень существенности – это тот процент допустимого искажения отраженной информации в учете, превысив который, пользователи, использующие необходимые об организации данные, не смогут получить в

достоверные показатели об отраженных в учете ООО «Электрон» основных средствах, и в целом деятельности предприятия

Так что уровень существенности является важным фактором в проведении аудита в целом. Для его расчета используются ранее установленные внутренними инструкциями фирмы проводящей аудит, критерии (%), которые помогут определить данный показатель.

В таблице 14 отражены данные, с помощью которых был выявлен уровень существенности в период проведения аудита основных средств в ООО «Электрон».

Таблица 14 – Данные для определения уровня существенности при проведении аудита основных средств в ООО «Электрон».

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	Критерий, %	Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Выручка	10718	2	214,4
Общие затраты	(11374)	2	227,5
Прибыль от продаж	(656)	5	32,8
Валюта баланса	10990	2	219,8
Итого	-	-	694,5

Расчет значения для нахождения уровня существенности в таблице 14 был произведен следующим образом:

- выручка: $10718 * 0,02 = 214,4$ тыс. руб.;
- общие затраты: $11374 * 0,02 = 227,5$ тыс. руб.;
- прибыль от продаж: $656 * 0,05 = 32,8$ тыс. руб.;
- валюта баланса: $10990 * 0,02 = 219,8$ тыс. руб..

Далее необходимо найти среднее арифметическое критерия, необходимого для определения уровня существенности аудита (УСА) по формуле 1:

$$УСА = \Sigma ЗНус/n, \quad (1)$$

где ZN_{yc} – значения для нахождения уровня существенности (таблица 14, ст.4);

n – количество показателей (таблица 14, ст.1).

Основываясь на формуле 1, УСА составляет: $(214,4 + 227,5 + 32,8 + 219,8)/4 = 694,5/4 = 173,6$ тыс. руб.

Далее нам следует рассчитать процент отклонений (ПО) наибольшего и наименьшего значения от значения УСА по формуле 2:

$$ПО = (УСА - ZN_{yc})/УСА * 100\%, \quad (2)$$

Расчет наименьшего значения от среднего:

$$(173,6 - 32,8)/173,6 * 100\% = 81,1\%$$

Расчет наибольшего значения от среднего:

$$(227,5 - 173,6)/173,6 * 100\% = 31\%$$

Сравнивая данные значения, следует убрать из расчетов то, которое больше отклоняется по расчетам от среднего значения. Соответственно данным значением является наименьшее.

Убрав лишний показатель рассчитываем новую среднюю арифметическую:

$$(214,4 + 227,5 + 219,8)/3 = 220,6 \text{ тыс. руб.}$$

Новое значение уровня существенности округляем до 220 тыс. руб., так как округление данного показателя можно округлять как в большую, так и в меньшую сторону, основное то, что различие между этими показателями не должно превышать 20%.

Проверяем:

$$(220,6 - 220)/220,6 * 100\% = 0,3\%$$

Округление уровня существенности аудиторской проверки составляет 0,3%, что не превышает 20%, соответственно, данный показатель может применяться для работ по проведению аудита бухгалтерского учета основных средств.

Также необходимо рассчитать показатель аудиторского риска. Аудиторский риск отображает вероятность при проведении аудита не

выявления ошибок, которые являются существенными, в бухгалтерской отчетности.

Для аудиторского риска необходим расчет следующих показателей:

- неотъемлемый риск (также внутрихозяйственный);
- риск обнаружения ошибок;
- риск системы внутреннего контроля.

Аудитор устанавливает средний уровень аудиторского риска на уровне 5%.

Неотъемлемый риск отражает подверженность отчетности содержанию существенных ошибок или искажения информации.

Для выявления данного показателя используется опросник, отображенный в приложении Д.

Исходя из результатов прохождения опроса по данным таблицы, необходимо определить надежность системы бухгалтерского учета.

Всего вопросов - 16, что составляет 100%, положительных вариантов ответа – 12, а отрицательных – 4.

