

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

080109.65 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

## ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

Студент

К.Р. Салимова

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Научный

А.Ю. Смагина

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

руководитель

Консультанты

\_\_\_\_\_ (И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

\_\_\_\_\_ (И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

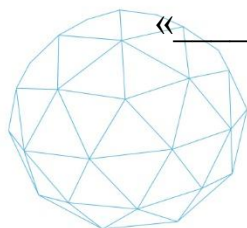
**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.



Тольятти 2017



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
\_\_\_\_\_ / М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение бакалаврской работы**

Студент Салимова Камилла Раулевна

1. Тема Бухгалтерский учет и аудит основных средств
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы \_\_\_\_\_
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Первичная документация по учету основных средств; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  - Теоретические аспекты учета и аудита основных средств
  - Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «ТД «Вега»
  - Аудит основных средств на примере ООО «ТД «Вега»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют
7. Дата выдачи задания « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель выпускной  
квалификационной работы  
Задание принял к  
исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.Ю. Смагина  
(И.О. Фамилия)

К.Р.Салимова  
(И.О. Фамилия)

## Содержание

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств.....	6
1.1 Классификация, учет и оценка основных средств.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств в РФ.....	18
1.3 Общая характеристика порядка проведения аудита основных средств.....	24
Глава. 2. Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «ТД «Вега».....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТД «Вега».....	29
2.2 Бухгалтерский учет движения основных средств ООО «ТД «Вега».....	33
2.3 Инвентаризация и документальное оформление движения основных средств ООО «ТД «Вега».....	44
Глава 3. Аудит основных средств на примере ООО «ТД «Вега».....	53
3.1 Планирование аудиторской проверки основных средств ООО «ТД «Вега».....	53
3.2 Проведение процедуры проверки операций с основными средствами ООО «ТД «Вега».....	60
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств ООО «ТД «Вега».....	64
Заключение.....	72
Список использованной литературы.....	75
Приложения.....	81

## Введение

Основные средства представляют собой наиболее значимую статью активов большинства компаний, которые характеризуют долгосрочную способность предприятий организовывать стабильный приток денежных средств в дальнейшем, имеют свойство приносить экономические выгоды компании за отчетный период времени и в будущем за весь период их полезного использования.

Актуальность изучения формирования и использования основных средств связана и с тем, что в результате производственного процесса, в котором основные средства используются большое количество раз, они изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на расходы производства на протяжении нормативного срока их службы при помощи начисления амортизации, которая влияет на величину налогооблагаемой прибыли.

Цель дипломной работы – исследование особенностей учета и аудита наличия, состояния, движения и использования основных средств в организации ООО «ТД «Вега».

В соответствии с целью работы ставятся и решаются следующие задачи:

- исследовать и систематизировать литературу по теме учета и аудита основных средств;
- изучить понятие и классификацию основных средств;
- ознакомиться с организацией учета основных средств в ООО «ТД «Вега»;
- рассмотреть порядок проведения аудита основных средств;
- провести аудит основных средств на ООО «ТД «Вега»;
- разработать рекомендации по совершенствованию системы учета основных средств.

Объектом исследования дипломной работы является ООО «ТД

«Вега».

Предметом исследования дипломной работы являются существующие подходы бухгалтерского учета и аудита основных средств в ООО «ТД «Вега».

Методы, используемые при написании выпускной квалификационной работы: метод монографического исследования, табличный метод, метод оценки финансовых показателей и метод отклонений изучение нормативной базы.

В первой главе основное внимание уделено теоретическим аспектам учета и аудита основных средств, рассмотрены нормативные акты, а также методика аудита основных средств.

Во второй главе дана экономическая характеристика ООО «ТД «Вега», дана оценка учета основных средств.

В третьей главе разработана рабочая программа аудита, дана оценка аудита, а также предложены мероприятия по совершенствованию системы учета основных средств в ООО «ТД «Вега».

При выполнении дипломной работы использованы нормативно - правовые акты РФ: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ;

Также рассмотрены: положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н), положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н).

Теоретической базой исследования являются труды отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета, финансов и анализа: В.В. Гукцаева, А.З. Шеремет, Г.В. Савицкая, Ю.А. Бабаев и других.

Предложения и рекомендации могут быть применены в практической деятельности на предприятии ООО «ТД «Вега».

# 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств

## 1.1 Классификация, учет и оценка основных средств

Производственно-хозяйственная работа предприятия обеспечивается не исключительно за счет использования материальных, всевозможных трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов компании – средств деятельности и материальных условий хода деятельности. Они применяются при выпуске продукции (выполнении работ, оказании различных видов услуг), а так же для управленческих потребностей или для предоставления фирмой за определенную оплату во временное владение и пользование.

В Положении по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (далее по тексту – ПБУ) изложено уточненное определение объектов основных средств компании: «Для того чтобы любой предмет был отнесен к составу основных средств, требуется одновременное выполнение ряда условий:

- применение в ходе производства, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих потребностей компании;
- применение на протяжении долгого периода времени, а конкретно, срока полезного использования длительностью больше, чем 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев;
- компанией не предусматривается дальнейшая перепродажа указанных активов (иначе, предметы должны учитываться в качестве товаров);
- способность приносить компании экономические выгоды (доход) в дальнейшем» [21;113].

С 01 января 2016 г. имущество, изначальная стоимость которого свыше 100 тыс. руб. в налоговом учете признаётся амортизируемым.

На основные средства, введенные в эксплуатацию до 01 января 2016 г. относятся предыдущие правила – амортизации подлежит имущество,

стоимость которых более 40 тыс. руб.

В бухгалтерском учете на сегодняшний момент действует предыдущее правило по амортизации основных средств стоимость которых составляет свыше 40 тыс. рублей (п. 5 ПБУ 6/01).

Земельные участки входят в состав основных средств даже тогда, когда стоимость земельного участка составляет менее 40 000 руб., так как земля не относится к потребляемым активам.

Главной целью бухгалтерского учета основных средств выступает такая организация учета в компании, когда в любой момент времени есть возможность получить данные о числе основных средств в фирме, их состоянии, стоимости, присутствии и использовании [21; с.114].

Задачами учета основных средств выступают (рис.1.1).

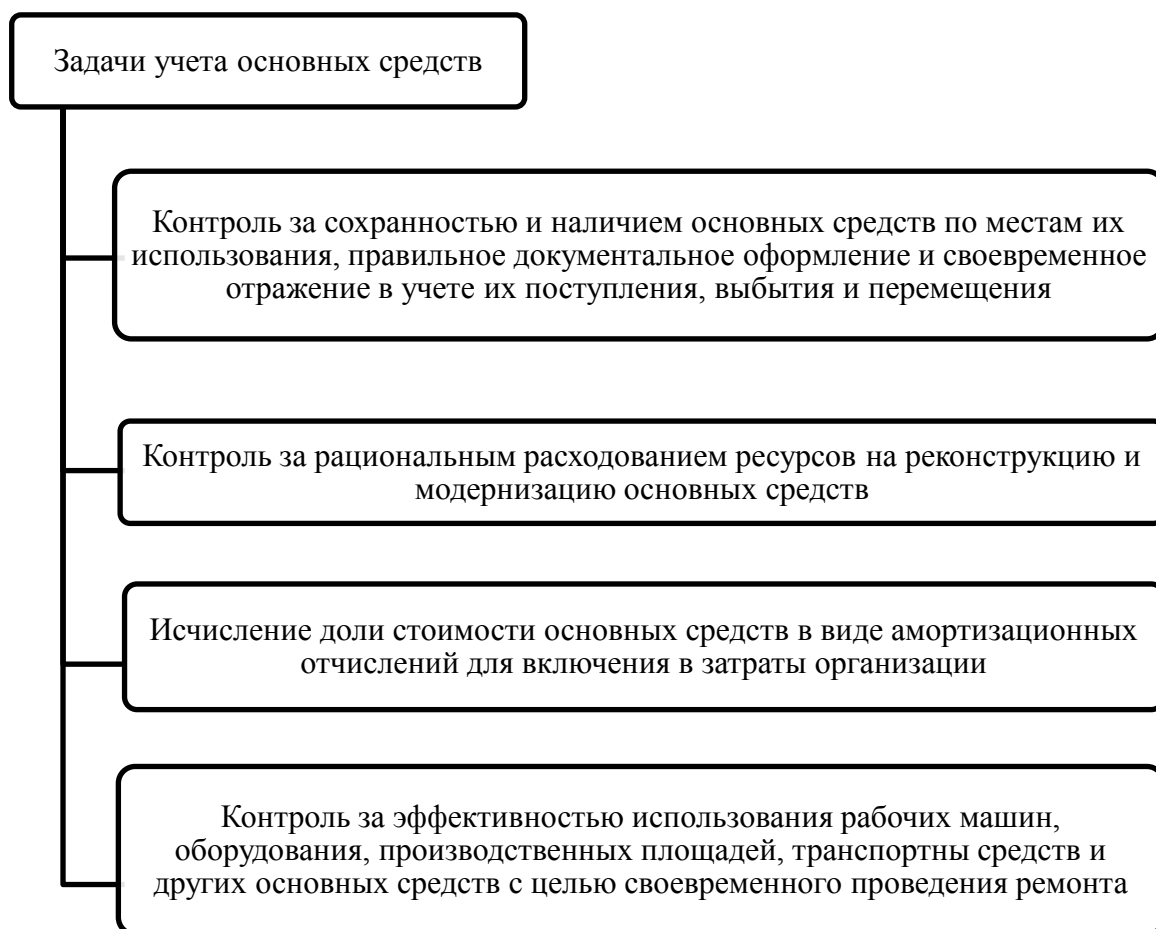


Рис. 1.1. Задачи учета основных средств

Основные сведения об элементах классификации, применяемые в учётных целях, содержатся в нормативно-правовой документации и указах Правительства РФ. Несмотря на установленную подробную структуру, часто возникают сложности с определением принадлежности основных фондов [21;с.115]. Классификация основных фондов - распределение основных средств на группы по видам и назначению представлена на рис.1.2.