Производим расчет внутрихозяйственного аудиторского риска:

$$12/16 * 100\% = 75\%$$

Основываясь на результатах произведенного расчета, делается вывод о том, что отражение операций в бухгалтерском учете ООО «Электрон» соответствует требованиям достоверности и равняется 75%.

Далее рассчитывается следующий показатель – риск системы внутреннего контроля.

Упомянутый показатель отображает какая существует вероятность того, что на организации ведется неэффективный внутренний контроль проверки отображения операций бухгалтерского учета.

Расчет показателя риска внутреннего контроля также рассчитывается на основе опросника, отраженного в приложении Е.

Результаты теста отображают 11 положительных ответов на поставленные вопросы и 5 отрицательных из возможных 16.

Вычисляем уровень риска:

$$11/16 * 100 = 68,75\%$$

Основываясь на показателях таблицы 15, можно сделать вывод о том, что внутренний контроль ООО «Электрон» оценивается на уровне среднего показателя оценки и в целом, на данную систему можно рассчитывать.

Таблица 15 – Уровень показателей оценки риска.

Уровень риска	Значения, %
Высокий	80-100
Средний	45-80
Низкий	1-45

Последним из необходимых показателей является риск необнаружения. Он необходим для выявления вероятности необнаружения аудитором существенных ошибок при проведении аудиторской проверки.

Необходимая формула для определения аудиторского риска выглядит следующим образом:

$$AP = NP * PVK * PH, \quad (3)$$

где: AP – аудиторский риск;

NP – неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск;

PVK – риск внутреннего контроля средств;

PH – риск необнаружения.

Исходя из данной формулы можно определить неотъемлемый риск, так как нам известны все остальные показатели:

$$PH = AP / NP * PVK. \quad (4)$$

Подставив известные значения в данную формулу, мы получаем:

$$0,05/0,75 * 0,6875 = 0,097$$

Умножив данное значение на 100%, выходит, что риск необнаружения составляет 9,7%.

Соотнеся полученные показатели с таблицей 15 мы получаем результаты, отображенные в таблице 16.

Таблица 16 – Оценка степени рисков при проведении аудиторской проверки.

Риск	Значение, %	Степень риска
Неотъемлемый риск	75	средний
Риск внутреннего контроля	68,75	средний
Риск необнаружения	9,7	низкий

Далее после определения рисков при проведении проверки, был составлен общий план аудита ведения операций с основными средствами в ООО "Электрон" за 2021 год, который представлен в приложении Ж.

Первый этап проведения аудиторской проверки основных средств состоял из проверки поступления, хранения и выбытия основных средств в ООО «Электрон». Для этого требовалось ознакомиться с документацией, такой как: договора купли-продажи основных средств, акты приема-передачи основных средств, счета-фактуры и прочие внутренние документы организации.

При проверке договоров купли-продажи не было выявлено никаких отклонений, результаты приведены в таблице 17:

Таблица 17 – Результаты проверки оформления договоров купли-продажи основных средств

Критерии	Результаты проверки
Наличие подписей	+
Наличие печатей	+
Наличие реквизитов сторон, заключающих сделку	+

При проверке актов-приема передачи основных средств, а также проверке формирования стоимости основных средств по способам их приобретения сделаны выводы о том, что все оформлено верно, и никаких нарушений не выявлено.

Первоначальная стоимость формируется в сумме фактических затрат, и отображение происходит по дебету счета 01 «Основные средства, что соответствует оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства». Таблица 18 отображает правильность определения первоначальной стоимости основных средств в ООО «Электрон».

Таблица 18 – Результаты проверки определения первоначальной стоимости основных средств в ООО «Электрон» за 2021 год.

Хозяйственная операция	Корреспонденция				Отклонения по счетам	Сумма, руб.		Отклонения по суммам, руб.
	По данным бухгалтера ООО «Электрон»		По данным аудитора			По данным бухгалтера ООО «Электрон»	По данным аудитора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Приобретение основных средств	08	60	08	60	-	568900	568900	-
Отражен НДС по приобретению основных средств	19-1	60	19-1	60	-	113780	113780	-
Отражены расходы по монтажу основного средства	08	60	08	60	-	157000	157000	-
Отражен НДС по монтажу основных средств	19-1	60	19-1	60	-	31400	31400	-
Ввод в эксплуатацию основного средства	01-1	08	01-1	08	-	725900	725900	-
Вычет НДС	68-2	19-1	68-2	19-1	-	145180	145180	-

Суммы и корреспонденция счетов по данным организации, совпадают с данными аудитора.

Проверка соблюдения правильности принятия активов в виде основных средств показала, что нарушений не выявлено, исходя из теста, представленного в приложении И.

В ходе проверки были выявлены мелкие, легко-устраняемые нарушения. Так, например, отсутствует подпись руководителя организации на некоторых счетах-фактурах.

Амортизация основных средств в ООО «Электрон» происходит линейным методом для целей бухгалтерского учета. В таблице 19 отражен пример проверки правильности начисления амортизации основных средств на предприятии.

Таблица 19 - Аудит начисления амортизации основных средств линейным методом в ООО «Электрон».

Первоначальная стоимость основных средств	Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.		Ежемесячная амортизация, тыс. руб.	
		По данным бухгалтера ООО «Электрон»	По данным аудитора	По данным бухгалтера ООО «Электрон»	По данным аудитора
725900	4	48	60	15122,92	12098,33

Итак, согласно итогам проведения аудита основных средств ООО «Электрон», были сделаны следующие выводы:

- в некоторых документах, а именно счетах-фактур, отсутствует подпись директора ООО «Электрон»;
- не корректно определяется срок полезного использования основного средства на предприятии.

Для ликвидации данных ошибок рекомендовано:

- поручить бухгалтеру по товарной группе контроль оформления первичных документов;
- поручить главному бухгалтеру контроль за исчислением срока полезного использования основных средств, а также исправить ошибки в подсчете амортизации объекта основного средства, указанного при выявлении нарушения и внести поправки в бухгалтерскую отчетность.

Для улучшения использования основных средств в ООО «Электрон», рассмотрите возможные мероприятия в следующем параграфе представленного раздела.

3.2 Рекомендации по улучшению использования основных средств ООО «Электрон»

Правильность учета основных средств в целом полностью зависит от правильности ведения бухгалтерского учета в предприятии. При проведении анализа в ООО «Электрон» установлено, что организация бухгалтерского учета и отражение операций производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В ходе аудиторской проверки была выявлена правильность отражения наличия, перемещения и продажи основных средств ООО «Электрон», но все же установлен ряд критериев, которые требуют отдельного рассмотрения.

При ведении амортизации ООО «Электрон» использует линейный метод начисления, что не предусматривает собой различные факторы, ускоряющие износ основного средства, а переносит его стоимость равномерно в течении срока полезного использования.

Для улучшения учета амортизации основных средств предлагается заменить линейный метод начисления амортизационных отчислений на метод по сумме чисел лет срока полезного использования.

Рассматривая данный метод, в первый год амортизационные отчисления будут наиболее значительны. Затем суммы будут уменьшаться, так как амортизацию считают по остатку, а он будет уменьшаться ежегодно.

Для наглядности, представим сравнение начисления амортизации разными методами. В таблице 20 представлен линейный метод начисления амортизации основных средств.

Таблица 20 - Показатели амортизационных отчислений на примере ООО «Электрон» линейным методом за 10 лет

№ года	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Сумма амортизации накопленным итогом, руб.	Остаточная стоимость (исключая начисленную ранее амортизацию), руб.
1	725900	725900	72590	653310
2	725900	725900	145180	580720
3	725900	725900	217770	508130
4	725900	725900	290360	435540
5	725900	725900	362950	362950
6	725900	725900	435540	290360
7	725900	725900	508130	217770
8	725900	725900	580720	145180
9	725900	725900	653310	72590
10	725900	725900	725900	0

Основываясь на данных таблицы 20, видно, что в течении всего амортизируемого периода (10 лет), отчисления одинаковые. Аннуитентно увеличивается сумма накопленных амортизационных отчислений и также уменьшается остаточная стоимость.