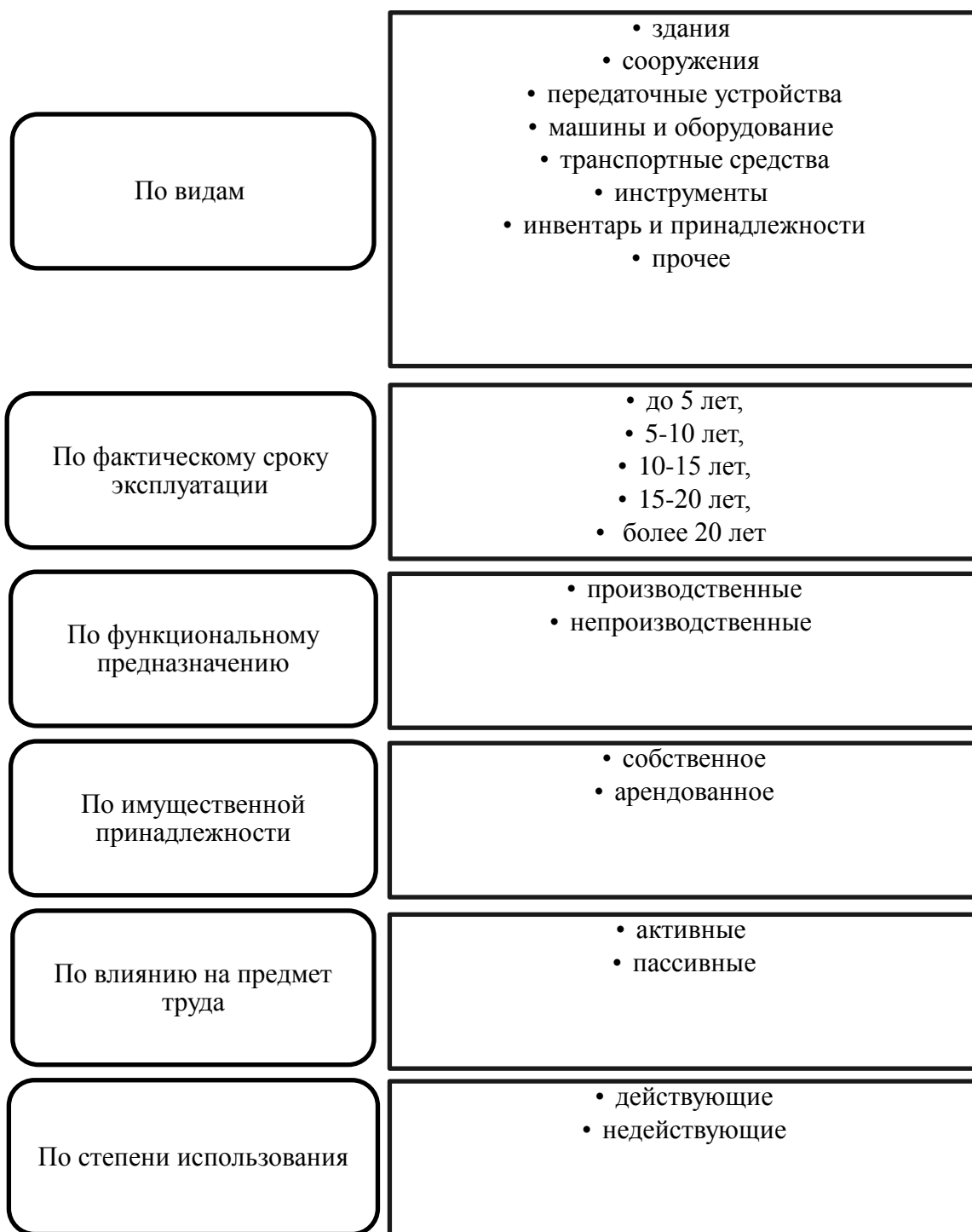


Рис.1.2. Классификация основных средств предприятия



Таким образом, всего подразделяют следующие виды основных средств:

- здания – промышленные и хозяйственные постройки, в которых организована работа компании;
- сооружения – инженерные конструкции, которые исполняют специальные функции (шахты, бассейны, печи, очистные сооружения и прочие);
- передаточные устройства. К ним причисляют объекты, функциональным назначением которых выступает передача электроэнергии, а также передача жидкостей, газов, твёрдого сырья и взвесей (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);
- машины и оборудование, которые включают оснащение компании, в том числе производственные, измерительные и вычислительные мощности (станки, различная компьютерная техника, инженерные машины, краны и пр.);
- транспортные средства – это транспортный парк компании;
- инструменты – вещественные объекты, с применением которых оказывается непосредственное воздействие на производство;
- инвентарь и принадлежности, которые выполняют сопутствующую производству функцию (обеспечивают необходимые условия деятельности);
- прочее – не вошедшее в другие подгруппы [21;с.116].

Базируясь на перечне видов основных средств, который утверждён Правительством, определяется период полезного использования и амортизационные нормы.

Всего подразделяют десять амортизационных групп.

Для первой группы месячная норма амортизации составляет 14,3 %, а период полезного использования – от 1 до 2 лет. Для десятой группы норма амортизации определяется на уровне 0,7 %, а срок полезного использования – более 30 лет [21;с.115].

Для тех типов основных средств, которые не обозначены в группах амортизации, период полезного использования устанавливается согласно техническим условиям и рекомендациям организации-изготовителя. Организации имеют право повышать период полезного использования после осуществления реконструкции, модернизации или технического перевооружения подобного объекта после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если увеличился период его полезного применения.

К производственным основным средствам относят объекты, которые принимают участие в производстве или обеспечивают надлежащие условия для его осуществления.

К непроизводственным основным средствам относятся те, которые не используются при осуществлении основной хозяйственной деятельности. Основные непроизводственные фонды предназначены для создания необходимых условий жизни работников предприятий. Они содействуют росту производства продукции.

К ним можно отнести объекты жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения.

Под активными средствами понимают те, которые оказывают непосредственное влияние на производимую продукцию и создают объём выпуска, качество и ассортимент. Пассивные средства формируют условия для производства, но при этом не участвуют в нём прямо. Так, для металлообрабатывающей промышленности станки выступают активными основными средствами, а транспорт играет пассивную роль.

В зависимости от конкретной сферы деятельности активные средства предприятия могут являться пассивными и также наоборот. В рудодобывающей промышленности транспортные средства относят к активным фондам. Слесарный инструмент из активного средства в машиностроении становится пассивным фондом в пищевой отрасли.

Для отображения уровня участия средств в производстве их делят на действующие и недействующие.

Действующие основные средства принимают участие в процессе производства, а недействующие по разным причинам выведены из эксплуатации и могут располагаться:

- на простое (быть на ремонте, всевозможной модернизации либо реконструкции);
- на стадии достройки – нередко встречается для крупных построек (технологических колодцев, печей, ректификационных колонн);
- в запасе (резерве) – свойственно для оснащения непрерывного цикла деятельности. При износе либо поломке основного устройства выполняется быстрая замена дублирующим аппаратом;
- на консервации (долгое сохранение работоспособного оборудования);
- готовыми к пуску – те, которые прошли приёмо-сдаточные испытания и ожидают окончания подготовительных работ;
- выведенные из эксплуатации, а также предназначенные для продажи.

Большое значение при постановке на баланс инвентарного объекта и последующей его эксплуатации имеет проведение оценки.

Главные производственные фонды имеют собственную стоимостную (денежную) оценку, которая выступает как специфическая форма их стоимости. Верная и обоснованная стоимостная оценка, то есть стоимость основных производственных фондов имеет большое практическое значение, так как:

- она значительным образом оказывает влияние на величину затрат при производстве продукции и уровень стоимости на продукцию;
- указанная оценка становится базой для расчета при реализации, аренде и приватизации основных производственных фондов;
- оценка во многом устанавливает рассчитываемый уровень эффективности применения основных производственных фондов, введения новой техники и производства в целом.

В текущем учете основных средств используются четыре вида оценивания: первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная [21;с.118].

Полная первоначальная стоимость основных фондов компании выступает суммой фактических затрат в действующих ценах на:

- покупку или формирование средств труда;
- строительство зданий и сооружений;
- приобретение, транспортировку, установку и монтаж различных машин и оборудования и др.

Основные фонды принимаются на баланс компании по полной первоначальной стоимости, и она не меняется на протяжении всего периода эксплуатации средств труда и может пересматриваться при проведении переоценки основных фондов компании или может быть уточнена при модернизации или в случае капитального ремонта.

Для вновь строящихся предприятий первоначальная стоимость основных производственных фондов представляет собой стоимость строительства объекта в соответствии со сметой.

Амортизация основных фондов начисляется с полной первоначальной стоимости в нормативах, которые действуют на установленную дату.

Восстановительная стоимость представляет собой стоимость воспроизводства эксплуатируемых основных средств, принимая во внимание современные цены и современные условия производства аналогичных объектов. Восстановительная стоимость устанавливается при проведении переоценки основных средств предприятия [21;с.116].

Базисной оценкой выступает первоначальная стоимость. Ее перерасчет осуществляется при помощи специальных коэффициентов, которые описывают степень изменения (обычно - это их рост) стоимости и расценок на создание основных производственных фондов.

Остаточная стоимость это денежное выражение стоимости средств труда, которая не перенесена на производимую продукцию, на конкретную

дату.

Остаточная стоимость дает возможность оценивать степень изношенности средств труда, проводить планирование их обновления и выполнения ремонта. При выполняемых переоценках фондов в тоже самое время уточняется величина начисленного износа по каждой конкретной единице средств труда.

Также определяется восстановительная стоимость, принимая во внимание износ. Ее расчет производится в процентах к полной восстановительной стоимости на основании данных бухгалтерского учета. Она рассчитывается при помощи вычитания из первоначальной стоимости объекта величины его износа за время эксплуатации. По остаточной стоимости основные средства показываются в бухгалтерском балансе организации.

Ликвидационная стоимость представляет собой стоимость полезных отходов (металлолом, запасные части, дрова и т. п.), которые получены после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в условной оценке, появляется при ликвидации (списании) основных средств.

Помимо этого также рассчитывают амортизируемую стоимость, которая представляет собой стоимость, которая переносится на вновь созданный продукт за время эксплуатации определенного объекта. Она рассчитывается при помощи исключения из первоначальной стоимости ее ликвидационной части. В случае, когда указанной части во время ликвидации нет, то амортизируемая стоимость будет равна ликвидационной стоимости.

При проведении оценки основных фондов отличают стоимость на начало года и среднегодовую стоимость.

Бухгалтерская проводка по основным средствам должна быть составлена корректно, с учетом вида актива, срока его эксплуатации, назначения использования. Для учета применяются активные счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 01 «Основные средства» и пассивный

счет 02 «Амортизация основных средств» для амортизационных начислений.

Внеоборотные производственные и общехозяйственные активы приобретаются за счет больших капиталовложений, которые могут быть собственными, заемными, инвестиционными. Способом поступления могут быть:

- приобретение у поставщиков;
- взнос учредителей;
- безвозмездная (дарение) передача;
- возведение (строительство);
- приобретение по договору мены.

Каждая операция сопровождается регламентированными документами унифицированной формы и составляется соответствующая бухгалтерская запись (проводка). По основным средствам, требующим дополнительной доработки, монтажа и подготовки к эксплуатации на основании расчетов и справок формируется первоначальная стоимость, которая включает в себя все соответствующие затраты (стоимость материалов, необходимых для монтажа, заработная плата работников, отчисления в страховые фонды). Передача основного средства, бухгалтерские проводки и соответствующие документы оформляются в соответствии с договором, при поступлении денег на счет поставщика либо по факту установки объекта. Типовые бухгалтерские проводки по учету поступления основных средств представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Бухгалтерский учет поступления основных средств

Содержание операции	Дт	Кт
1	2	3
Покупка		
На сумму задолженности перед контрагентом и организациями, осуществлявшими доставку, упаковку	08	76,60
На значение выставленного НДС	19.1	76,60
На сумму первоначальной стоимости, по которой объект ставится на учет и отражается в балансе	01	08

## Окончание таблицы 1.1

1	2	3
Оплачена задолженность наличными, безналичными средствами, со специального счета или через подотчетное (уполномоченное) лицо	76,60	50,51,52,55,71
Дарение		
Оценочная стоимость объекта ОФ	08	98.2
Оприходовано основное средство. В стоимость поставленного на учет актива включаются все затраты на подготовку к эксплуатации.	01	08
В качестве вноса в уставный фонд предприятия		
Приняты от учредителей	08	75
Установка, монтаж, доработка сторонними организациями	08	76, 60
НДС	19	60, 76
Оприходование объекта ОС. Процесс доведения актива до рабочего состояния может быть произведен собственными вспомогательными службами организации	01	08

Состав и структура объектов основных производственных активов должны соответствовать производственным потребностям предприятия. При анализе коэффициента фондоотдачи выявляются объекты, которые длительный срок простаивают или находятся в состоянии консервации. Такие единицы оборудования организация может продать, списать, демонтировать или по договору мены осуществить передачу основного средства. Проводки в этих случаях должны отражать финансовый результат от перемещения актива.

Обязательным условием всех процессов является определение остаточной стоимости единицы ОФ. Для ее расчета используется сумма накопленной за период эксплуатации амортизации, которая отражается по Кт 02 «Амортизация основных средств». Основные проводки по основным средствам, подготовленным к выбытию, подразумевают списание износа и закрытие счета по конкретной единице оборудования, транспорта и т. д. (таблица 1.2).

Таблица 1.2

## Бухгалтерский учет списания основных средств

Содержание операции	Дт	Кт
1	2	3
<b>Реализация</b>		
Выставлен счет покупателю актива	76, 62	91.1
Начальная стоимость объекта списана	01.Выбытие	01.Начальная стоимость
Амортизация основных средств (проводка составляется по каждой единице учета отдельно)	02	01.Выбытие
Списана остаточная стоимость единицы актива	91.2	01.Выбытие
Затраты на подготовку объекта к реализации	91.2	23, 25, 29, 70, 69, 10
Начислен НДС	91.2	68.НДС
Получены средства от покупателя объекта ОС	51, 55, 50, 52	62, 76
<b>Списание</b>		
Балансовая (начальная) стоимость списана	01.Выбытие	01.Начальная стоимость
Начисленный износ списан	02	01.Выбытие
На остаточную величину	91.2	01.Выбытие
Переоценка	83	84
Затраты на демонтаж	91.2	26, 29, 70, 69, 10
Приходятся запасные части, расходные материалы расходные и запасные части, полученные в процессе демонтажа единицы ОПФ	10	91.1

Амортизация основных средств – это постепенное включение стоимости объектов внеоборотных активов в цену выпускаемой с их помощью продукции. Сумма износа является одной из составляющих затрат, понесенных предприятием в процессе хозяйственной деятельности. Общая величина амортизационных начислений основных средств, имеющих на предприятии, является долей первоначальной стоимости этих внеоборотных активов. Это значение является нормой износа.

Амортизация основных средств считается критерием снижения стоимостного выражения долгосрочного актива. Состояние сооружений, зданий и оборудования, которое используется в процессе производства предприятием, постепенно ухудшается. Суть метода амортизации заключается в распределении стоимости основных средств, по которой они были введены в эксплуатацию, на предполагаемый срок использования. При



расчете балансовой прибыли износ вычитается из суммы полученного дохода.

Налоговым Кодексом определены и методы начисления амортизации основных средств. Выбор способов определения износа остается за предприятием. Существует два способа начисления износа – нелинейный и линейный.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету основных средств и Методическими указаниями размер амортизационных отчислений при любом способе начисления амортизации определяется с учетом срока полезного использования объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизации:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования.

Итак, главной целью бухгалтерского учета основных средств выступает такая организация учета в компании, при которой в любое время можно узнать о количестве основных средств в фирме, их состоянии, стоимости, нахождении и применении.

Для достижения основной цели требуется решить ряд вышеназванных задач, которые решаются при помощи правильно оформленной документации и при условии обеспечения верной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат на ремонт как по местам их эксплуатации, так и по компании в целом.

Для организации учета основных средств, немаловажное значение имеют наличие обоснованной и точной классификации объектов основных средств.

Проводить классификацию основных средств можно по форме, отраслевой характеристике, предназначению, видам, принадлежности, использованию. Помимо этого, различают 4 вида проведения оценки основных средств, появляющиеся на различных стадиях использования объекта основных средств компании.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств в РФ

Нормативная база - это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию поступления основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением. В России ведется четырех уровневая система нормативно - правового регулирования бухгалтерского учета:

При ведении бухгалтерского учета на предприятии руководствуются следующими основными нормативными документами:

- Гражданский кодекс РФ (часть 1,2).
- Налоговый кодекс РФ (часть 1,2).
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

По классификации нормативного регулирования вышеперечисленные документы относятся к первому уровню. Они излагают основные правила ведения бухгалтерского учета, которые должны выполнять все хозяйствующие субъекты, без исключения.

Ко второму уровню нормативного регулирования относятся положения (отраслевые стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые федеральными органами исполнительной власти и Правительством РФ. В

данном случае это:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет поступления основных средств» (ПБУ 6/01).

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по залогом на прибыль» ПБУ 18/02.

Рекомендации по ведению бухгалтерского учета, такие как: методические указания, инструкции, рекомендации и подобные документы относятся к третьему уровню, их разрабатывают и утверждают федеральные органы, министерства и другие органы исполнительной власти. По учету основных средств мы обращаемся к таким рекомендациям, как:

- Методические указания по бухгалтерскому учету поступления основных средств (утв. Приказом МФ РФ № 91н от 13 октября 2003 г. с изменениями и дополнениями).

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утв. Приказом МФ РФ № 94н от 31 октября 2000 г. с последующими изменениями и дополнениями).

- Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету поступления основных средств (Постановление Госкомстата РФ № 7 от 21 января 2003 г.).

- Об утверждении унифицированных форм первичной учетной

документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ.

- Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, поступления основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве.

- Постановление Росстата «Об утверждении статистического инструментария для организации статистического наблюдения за основными фондами и строительством на 2008 г.» № 28 от 16 марта 2007 г.

- Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (утв. Постановлением Госстандарта РФ № 359 от 26 декабря 1994 г. с изменениями и дополнениями).

К четвертому уровню нормативного регулирования относятся документы, которые разрабатываются хозяйствующим субъектом на основе первых трех уровней. Это рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в рамках принятой учетной политики. К ним относятся:

- Приказ об учетной политике организации.
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
- Должностные инструкции работников.

Источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от принятой предприятием учетной политики. Это выражается в выборе форм учета: журнально-ордерной, мемориально-ордерной, упрощенной, машинно-ориентированном, а также в перечне применяемых регистров, их построении, последовательности и способах записей в них. Но следует помнить, что при любой форме учета операции по основным средствам должны оформляться унифицированными межведомственными формами первичной учетной документации:

- форма ОС-1 — акт (накладная) приемки-передачи поступления основных средств;

- форма ОС-3 — акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов;
- форма ОС-4 — акт на списание поступления основных средств;
- форма ОС-4а — акт на списание автотранспортных средств;
- форма ОС-6 — инвентарная карточка учета поступления основных средств
- форма ОС-14 — акт о приемке оборудования;
- форма ОС-15 — акт приемки-передачи оборудования в монтаж;
- форма ОС-16 — акт о выявленных дефектах оборудования;
- синтетический учет движения поступления основных средств и их износа ведется в журналах-ордерах № 13, 10 и 10/1, а при использовании компьютерных информационных технологий — в машино-граммах дебетовых и кредитовых оборотов по счету 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств»;
- Главная книга;
- Бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложение к бухгалтерскому балансу.

В настоящее время в России формируется пятиуровневая система нормативного регулирования аудита, представленная в таблице 1.3.