Произведем расчет амортизационных отчислений по сумме чисел лет срока полезного использования.

Сумма чисел лет будет равна: $1+2+3+4+5+6+7+8+9+10 = 55$.

Тогда коэффициент для первого года будет составлять $10/55$, для второго $9/55$ и т. д.

В таблице 21 представим расчет амортизации предложенным способом.

Таблица 21 - Расчет амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования

№ года	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Сумма амортизации накопленным итогом, руб.	Остаточная стоимость (исключая начисленную ранее амортизацию), руб.
1	725900	131981,818	131981,818	593918,182
2	725900	118783,636	250765,455	475134,545
3	725900	105585,455	356350,909	369549,091
4	725900	92387,2727	448738,182	277161,818
5	725900	79189,0909	527927,273	197972,727
6	725900	65990,9091	593918,182	131981,818
7	725900	52792,7273	646710,909	79189,0909
8	725900	39594,5455	686305,455	39594,5455
9	725900	26396,3636	712701,818	13198,1818
10	725900	13198,1818	725900	0

Основываясь на данных таблиц и приведенных критериев, можно сделать вывод, что метод по сумме чисел лет срока полезного использования более подходящий. Данный метод позволяет снизить налоговую нагрузку, так как амортизация в первые годы срока полезного использования основного средства будет происходить при помощи увеличенных сумм.

Для увеличения показателей результативности ведения налогового и бухгалтерского учета, и начисления амортизации, целесообразно открыть к счету 02 «Амортизация основных средств» дополнительный субсчет «амортизация для целей налогообложения».

Целесообразным решением также было бы открыть вторую группу аналитических счетов. Аналитические счета, открытые к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», позволяет формировать информацию о первоначальной стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств.

Внимание было обращено также на проведение инвентаризации на ООО «Электрон». Учетной политикой данного предприятия предусмотрено

проведение инвентаризации не реже 1 раза в течении трех лет, но самим ООО «Электрон», данный критерий не выполняется.

Основываясь на законодательных и нормативных документах, непроведение своевременной инвентаризации не несет никаких последствий, но ФНС может заставить ООО «Электрон» нести ответственность за предоставление недостоверных данных бухгалтерского учета, согласно ст.120 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также ст.15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Предлагается внедрение автоматизированных систем учета основных средств.

Например, система RFID инвентаризации и учета основных средств обеспечивает создание всего комплекса документации по объекту, позволяет эффективно выявлять объекты основных средств со всеми необходимыми данными.

Данная система имеет определенный положительных факторов:

- за счет увеличения скорости инвентаризации появляется возможность проводить периодические проверки в течение месяца;
- не нужно вводить инвентарные номера вручную, рискуя ошибиться;
- централизованный контроль;
- исключена перемаркировка RFID-меток, в связи с неограниченным сроком применения;
- установка RFID-считывателей на контрольно-пропускных пунктах позволяет выявлять случаи незаконного вывоза имущества;
- оперативное предоставление информации о местонахождении объекта позволяет достоверно определить правильность их расположения на территории организации;

– во время покупки новой техники можно выбрать заранее, распределив список товаров по годам использования.

В современном мире автоматизированная инвентаризация имеет все больше и больше пользователей в виде различных организаций.

Ведь в наше время успех в бизнесе заключается в стремлении внедрять и развивать технологии, которые частично охватят работу человека, в результате чего повышается производительность, значительно экономится время и сокращается количество ошибок.

По итогам вышеизложенного, в целом можно сказать, что бухгалтерский учет и отражение операций в ООО «Электрон», связанных с основными средствами (такие как: поступление, выбытие и перемещение.

А также начисление амортизационных отчислений) ведется верно и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Заключение

В данной выпускной квалификационной работе рассматривается бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере Общества с ограниченной ответственностью «Электрон», осуществляющую свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности организации Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2) [7].