Таблица 1.3

### Система нормативного регулирования аудита в России

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
1	2	3
Первый уровень	Федеральные законы, Кодексы, Указы	Федеральное собрание, Правительство, Государственная Дума, Президент РФ
Второй уровень	Постановления, Приказы	Президент РФ, Правительство РФ, Минфин РФ, Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности
Третий уровень	Федеральные стандарты аудиторской деятельности	Правительство РФ, Минфин РФ, Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности

1	2	3
Четвертый уровень	Внутренние стандарты	СРО аудиторов
Пятый уровень	Внутрифирменные стандарты	Аудиторские организации

Первый уровень — Закон об аудиторской деятельности, принятый Государственной Думой 30 декабря 2008 г.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» — это основной законодательный акт прямого действия, определяющий правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Это концептуальный документ, в котором сосредоточены правовые и нормативные положения аудиторской деятельности в Российской Федерации, который должен рассматриваться в контексте других важнейших правовых актов: Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Федеральных законов «О бухгалтерском учете», «О лицензировании отдельных видов деятельности» и др.

Значение Закона состоит, прежде всего, в том, что он подтвердил окончательное становление системы Российского аудита и создал перспективы его дальнейшего развития. Он определил место аудита в финансово-хозяйственной деятельности в качестве ее необходимого и равноправного элемента.

К документам второго уровня относятся распоряжения Президента, постановления Правительства РФ, приказы и разъяснения Минфина РФ и Департамента по организации аудиторской деятельности, такие как:

- Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Приказ Минфина РФ от 17.08.2010 № 90н (ред. от 16.08.2011) «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»;
- Приказ Минфина России от 18.12.2015 № 203н «Об утверждении

Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций» и др.

Третий уровень системы нормативного регулирования аудиторской деятельности представлен Федеральными стандартами (правилами) аудиторской деятельности. Основное назначение стандартов: установление норм аудита, однозначно интерпретируемых всеми субъектами финансово-хозяйственной деятельности и прежде всего арбитражным судом.

Все аспекты аудиторской деятельности, права и обязанности аудиторов и организаций, пользующихся их услугами, должны пониматься однозначно, стандарты аудита должны регулировать взаимоотношения аудиторских фирм, организаций, налоговых служб, проверяющих законность деятельности организаций, а также учитываться в арбитражном процессе.

Эти стандарты содержат основные правила проведения аудиторской проверки и составления аудиторского заключения. С их помощью аудитор сможет выбрать как необходимый масштаб и глубину аудиторской проверки, так и ее целесообразную методику. Стандарты аудита определяют также критерии, с помощью которых можно оценить качество аудиторской проверки.

Четвертый уровень — методики аудиторской деятельности, регламентирующие порядок осуществления аудиторами проверок применительно к конкретным отраслям, по отдельным вопросам налогообложения, финансов и по специальным аудиторским заданиям.

Так, Протоколом Совета по аудиторской деятельности от 20.06.2016 № 22 саморегулируемым организациям аудиторов предложено принять изменения, изложенные в данной редакции, таким образом, чтобы они вступили в силу во всех саморегулируемых организациях аудиторов с 1 сентября 2016 года.

«Порядок оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы (далее ВККР) аудиторских организаций, аудиторов» (Одобен Советом по

аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6) говорит о том, что целью оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР является определение возможности достижения саморегулируемой организацией аудиторов целей ВККР и реализации принципов осуществления ВККР и требований к его организации, установленных Федеральными законами «Об аудиторской деятельности» и «О саморегулируемых организациях», федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010) «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. № 16н.

Пятый уровень — документы, необходимые для реализации стандартов. Эти документы должны содержать сведения по применению стандартов, организации на основе стандартов аудиторской деятельности (внутрифирменные стандарты).

Базируются внутрифирменные стандарты на законодательных и нормативных актах, международных и отечественных стандартах и должны включать в себя основополагающие и конкретные процедуры проведения аудита.

Итоговым документом разработанных внутрифирменных стандартов может быть «Приказ об утверждении внутрифирменных стандартов», подписанный руководителем фирмы. В соответствии с учредительными документами эти стандарты могут дополнительно утверждаться советом учредителей аудиторской фирмы. Необходимость применения указанных стандартов должна быть оговорена в контракте или в другом документе, регламентирующем рабочие отношения аудитора и администрации фирмы. Также оговариваются права и обязанности аудитора в части применения указанных стандартов, принципы профессиональной этики и методы контроля качества работы аудиторов.



### 1.3 Общая характеристика порядка проведения аудита основных средств

Основные средства на предприятии являются наибольшей по стоимости составляющей его активов, к тому же наименее оборачиваемой. Учет основных средств связан с учетом таких операций, как их приобретение, начисление износа и выбытие их после окончания срока использования.

Основополагающей целью аудита основных средств является установление достоверности и законности оснований для проведения финансовых операций, осуществляемых рассматриваемым предприятием. Кроме того, данные мероприятия дают возможность отследить передвижение средств основных фондов. Таким образом, представленное выше определение можно считать проверкой всей бухгалтерской отчетности интересующей организации за рассматриваемый период.

Как и многие другие формы экономической деятельности, аудит основных средств на предприятии имеет значительную нормативную базу, а значит, каждое действие или финансовая операция являются обоснованными. Все необходимые данные для проведения аудиторской проверки можно найти в следующих документах: главная книга, всевозможные регистры, а также, конечно же, составляемый бухгалтерский баланс.

Аудит основных средств предприятия ставит перед собой обязательное решение ряда вопросов:

1. Обеспечение требуемого уровня контроля сохранности и наличия объектов рассматриваемого понятия.
2. Правильность проведения процедуры оценивания этих объектов.
3. Своевременное и достоверное отнесение поступающих активов к одной из форм основных средств.
4. Аудит финансовых результатов организации за отчетный период, а также верное их отражение в бухгалтерском учете.

5. Мероприятия по контрольному расчету сумм, отчисляемых в амортизационные фонды.

6. Проверка уровней и скорости восстановления рассматриваемых статей экономики предприятия.

Аудит основных средств организации производится в соответствии с общепринятым порядком проведения. Рассмотрим некоторые основные этапы данного процесса.

1. Для начала необходимо осуществить сверку положений, описанных в учетной политике компании, в разделе «Организация процедуры регистрации и подсчета основных средств».

2. Затем следует тщательный контроль договоров и иных документов, которые свидетельствуют о полной мере материальной ответственности сотрудников по отношению к объектам основных фондов.

3. Далее необходимо составить и изучить круг сотрудников, которые будут принимать участие в сложной процедуре, именуемой «аудит основных средств».

4. Определение первоначальной стоимости основных средств. Достоверность наличия инвентарной номенклатуры.

5. Сверка оформления корреспонденции и документации при разных источниках поступления основных средств.

6. Поступление отчислений в амортизационные фонды в размере, определяемом при помощи выбранного главным бухгалтером способа при условии обязательного учета политики предприятия.

7. Правильность составления документации и расчета коэффициентов выбытия.

8. Сверка затрат на ремонт оборудования и каких-либо иных объектов, находящихся в собственности организации.

9. Проведение переоценки основных средств и учет полученной величины при составлении бухгалтерского баланса.

10. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности

данным бухгалтерского учета.

С целью недопущения возникновения ошибок и искажений проводится аудит учета основных средств – проверка соответствия информации об основных средствах, представленной в финансовых документах предприятия, реальному положению дел. Основные средства проходят три основных стадии:

- приобретение основных средств, связанное с формированием их первоначальной стоимости;
- использование, в течение срока которого происходит начисление амортизации, или, проще говоря, износа;
- выбытие, при котором предприятие продает имеющиеся устаревшие основные средства по так называемой остаточной стоимости.

Возможно также движение основных средств – под данным термином подразумевается перемещение основных средств между различными отделами и участками производства, их передача от одного субъекта внутренней структуры фирмы другому. Поскольку все объекты основных средств имеют инвентарные карточки и номера, перемещение объекта основных средств необходимо правильно задокументировать для того, чтобы потом не возникло путаницы с его нахождением.

Аудит движения основных средств, как правило, включается в программу аудита основных средств и является важной его составляющей. Проверка правильного документального отображения движения основных средств поможет не запутаться на следующих этапах проверки. Аудит учета основных средств предполагает проверку следующих моментов:

1. Правильность приобретения объектов основных средств – необходимо удостовериться в том, что в первоначальную стоимость действительно вписаны все затраты, связанные с его приобретением, доставкой, установкой, монтажными работами, подготовкой к запуску и эксплуатации.

2. Правильность начисления амортизации на объекты основных

средств – в данном случае необходимо проверить, соответствует ли метод начисления амортизации тому, который указан в приказе об учетной политике предприятия, издаваемом каждый год в начале года. Также важно проверить, в срок ли начисляется амортизация, не проводится ли намеренно ускоренное начисление износа на объекты основных средств с целью их дальнейшей продажи по заведомо заниженной цене.

3. Аудит выбытия основных средств – последний этап проверки основных средств. Данная проверка предполагает выявление нарушений при списании объектов основных средств и их продаже по остаточной стоимости. Данный пункт неразрывно связан с первыми двумя, ведь если была неправильно сформирована первичная стоимость или неверно начислялась амортизация, то, естественно, остаточная стоимость будет сформирована неверно и объект основных средств будет продан по, скорее всего, заниженной цене, что обернется недополученной выгодой для предприятия. Аудит учета основных средств подразумевает анализ последних операций по продаже объектов основных средств и выявление их правомерности и соответствия цен продажи.

Окончание проверки учета основных средств заканчивается, как всегда, стандартно – составлением специального письма. В данном письме рассказывается о том, каким образом был проведен аудит учета основных средств, какие методы использовались для проверки, и какие результаты достигнуты. На основании данного отчета (заключения) руководство фирмы может принимать свои дальнейшие решения.

Таким образом, главной целью бухгалтерского учета основных средств выступает такая организация учета в компании, при которой в любое время можно узнать о количестве основных средств в фирме, их состоянии, стоимости, нахождении и применении.

Учет основных средств связан с учетом таких операций, как их приобретение, начисление износа и выбытие их после окончания срока использования.

## 2 Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «ТД «Вега»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТД «Вега»

Торговое предприятие «Вега» осуществляет свою торгово-хозяйственную деятельность и по своей организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банках России, круглую печать, бланки со своим наименованием и действует на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самокупаемости.

Основным видом деятельности ООО «ТД «Вега» является оптовая торговля запасными частями.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. ООО «ТД «Вега» имеет круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на его местонахождение. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Организации предоставляется право самостоятельно планировать, организовывать и осуществлять свою хозяйственную деятельность, распоряжаться полученной прибылью, создавать ассоциации, объединения и участвовать в их деятельности, заключать договоры, определять формы и системы оплаты труда, совершать другие действия в соответствии со своим статусом и Уставом.

Приоритетом ООО «ТД «Вега» является – постоянная забота об улучшении качества обслуживания при существенном снижении затрат клиентов. Такая политика привлекательна для клиента и побуждает его выбирать среди других – именно компанию ООО «ТД «Вега», что позволяет быть уверенной в стабильном развитии компании не только в настоящее время, но и в будущем.

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «Вега» является юридическим лицом - коммерческой организацией, учреждено на основании Решения Общего собрания учредителей (Участников) Общества в целях извлечения прибыли. Уставный капитал Общества разделен на доли, определенные учредительными документами.

На рисунке 2.1 представлена организационная структура ООО «ТД «Вега».

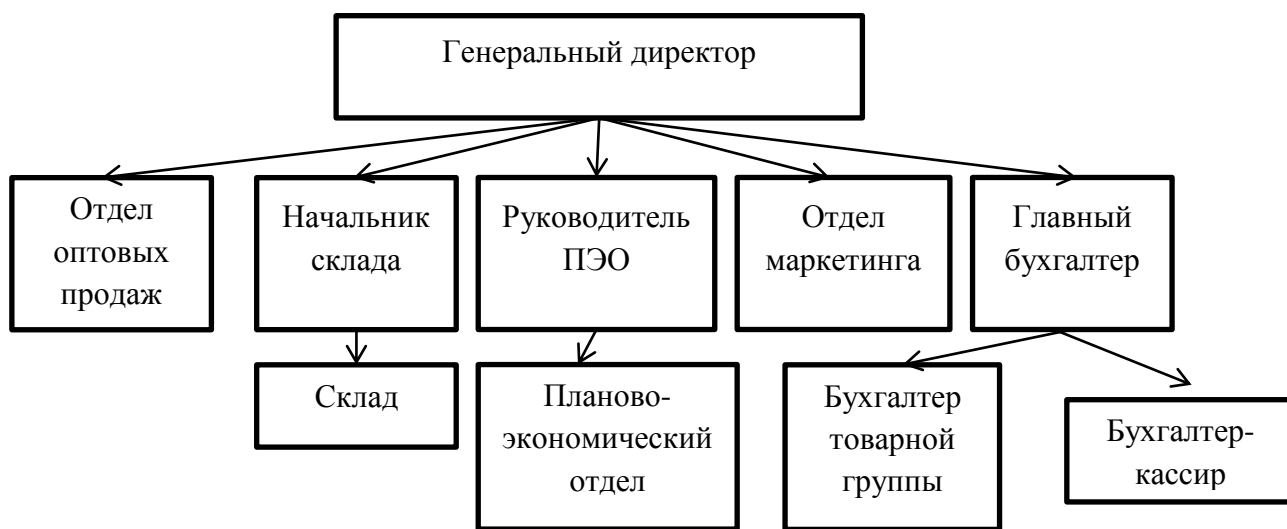


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «ТД «Вега»

В основе управления ООО «ТД «Вега» лежит линейно-функциональная организационная структура, характеризующаяся большим числом горизонтальных и вертикальных связей и незначительным участием низовых звеньев управления в принятии решений.

При такой структуре управления всю полноту власти берет на себя генеральный директор, возглавляющий ООО «ТД «Вега». Каждое структурное звено имеет одного руководителя и несколько подчиненных. Работники подотчетны только своему непосредственному руководителю.

Во главе предприятия стоит генеральный директор, который осуществляет следующие функции: оперативное управление финансовой деятельностью; повседневное руководство производственно-хозяйственной деятельностью предприятия, созыв и обеспечение выполнения решений Общего собрания акционеров; утверждение инструкций, протоколов,

ведомостей и других актов административно-хозяйственной и финансовой деятельности; представление интересов Общества во всех организациях и учреждениях.

Главным источником для оценки финансово-экономического состояния организации является его финансовая отчетность – Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах (Приложение 1). Основные экономические показатели деятельности ООО «ТД «Вега» за три последних отчетных периода представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные финансово-экономические показатели деятельности ООО «ТД  
«Вега»

Показатели	2013 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.	2015 г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Выручка от продаж, тыс. руб	785757	884935	1030737	99 178	145 802	112,6	116,5
2 Полная себестоимость продаж, тыс. руб	581912	662689	733352	80 777	70 663	113,9	110,7
3 Прибыль от продаж, тыс. руб	164462	180452	297385	15 990	116 933	109,7	164,8
4 Прибыль до налогообложения, тыс. руб	153426	156694	290533	3 268	133 839	102,1	185,4
5 Чистая прибыль, тыс. руб	122741	125355	232 426	2 614	107 071	102,1	185,4
6 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб	382856	443745	465902	60 889	22 157	115,9	105
7 Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб	685970	736402	817551	50 432	81 149	107,4	111
8 Среднесписочная численность персонала, чел	457	469	473	12	4	102,6	100,9
9 Фонд оплаты труда, тыс. руб	140687	156909	171807	16 222	14 898	111,5	109,5

## Окончание таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
10 Затраты на 1 руб. реализованной продукции, коп	0,74	0,75	0,71	0,0	0	101,4	95

Изменение показателей, характеризующих финансовое состояние ООО «ТД «Вега», представлены в Приложении 4.

Рассматривая таблицу 2.1, можно отметить следующее. Выручка от продаж к 2015 году составила 1030737 тыс. руб.; по сравнению с 2013 годом она увеличилась на 31,18%.

Полная себестоимость продаж за весь анализируемый период также увеличивается в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 26%. Увеличении себестоимости связано с возрастанием по всем статьям затрат.

Отметим, что себестоимость растет менее активно, чем выручка от продажи. Данная тенденция привела к увеличению прибыли до налогообложения на 89,4% и прибыли от продаж в анализируемом периоде на 80,8%.

В результате роста положительного сальдо прочих доходов и расходов резко увеличилась прибыль до налогообложения и чистая прибыль на 89,4%.

Проведённый анализ показателей финансовых результатов свидетельствует о том, что деятельность ООО «ТД «Вега» на протяжении трех последних лет была прибыльной.

Видим, что среднегодовая стоимость основных средств увеличилась за последние три года на 83045,5 тыс. руб.

Увеличение стоимости основных производственных фондов на фоне роста численности персонала привело к росту фондовооруженности – на конец периода она составляла 984,99 тыс. руб./чел. Фондоотдача увеличилась на 0,16 пунктов, темпы роста выручки значительно опережали темпы прироста стоимости основных средств. Таким образом, эффективность использования основных средств повышается.



Среднесписочная численность работников организации выросла за период на 3,5% или 16 человек и составила в 2015 г. - 473 человека. Показатели производительности труда в расчете на 1 работника выросли.

Фонд оплаты труда за 2015 год (с учетом премирования и дополнительных выплат) составил 171807 тыс. рублей, что составляет 122,12% от уровня оплаты труда в 2013 году.

За анализируемый период оборотные средства организации выросли и составили в 2015 г. - 817551,5 тыс. руб. или 119,2% от уровня 2013 г. Основной причиной роста оборотных активов является рост величины краткосрочных финансовых вложений.

Произошло снижение оборачиваемости оборотных средств – если на начало исследуемого периода она составляла 0,87 оборота, то на конец – 0,79. Длительность оборота, соответственно увеличилась с 412 до 453 дней.

Динамика показателей доходности продукции ООО «ТД «Вега» указывает на то, что увеличением выручки и прибыли обеспечили предприятию рост уровня рентабельности продаж на 6,9%. Так, показатели рентабельности находятся на высоком уровне. Рентабельность продаж составила в 2015 г. – 22,55%. Рентабельность собственного капитала выросла на 5,22%. Подобная динамика показателей свидетельствует о повышении эффективности деятельности ООО «ТД «Вега».

## 2.2 Бухгалтерский учет движения основных средств ООО «ТД «Вега»

Согласно учетной политики ООО «ТД «Вега» учет основных средств ведется на синтетическом счете 01 «Основные средства». По основным средствам начисляется амортизация линейным методом в соответствии со сроком полезного использования, который определяется исходя из принадлежности к амортизационной группе основного объекта. В ООО «ТД «Вега» не производится переоценка основных средств.

Бухгалтерский учет операций с основными средствами в ООО «ТД

«Вега» регламентируется Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», вступившими в силу с 1 января 2004 года.

Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

Порядок налогообложения операций с основными средствами регламентируется Налоговым Кодексом РФ (часть вторая).

Счет 01 «Основные средства» по отношению к балансу активный. Сальдо по дебету свидетельствует о размере основных средств на балансе организации. Обороты по дебету означает поступление основных средств, обороты по кредиту их списание.

Первоначальная стоимость приобретенных объектов состоит из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и с учетом фактических затрат на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактические затраты, связанные с формированием первоначальной стоимости основных средств, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов, а при принятии основных средств к бухгалтерскому учету списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Счет 01 «Основные средства» ведется в разрезе соответствующих субсчетов:

- 01.1 «Поступление ОС»;
- 01.2 «Выбытие ОС».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» также ведется в разрезе соответствующих субсчетов:

- 08.3 «Строительство объектов ОС»;
- 08.4 «Приобретение оборудования, не требующего монтажа»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов»

Для учета амортизации основных средств в ООО «ТД «Вега» открыт счет 02 «Амортизация основных средств»

Помимо собственных основных средств ООО «ТД «Вега» использует арендованные основные средства. Для их учета открыт забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства»

Основные средства производственного назначения могут быть получены ООО «ТД «Вега» различными способами. Рассмотрим на примерах порядок отражения в учете поступления основных средств.