Бухгалтерский учет в ООО «Электрон» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [19], Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [17], а также в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету.

В настоящее время изучение действующей методики учета и аудита основных средств организаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативно-правовых актов является весьма актуальным, что объясняет выбор темы, для написания данной выпускной квалификационной работы.

Анализ финансово-экономических показателей ООО «Электрон» включает сравнение фактически достигнутых показателей предприятия за 2020-2022 годы.

По результатам анализа выявлено, что выручка от продаж в 2022 году увеличилась на 86% по сравнению с 2020 годом.

На исследуемый период 2020 год приходится на «коронавирусный год», который оказал негативное влияние на все сферы деятельности организаций. Торговая деятельность попала в особую группу риска. ООО «Электрон» занимается сдачей в аренду торговых площадей. Более того, в 2020 и 2021 годах многие торговые предприятия приостановили и прекратили свою

деятельность, в результате чего ООО «Электрон» потеряло большую часть выручки в 2020-2021 гг.

Но в целом, динамика показателей выручки является положительной, что видно по положительным значениям 2022 года, роста абсолютных показателей прибыли и роста эффективности оказываемых услуг ООО «Электрон».

Учетная политика на предприятии формируется главным бухгалтером и утверждается директором. Данный документ устанавливает правила ведения бухгалтерского учета.

Синтетический учет поступления и перемещения основных средств в ООО «Электрон», которые находятся в собственности предприятия, ведется на счетах 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» в ООО «Электрон» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Операции, связанные с поступлением основных средств на предприятии, отображаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При отображении поступления основных средств на балансе ООО «Электрон» фактические затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», зачисляются в дебет счета 01 «Основные средства».

При проведении аудиторской проверки основных средств в ООО «Электрон» использовались общие сведения об организации, специфике ее деятельности, производственных, финансовых и иных отношениях.

В ходе проверки выявлено правильное оформление прав собственности организации на основные средства. Аудитору были представлены учетная политика предприятия, формы бухгалтерского учета, карточка основных средств, приказы и акты.

По результатам проверки учета основных средств в ООО «Электрон» аудитором было оформлено аудиторское заключение, в котором отображена достоверность данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая подтверждает финансовое положение ООО «Электрон».

Согласно итогам проведения аудита основных средств ООО «Электрон», были сделаны следующие выводы:

- в некоторых документах, а именно счетах-фактур, отсутствует подпись директора ООО «Электрон»;
- не корректно определяется срок полезного использования основного средства на предприятии.

Для ликвидации данных ошибок рекомендовано:

- поручить бухгалтеру по товарной группе контроль оформления первичных документов;
- поручить главному бухгалтеру контроль за исчислением срока полезного использования основных средств, а также исправить ошибки в подсчете амортизации объекта основного средства, указанного при выявлении нарушения и внести поправки в бухгалтерскую отчетность.

При ведении амортизации ООО «Электрон» использует линейный метод начисления, что не предусматривает собой различные факторы, ускоряющие износ основного средства, а переносит его стоимость равномерно в течении срока полезного использования.

Для оптимизации ведения амортизации основных средств предлагается отказаться от использования линейного метода начисления амортизационных отчислений и использовать метод по сумме чисел лет срока полезного использования.

Согласно учетной политике ООО «Электрон» инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Законодательством не предусмотрена ответственность за неинвентаризацию. Но ФНС может оштрафовать предприятие за недостоверность данных бухгалтерского учета и отчетности (ст. 120 НК РФ; ст.15.11 КоАП РФ).

Предполагается, что сформулированные предложения будут способствовать более рациональной и эффективной организации учета основных средств в ООО «Электрон», а также проведению аудита операций с основными средствами.