ООО «ТД «Вега» приобретено основное средство стоимостью 307000 руб. – пирамида для складирования товара – 2.0 № 722. Основное средство не требует монтажа. В бухгалтерском учете делаются следующие записи (таблица 2.2):

Таблица 2.2

Бухгалтерский учет приобретения основного средства, не требующего  
монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Получен объект основных средств от поставщика	08	60	307000,00
Отражен НДС по приобретенному объекту основных средств	19	60	55260,00
НДС принят к вычету	68	19	55260,00
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08	307000,00

ООО «ТД «Вега» приобрело в качестве основного средства кондиционер промышленный, стоимостью 58764 руб.

Монтаж кондиционера произвела организация ООО «Электрострой», стоимость работ 12000 (без НДС). ООО «ТД «Вега» дополнительно оплатило счет. Бухгалтер ООО «ТД «Вега» принял кондиционер к учету и сделал

проводки (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Бухгалтерский учет приобретения основного средства, требующего монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Перечислено поставщику за основные средства	60	51	58764
Отражены фактические затраты на приобретение основных средств (без учета НДС)	08	60	49800
Учтены расходы по монтажу основного средства (без учета НДС)	08	60	12000
Отражена сумма НДС по закупленным основным средствам	19	60	8964
Перечислено поставщику за основные средства за монтаж	60	51	14160
На сумму начисленного НДС за монтаж	19	60	2160
НДС принят к вычету	68	19	2160
Кондиционер введен в эксплуатацию	01	08	61800

Помимо приобретения основных средств за плату, еще одним способом является получение основных средств в счет вклада в уставный капитал ООО «ТД «Вега». Первоначальная стоимость таких средств согласовывается с учредителями организации.

ООО «ТД «Вега» по решению № 95 от 29 января 2014 г. о передаче государственного имущества в хозяйственное ведение передан в качестве вклада в уставный капитал автомобиль Шевроле Нива, о чем свидетельствует акт приема – передачи от 31 августа 2014 г.

Данный автомобиль, бывший в употреблении, со сроком полезного использования 5 лет, фактический срок эксплуатации 44 месяца, был введен в эксплуатацию 01.08.09 г., сумма начисленной амортизации – 274120,60 руб.

Поступление автомобиля в счет вклада в уставный капитал отражено бухгалтерской записью в журнале проводок (таблица 2.4).

Таблица 2.4

Бухгалтерский учет поступления основного средств в счет вклада в уставный капитал ООО «ГД «Вега»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступление вклада учредителя в виде автомобиля	08	75.1	332860,56
Автомобиль принят к учету	01	08	332860,56

Ремонт основных средств необходим для поддержания их в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы предприятия, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств.

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости.

ООО «ГД «Вега» решило улучшить технические характеристики цифровой телефонной станции – остаточная стоимость 91525,42 руб. Стоимость работ по улучшению составила 10000 руб. (без НДС). Стоимость материалов составила 10521,50 руб.

В бухгалтерском учете делаются следующие проводки (таблица 2.5):

Таблица 2.5

Бухгалтерский учет модернизации основного средства

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Учтены затраты на модернизацию	08	60	10000
Учтена стоимость материалов, затраченных на модернизацию	08	10	10521,50
Сумма затрат на модернизацию включена в первоначальную стоимость станции	01	08	20521,50

Стоимость цифровой телефонной станции после модернизации – 112046,92 руб.

Для целей налогового учета расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей

налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п. 1 ст. 260 НК РФ)[2].

Основные средства выбывают с предприятия ООО «ТД «Вега» по различным причинам: физический износ или моральный износ. Рассмотрим различные способы выбытия основных средств.

ООО «ТД «Вега» продало принадлежащее ему основное средство за 101288 руб. (в том числе НДС - 15451 руб.). Первоначальная стоимость основного средства - 150223 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи - 71236 руб. В бухгалтерском учете делаются следующие записи (таблица 2.6).

Таблица 2.6

Бухгалтерский учет продажи основного средства

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена задолженность покупателя	62	91.1	101288
Поступили деньги от покупателя	51	62	101288
Начислен НДС	91.2	68.3	15451
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01	150233
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2	71236
Списана остаточная стоимость основного средства	91.2	01.2	78997

Таким образом, прибыль от продажи основного средства составит 14601 руб. (101288 - 15451 - 71236).

В конце месяца бухгалтер ООО «ТД «Вега» сделал проводку:

Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 99 «Прибыли и убытки» - 14601 руб. - отражена прибыль от продажи основного средства.

Существует несколько причин списания основных средств с баланса ООО «ТД «Вега». Основные средства списываются в случае их физического износа или морального устаревания.

Согласно утвержденному акту о списании объекта основных средств № 00000002 от 01.04.11, в ООО «ТД «Вега» ликвидируется находящийся у нее на балансе непригодный для дальнейшего воздухоуов 356. Первоначальная стоимость воздуховода – 15254,23 руб., сумма амортизации, начисленная за время его эксплуатации, - 13415,02 руб.

При осуществлении операции по ликвидации воздуховода в бухгалтерском учете ООО «ТД «Вега» были произведены следующие записи, представленные в таблице 2.7.

В организации ООО «ТД «Вега» ликвидируется находящийся у нее на балансе подъемный механизм, непригодный для дальнейшего использования.

Таблица 2.7

Бухгалтерский учет ликвидации воздуховода

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена первоначальная стоимость ликвидируемого прибора	01.2	01	15254,23
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2	13415,02
Отражена остаточная стоимость ликвидированного объекта	91.2	01.2	1839,21

Первоначальная стоимость механизма - 285 800 руб., сумма амортизации, начисленная за время его эксплуатации, - 198 456 руб. Расходы организации, связанные с демонтажем, составляют 3 580 руб. Услуги сторонней организации по утилизации механизма - 5 310 руб., в том числе НДС - 810 руб.

При разборке механизма получены материально-производственные запасы, которые можно использовать в качестве запасных частей. Их рыночная стоимость - 8 650 руб.

При осуществлении операции по ликвидации механизма в бухгалтерском учете ООО «ТД «Вега» произвели следующие записи (таблица 2.8).

Таблица 2.8

## Бухгалтерский учет ликвидации подъемного механизма

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена первоначальная стоимость ликвидируемого механизма	01.2	01	285 800
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2	198 456
Списана остаточная стоимость ликвидируемого механизма	91.2	01.2	87 344 (285 800 - 198 456)
Сформированы затраты, связанные с ликвидацией механизма	23	70 (69, 10)	3 580
Отражены расходы по демонтажу механизма	91.2	23	3 580
Отражены в составе прочих расходов затраты, связанные с утилизацией механизма	91.2	60	4 500
Отражена сумма НДС по расходам на утилизацию механизма	19	60	810
Перечислены денежные средства за выполненные работы по утилизации механизма	60	51	5 310
Оприходованы запчасти, полученные при демонтаже объекта	10.5	91.1	8 650

Основные средства используются длительное время, и в течение этого времени их стоимость равномерно (ежемесячно) переносится на производимую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги путем начисления по ним амортизации.

В ООО «ТД «Вега» согласно учетной политике применяется линейный метод начисления амортизации. При использовании линейного метода величина амортизации рассчитывается исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, которая рассчитывается с учетом периода полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации основных средств в ООО «ТД «Вега»



производится в такой последовательности:

По основным средствам, которые вновь поступили в компанию:

- устанавливается величина первоначальной стоимости;
- устанавливается, к какой конкретно группе относится указанное основное средство согласно Общероссийского классификатора основных фондов предприятий;
- устанавливается, к какой группе амортизации относится указанная группа основных средств предприятий;
- устанавливается период полезного использования данного объекта;
- производится расчет ежемесячной величины отчислений амортизации.

В ООО «ТД «Вега» приняты следующие сроки использования основных средств:

- здания от 5 до 30 лет и более;
- сооружения и передаточные устройства от 3 до 27 лет;
- машины и оборудование от 2 до 20 лет;
- транспортные средства от 3 до 23 лет;
- инвентарь от 1 до 13 лет;
- другие виды основных средств от 1 до 15 лет.

Изучим правила начисления амортизации по объектам основных средств, которые вновь поступили в ООО «ТД «Вега».

В соответствии с учетной политикой компании в ООО «ТД «Вега» применяется линейный способ расчета амортизационных отчислений основных средств. В соответствии с ПБУ 6/01 величины начисленной амортизации по основным средствам находят отражение в учете при помощи осуществления накопления указанных сумм на отдельном счете. Расчет амортизационных отчислений производится в специальной ведомости в разрезе мест эксплуатации, видов или отдельных инвентарных объектов основных средств. Планом счетов бухгалтерского учета предусматривается для учета сумм накопленной амортизации работа со счетом 02

«Амортизация основных средств».

Для установления остаточной стоимости основных средств на конкретное время из стоимости основных средств, которые учтены на счете 01 «Основные средства», необходимо вычесть величину амортизации, которая учитывается на счете 02 «Амортизации основных средств».

Амортизация основных средств в ООО «ТД «Вега» осуществляется в корреспонденции со счетами 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы». В ООО «ТД «Вега» применяется линейный метод, как в бухгалтерском учете, так и в налоговом учете. При его использовании величина начисленной за один месяц амортизации по отношению к объекту вычисляется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, которая установлена для указанного объекта.

На счете 02 «Амортизация основных средств» ведется учет амортизации.

Для расчета амортизации в ООО «ТД «Вега» применяется «Ведомость амортизации основных средств».

Амортизация рассчитывается следующим образом (Табл. 2.9).

Таблица 2.9

Ведомость амортизации основных средств за январь 2015 г.

Группа учета основных средств \ Основное средство. Инвентарный номер. Дата принятия к учету.	На начало периода			За период	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость		Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Гараж Т00000022 18.02.2013г	437390	30617	406773	1457	437390	32075	405315

Основное средство стоимостью 437390 рублей (без НДС) построено и введено в эксплуатацию в феврале 2013 г. Период полезного использования

амортизируемого имущества согласно существующей классификации 25 лет (300 месяцев).

При вычислении нормы амортизации следует применять такую формулу:

$$K = \frac{1}{n} \times 100\%, \quad (2.1)$$

где, К - норма амортизации в % (исчисляется к первоначальной или восстановительной стоимости объекта амортизируемого имущества);

№ - период полезного использования в месяцах.

1. Произведем расчет годовой нормы амортизации:

$$K = \frac{1}{25} \times 100\% = 4\%$$

2. Расчет ежемесячной нормы амортизации:

$$4\% / 12 = 0,33333\%$$

3. Расчет годовой величины амортизации:

$$437390,89 \text{руб.} / 25 \text{лет} = 17495,63 \text{рублей}$$

4. Расчет ежемесячной сумма амортизации:

$$17495,63 \text{руб.} / 12 \text{мес} = 1457,96 \text{рублей}$$

5. Либо:

$$437390,89 \times 0,33333\% = 1457,96 \text{рублей}$$

Итак, амортизацию начисляем с марта 2013 г. в размере 1457,96 рублей.

Таким образом, ООО «ТД «Вега» оптовое предприятие, на балансе которого по состоянию на 31.12.2015 гг. учитываются основные средства стоимостью 456482 тыс. руб.

За исследуемый период 2013-2015 гг. предприятие осуществляло операции по поступлению и продаже основных средств.

Амортизация по основным средствам начисляется согласно учетной политике предприятия линейным способом.

Бухгалтерский учет движения основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», Федеральным законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011г.

### 2.3 Инвентаризация и документальное оформления движения основных средств ООО «ТД «Вега»

Движение объектов основных средств в ООО «ТД «Вега» связано с осуществлением хозяйственных операций по их поступлению, внутреннему перемещению и выбытию.

Хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются первичными учетными документами, на основании которых производятся бухгалтерские записи, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ для документирования операций с основными средствами Обществом используются формы первичной документации по учету основных средств, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Схематично порядок документирования поступления основных средств представлен на рисунке 2.2.

В ООО «ТД «Вега» для приема и выбытия основных средств создана комиссия. Состав комиссии утвержден генеральным директором.

Комиссия производит осмотр принимаемого (выбываемого) основного средства, проверку его на соответствие техническим характеристикам и готовности его для принятия в эксплуатацию или для выбытия.

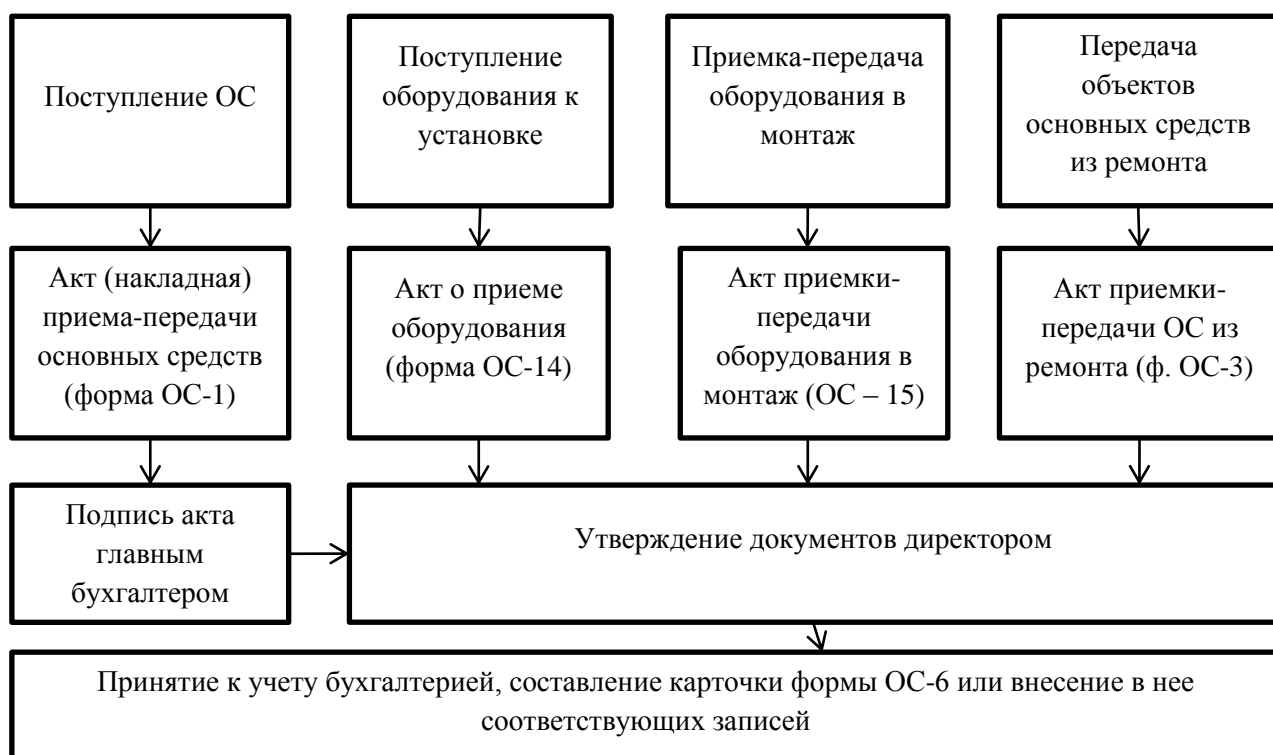


Рис.2.2. Документальное оформление операций по поступлению основных средств

При полной готовности объекта к эксплуатации, ему присваивается инвентарный номер, и для включения данного объекта в состав основных средств оформляются следующие документы.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1 используется при приемке рабочих машин, оборудования, вычислительной техники, измерительных приборов, инструмента, инвентаря, № ОС-1б – применяется для приемки групп однотипных основных средств, поступивших в одном месяце.

Далее заверяются соответствующие акты подписями председателя и членов комиссии. Подпись включает в себя наименование должности, личную подпись и ее расшифровку, также свою подпись ставит материально ответственное лицо, принимающее основное средство.

Подписанные комиссией акты о приеме – передаче объектов основных средств формы ОС-1 утверждаются генеральным директором ООО «ТД «Вега» и передаются в бухгалтерию для отражения поступления основных

средств в регистрах аналитического, синтетического и налогового учетов. Основным аналитическим регистром является Инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6). Карточка составляется на каждый поступивший объект основных средств. В инвентарную карточку заносят основные сведения по поступившему основному средству: инвентарный номер, первоначальную стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации и другие технические данные, на оборотной стороне карточки указывается техническая характеристика объекта. Кроме того, в инвентарную карточку заносится информация о перемещении основного средства, ремонте, модернизации; при выбытии объекта отмечается причина выбытия, дата списания с учета, сумма начисленной амортизации, номера актов о списании объектов основных средств (форма № ОС-4, ОС-4а).

Для организации учета и обеспечения контроля по сохранности основных средств в ООО «ТД «Вега» каждому объекту, независимо находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации при принятии его к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер. Арендованные объекты основных средств учитываются под инвентарным номером арендодателя.

Поступление основных средств оформляется актом приемки-передачи основных средств. Акт оформляется двумя сторонами – принимающей объект и передающей. В комиссию по приему объекта входят главный механик предприятия, начальник подразделения, в котором данный объект будет эксплуатироваться, и материально ответственные за сохранность данного объекта лица.

К акту прилагают перечень технической документации по объекту: паспорт, чертежи, технические описания, инструкции и т. п. Акт приемки-передачи основных средств подписывается всеми членами комиссии.

Бухгалтерия со своей стороны оформляет акт бухгалтерской записью, указывая корреспонденцию счетов, возникающую в результате данной операции.

Инвентаризация основных средств преследует целью контроль сохранности объектов, выявление потерь, недостач или неучтенных единиц. Ей подлежат все виды имущества, в том числе не принадлежащие компании, но учитываемые в финансовой отчетности. Например: объекты, принятые на хранение по договору, имеющиеся в наличии арендованные средства, имущество, поступившее в монтаж, а также не учтенное по различным причинам.

Регулирует проведение инвентаризации и определяет ее сроки руководитель ООО «ТД «Вега». Согласно учетной политики ООО «ТД «Вега» инвентаризация основных средств обязательно проводится:

- один раз в три года;
- при смене сотрудников, ответственных за сохранность объектов;
- при выявлении фактов хищения основных средств;
- при наступлении форс-мажорных обстоятельств, например стихийного бедствия, повлекшего частичное или полное уничтожение имущества.

Назначается комиссия распоряжением руководителя ООО «ТД «Вега». Проходит инвентаризация, как правило, под председательством главного инженера или заместителя начальника. В состав комиссии входят сотрудники бухгалтерии и технического отдела - инженеры, технологи, специалисты-производственники. В приказе руководитель определяет временные сроки инвентаризации, дату ее начала и окончания.

Записи о фактическом наличии имущества заносятся в описи унифицированной, утвержденной Госкомстатом России, формы. Сегодня действующее законодательство не требует оформление результатов инвентаризации именно на таких бланках, компании могут разработать свои формы, содержащие необходимые реквизиты и утвержденные

руководителем компании. Однако руководитель ООО «ТД «Вега» считает использование унифицированных форм наиболее целесообразным: в них учтены все необходимые поля и реквизиты.

Предваряется инвентаризация получением комиссией расписки от лица, ответственного за сохранность имущества, в которой подтверждается оформление операций по движению ОС в соответствии с законодательством. Все унифицированные формы инвентаризационных описей, в том числе и бланк ИНВ-1, уже содержат текст расписки. На всех последних бухгалтерских документах, не проведенных по учету, председателем комиссии делается пометка «До ревизии» с проставлением даты и подписью.