Список используемой литературы

1. Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 714 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (Финуниверситет)). - ISBN 978-5-16-016279-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030> (дата обращения: 14.05.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Бухгалтерский учет внеоборотных активов: учебное пособие / А.В. Башарина. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2010. – 126 с.
3. Бухгалтерский учет: учебник /В.Я. Кожин. – 6-изд., перераб. и доп.- Издательство «Экзамен», 2006. – 815 с., (Серия: «Учебник для вузов»).
4. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 14.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.04.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
5. Информационный портал «За честный бизнес»/ Страница ООО «Электрон». URL: https://zachestnyibiznes.ru/company/ul/1216300053826_6382086777. Дата обращения:14.05.2023
6. Информационный портал «Налог-налог.ру» / Страница Учет основных средств – бухгалтерские проводки. URL: https://nalog-nalog.ru/uchet_os_i_nma/uchet_osnovnyh_sredstv_buhgalterskie_provodki/Дата обращения:14.05.2023
7. Информационный портал «Чекко» / Страница ООО «Электрон». URL: <https://checko.ru/company/ehlektron-1216300053826?ysclid=lh4hh2k15985314428>. Дата обращения:14.05.2023
8. Кнышова, Е. Н. Экономика организации : учебник / Е.Н. Кнышова, Е.Е. Панфилова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 335 с. - ISBN 978-5-8199-0696-5. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1911502> (дата обращения: 14.05.2023). – Режим доступа: по подписке.

9. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации : монография / Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышников, А.А. Тусков [и др.] ; под ред. Н.Г. Барышникова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 231 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/6217. - ISBN 978-5-16-010238-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1980012> (дата обращения: 14.05.2023). – Режим доступа: по подписке.

10. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

11. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 18.11.2022) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/1e41717903a74912327e10eb80547bd73a1f7378/

12. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030c5bc85dd5e34849b2bf2449/

14. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N

1790). URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/

15. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/e42e4071dad9bd5b68b61971ea0492c05e981785/

16. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/

17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/

18. Рогуленко, Т.М.; Егорова, Е.О. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета//Вестник университета. 2017. №5. С.129-134

19. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023). URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

20. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) "Об аудиторской деятельности". URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

21. Шальнова, П.В. Экономическое определение основных средств в современном учете / Шальнова П.В.// Наука XXI века: актуальные направления развития. — 2016. — № 1–1. — с. 609–612.

22. Шеремет А.Д, Старовойтова Е.В. Экономика / Студентам – бухгалтерский учет – 2010. – 618 с.

23. Экономика предприятия (организации, фирмы) : учебник / О.В. Девяткин, Н.Б. Акуленко, С.Б. Баурина [и др.] ; под ред. О.В. Девяткина, А.В. Быстрова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 777 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_594d2cb99ad737.28899881. - ISBN 978-5-16-012823-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860209> (дата обращения: 14.05.2023). — Режим доступа: по подписке.

24. Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4-th Edition, 1992.

25. Gray, Sidney J. Financial Accounting: A Global Approach Boston ; New York : Houghton Mifflin Company, cop. 1999 0-395-83986-6

26. Kieso D. E "Weygandt JJ, Warfield TD Intermediate Accounting. - 10-th Edition. John Wiley & Sons, Inc., 2001

27. Samuelson, Paul Anthony, 1915 – Economics / Paul A. Samuelson, William D. Nordhaus. – 19th ed. P. см. – (The McGraw-Hill series economics) Includes index. ISBN-13: 978-0-07-351129-0 (alk.paper). ISBN-10: 0-07-351129-3 (alk.paper).

28. Wood, Frank, 1926–2000. Business accounting basic / Frank Wood and David Horner /p. см. ISBN 978-0-273-72500-8 (pbk.)

Приложение А

Классификация основных средств по видам



Рисунок А.1 – Классификация основных средств по видам

Приложение Б

Четырехуровневая классификация законодательных и нормативных актов

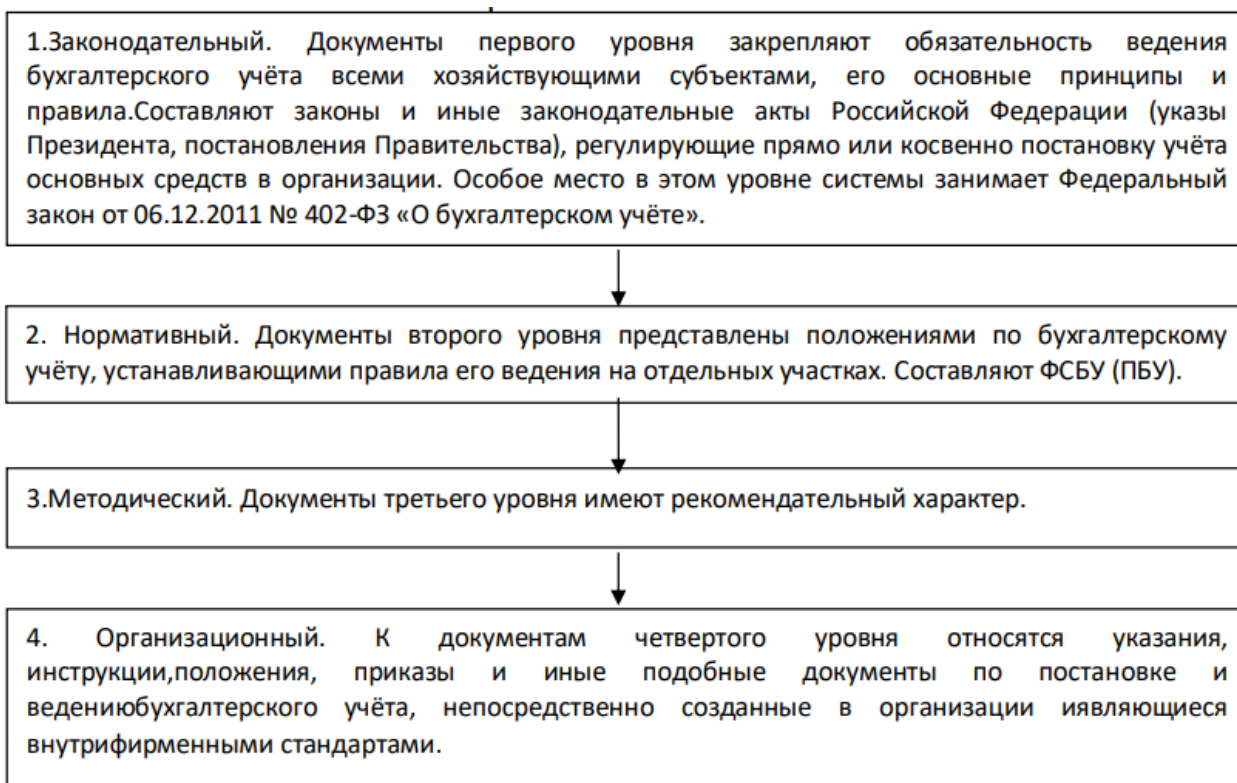


Рисунок Б.1 – Четырехуровневая классификация законодательных и нормативных актов

Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Электрон за 2020-2022 гг.

ИНН 6382086777
КПП 638201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	2 093	4 205	2 333
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	7	11	23
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 910	2 799	1 802
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	1 515	3 975	1 684
	БАЛАНС	1600	5 525	10 990	5 842
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	4 989	9 165	5 343
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	536	1 824	531
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	5 525	10 990	5 842

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Электрон» за 2020-2022 гг.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Электрон» за 2020-2022 гг.

ИНН 6382086777
КПП 638201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года.	На 31 декабря 2021 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	12 976	10 718
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(12 402)	(11 374)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	121	43
	Прочие расходы	2350	(146)	(337)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(129)	(103)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	420	(1 053)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Продолжение Приложения Г

ИНН 6382086777
КПП 638201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	5	5
	Выручка ⁷	2110	10 718	10 803
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(11 374)	(10 495)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	43	0
	Прочие расходы	2350	(337)	(1 855)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(103)	(108)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 053)	(1 655)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Приложение Д

Опросник для определения неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	
		Да	Нет
1	Утверждена ли на предприятии учетная политика?	+	
2	Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике?	+	
3	Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера?	+	
4	Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год?	+	
5	Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации?		+
6	Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии?	+	
7	Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей?		+
8	Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца?	+	
9	Имеются ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию?	+	
10	Выписывает ли организация специальные периодические издания («Главный бухгалтер», «Московский бухгалтер», «Налоги и право» и т. п.)?	+	
11	Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»?	+	
12	Используется ли официальная лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет?	+	
13	Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже 1 раза в месяц?	+	
14	Ведется ли отдельно автоматизировано учет участка «Расчет по заработной плате»?		+
15	Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80%?	+	
16	Существует ли на предприятии отдел внутреннего аудита?		+

Рисунок Д.1 – Опросник для определения неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска

Приложение Е

Опросник для определения риска внутреннего контроля

№ п/п	Вопросы	Варианты ответа	
		Да	Нет
1	Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов?	+	
2	Заключены ли договоры материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	+	
3	Проводится ли инвентаризация перед сменой материально-ответственных лиц?	+	
4	Производятся ли внезапные инвентаризации кассы и складов?		+
5	Проверяется ли работниками бухгалтерии соответствие применяемых ими к учету документов требованиям действующего законодательства?	+	
6	Установлен ли круг подотчетных лиц?		+
7	Установлен ли период отчета подотчетных лиц по выданным им суммам?	+	
8	Обязанности главного бухгалтера и кассира совмещаются?		+
9	Проходит ли инвентаризация материальных ценностей перед составлением годового бухгалтерского отчета?	+	
10	Выплачивается ли сотрудникам заработная плата 2 раза в месяц (аванс и заработная плата)?	+	
11	Подотчетные сумма сотрудникам, не отчитавшимися за предыдущие выданные суммы, не выдаются?	+	
12	Подотчетные суммы (кроме командировочных) сотрудникам, не указанным в списке подотчетных лиц, не выдаются?		+
13	Ведется ли контроль за использованием рабочего времени?		+
14	Выдаются ли отпускные сотрудникам за 3 дня до начала отпуска?	+	
15	Имеются ли в организации Правила внутреннего трудового распорядка, Правила техники безопасности?	+	
16	Знакомятся ли вновь принятые сотрудники с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности?	+	

Рисунок Е.1 – Опросник для определения риска внутреннего контроля

Приложение Ж

План проведения аудита основных средств в ООО «Электрон» за 2021 год

Проверяемая организация		ООО «Электрон»		
Период аудита		01.01.2021-31.12.2021		
Количество человеко-часов		16		
Руководитель аудиторской группы		Миронова Н. Г.		
Состав аудиторской группы		Симонова И.Ю.		
Проверяемый аудиторский риск		5%		
Планируемый уровень существенности		220 тыс. руб.		
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Метод проверки
1	Аудит основных средств	В течение отчетного года	Симонова И.Ю.	выборочный
1.1	Проверка учета поступления, содержания (хранения) и выбытия основных средств	В течение отчетного года	Симонова И.Ю.	выборочный
1.2	Проверка учета ремонта основных средств	В течение отчетного года	Симонова И.Ю.	выборочный
1.3	Проверка учета амортизации основных средств	В течение отчетного года	Симонова И.Ю.	выборочный

Руководитель аудиторской организации

Миронова Н.Г.

Рисунок Ж.1 – План проведения аудита основных средств в ООО «Электрон» за 2021 год

Приложение И

Тест на соблюдение условий, необходимых для принятия к бухгалтерскому учету объекта основного средства

№ вопроса	Вопрос	Ответ
1	Используется ли актив для исполнения работ либо оказания услуг или для управленческих нужд организации?	Да
2	Используется ли в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, длительностью выше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превосходит 12 месяцев?	Да
3	Предполагается ли дальнейшая перепродажа актива?	Нет
4	Будет ли данный актив приносить доход или экономическую выгоду?	Да

Рисунок И.1 – Тест на соблюдение условий, необходимых для принятия к бухгалтерскому учету объекта основного средства