Собственно инвентаризация основных средств состоит в осмотре предъявленных объектов имущества, занесении в описи сведений по ним: наименование и назначение, инвентарный и заводской номера, год выпуска и количество объектов. В графе «фактическое наличие» указываются все объекты, имеющиеся в наличии на данном производственном участке, независимо от того, числятся ли они в бухгалтерском учете. При установлении объектов ОС, данные о которых в бухгалтерском учете отсутствуют, их следует занести в опись и впоследствии определить рыночную стоимость объекта для ввода в состав основных фондов компании.

Инвентаризация основных средств должна осуществляться с оформлением отдельной описи по каждому производственному участку в разрезе сфер ответственности подотчетных лиц.

Инвентаризационные описи оформляются в 2-х экземплярах. Результаты инвентаризации подтверждаются подписями членов комиссии и подотчетными лицами. Первый экземпляр передается в бухгалтерию для дальнейшего оформления, составления сличительной ведомости и проведения учетных операций. Второй экземпляр описи остается у подотчетного лица.

При возникновении различий фактического наличия объектов ОС с учетными записями составляется сличительная ведомость формы ИНВ-18,



где указываются позиции с установленными расхождениями и выявляются недостачи и излишки объектов имущества в количественном и стоимостном выражении. Для обобщения расхождений по группам недостач и излишков, выявленных в ходе инвентаризации, используют ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26). В ней группируют сведения по расхождениям фактических и учетных остатков и, руководствуясь политикой компании, отражают результаты в бухгалтерском учете.

При выявлении неучтенных объектов ОС необходимо оприходовать их по первоначальной стоимости, определяемой текущими рыночными ценами, увеличив на эту сумму прочие доходы компании. Налоговый учет стоимость излишков имущества, установленных в процессе инвентаризации, признает в составе внереализационных доходов.

Так, в ноябре текущего года в ходе проведения инвентаризации в ООО «ТД «Вега» обнаружилось, что приобретенный в мае прошлого года факс, стоимостью 44 160 рублей (в том числе НДС 18% - 6736 рублей) не был принят на учет в бухгалтерии, но эксплуатировался с момента приобретения.

Использование факса для управленческих нужд фактически означает его ввод в эксплуатацию.

Поэтому по результатам инвентаризации необходимо факс поставить на учет и начислить амортизацию за весь срок его использования.

Для начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете установлен срок полезного использования - 37 месяцев.

Амортизация начисляется линейным методом.

Норма амортизации - 2,7027 процента (1: 37 месяцев x 100%). То есть ежемесячно необходимо списывать 1012 рублей ((44 160 рублей – 6736 рублей) x 2,7027%).

В бухгалтерском учете в ноябре необходимо сделать следующие записи (таблица 2.10).

## Бухгалтерский учет результатов инвентаризации в ООО «ТД «Вега»

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, рублей
	Дебет	Кредит	
Принят к учету факс в составе вложений во внеоборотные активы	08	60	37424
Учтен НДС по приобретенному факсу	19.1	60	6736
Учтен факс в составе основных средств	01	08	37424
Отражена амортизация, начисленная по факсу за прошлый год (1012 руб. * 7 месяцев)	91.2	02	7084
Отражена амортизация по факсу, начисленная за 2016 год, на момент обнаружения ошибки (1012 руб. * 11 месяцев)	26	02	11132

При установлении недостачи ОС материально-ответственное лицо письменно объясняет этот факт.

Руководитель ООО «ТД «Вега», опираясь на предоставленные разъяснения, принимает решение о списании недостающего объекта и отнесении суммы ущерба:

- к взысканию при установлении виновного;
- на убытки предприятия при невозможности установления виновного (например, при краже) с документальным подтверждением этого факта.

Им может служить решение следственных или судебных органов. При невозможности установления виновных лиц ущерб от списания недостач ОС в бухучете учитывается в составе прочих расходов. Налоговый учет признает их внереализационными расходами при условии подтверждения факта хищения.

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе ООО ТД «Вега» числится автомашина, которая долгое время не эксплуатируется по

причине полного физического износа и невозможности восстановления.

Стоимость автомашины, по которой она числится в учете по счету 01 «Основные средства» - 50 000 рублей, сумма начисленной амортизации - 36 000 рублей.

Руководством ООО «ТД «Вега» принято решение о ликвидации данной автомашины. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации - 5000 рублей. Расходы по ликвидации – 1 000 рублей, в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины - 650 рублей, общепроизводственные расходы - 350 рублей.

В бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие проводки (таблица 2.11). Итак, инвентаризация основных средств – процедура, необходимая не только для поддержания сохранности имущества предприятия, но также для своевременного избавления от простаивающих, не задействованных в производственном процессе мощностей, влияющих на размер налога на имущество и уровень прибыли в компании.

Таблица 2.11

Бухгалтерский учет результатов инвентаризации основных средств в ООО  
«ТД «Вега»

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
01-2	01	50 000	Отражено списание первоначальной стоимости ликвидируемой автомашины
02	01-2	36 000	Отражена сумма начисленной амортизации по выбывшему автомобилю
91-2	01-2	14 000	Отражена ликвидационная стоимость автомобиля на сумму остаточной стоимости
91-2	70, 69, 25	1 000	Отражены затраты, связанные с ликвидацией автомобиля
10	91-1	5000	Приняты к учету запасные части и металлолом, полученные в результате разборки автомобиля
99	91-9	18 000	Отражены убытки от ликвидации автомашины

Таким образом, в данной главе изучено поступление и выбытие основных средств в ООО «ТД «Вега», рассмотрены особенности начисления амортизации основных средств в ООО «ТД «Вега».

Все операции по поступлению и выбытию основных средств в ООО «ТД «Вега» находят свое отражение в основном регистре аналитического учета основных средств - инвентарных карточках.

Аналитический учет основных средств на предприятии ООО «ТД «Вега» ведется в бухгалтерии по классификационным группам, а внутри групп по инвентарным объектам и месту нахождения (эксплуатации) объектов у лиц, ответственных за их сохранность.

Амортизация в ООО «ТД «Вега» начисляется линейным способом.

### 3 Аудит основных средств на примере ООО «ТД «Вега»

#### 3.1 Планирование аудиторской проверки основных средств ООО «ТД «Вега»

Планирование аудиторской проверки было проведено согласно федерального стандарта аудиторской деятельности №3 от 23.09.2002 «Планирование аудита».

На этапе предварительного планирования проведено знакомство с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия:

- внешними факторами, воздействующими на хозяйственную деятельность исходя из отраслевой особенности;
- внутренними факторами, которые влияют так же на хозяйственную деятельность, связанными с индивидуальными особенностями.

При знакомстве с ООО «ТД «Вега» была оценена финансовая стабильность и экономическое положение компании.

При подготовке общего плана аудита была определена последовательность действий, составлен общий план работ, регламентирующий объекты, определены сроки проведения проверки, календарный график работ, который в дальнейшем прилагается к договору на проведение аудиторской проверки.

Также на этапе планирование аудиторской проверки были получены аудиторские доказательства в соответствии с федеральным стандартом № 7/2011 «Аудиторские доказательства» о надлежащей организации и эффективности бухгалтерского учёта и внутреннего контроля и об искажениях в бухгалтерской отчётности при помощи аналитических процедур (тестов средств контроля и процедур проверки по существу — проверки бухгалтерской отчётности и корректирующих проводок).

После проведения аудиторских процедур были намечены объекты проверки, оценена система внутреннего контроля, позволяющая обеспечить минимальный уровень достоверности изучением порядка документооборота,

фактического проведения инвентаризации по объектам учёта, соответствия выполняемых работ с должностными инструкциями, проведена оценка приемлемого уровня существенности и факторы (зоны) повышенного риска по статьям и разделам баланса. Раскрытие элементов плана осуществляется в программе аудиторской проверки.

Была составлена, а также документально оформлена программа аудита, позволяющего определить характер, временные ограничения и размер запланированных аудиторских процедур. Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детализированный список аудиторских процедур, нужных для практической реализации плана аудита.

При составлении программы аудита были учтены следующие критерии: завершённость отражений операций, действительность существования, соответствие, оценка, точность, налогообложение.

Что бы разработать эффективный план и программу аудита, было получено представление о системе бухгалтерского учёта и внутреннего контроля ООО «ТД «Вега».

Было проведено знакомство с внутренними документами ООО «ТД «Вега», касающимися организации порядка бухгалтерского учёта. С помощью специально разработанных тестов оценки СБУ проанализированы и оценены сведения о сторонах хозяйственной деятельности предприятия:

- изучена организация учета и документооборота основных средств, проведены проверка внутреннего аудита, проверка распределения полномочий и степени автоматизации по учету основных средств;
- проведена проверка аналитического и синтетического учета материальных запасов, их движения и график документооборота;
- проведена проверка наличия и видения кассовой книги, движения денежных средств на счетах бухгалтерского учета, своевременного отражения в учете выписок банка и правильного заполнения отчета кассира.
- рассмотрен порядок учета расчетов с подотчетными лицами;

– изучена организация и порядок ведения учета затрат на производство, классификация затрат по статьям калькуляции, метод учета затрат;

– рассмотрено отражение продаж на счетах бухгалтерского учета, график документооборота, проверка аналитического и синтетического учета;

– проведена проверка соответствия уставного капитала учредительным документам и своевременное отражение изменений в уставном капитале, переоценка основных средств и наличие сертификата на сертифицируемые виды деятельности.

Было проверено соответствие организации системы бухгалтерского учёта предприятия действующим нормативным документам Российской Федерации и отражены случаи отклонения от них.

Делая выводы на основании опроса, дана оценка эффективности бухгалтерского учета на предприятии.

Тест для оценки системы бухгалтерского учета основных средств представлен в приложении 2.

Положительный ответ на поставленный вопрос равняется одному баллу, отрицательный ответ – это ноль баллов. При прохождении теста оценки системы бухгалтерского учета основных средств в ООО «ТД «Вега» было набрано 15 положительных ответов.

Таким образом, риск существенного искажения информации рассчитывается следующим образом и составляет:

$$P_{си} = 15/20 * 100 = 75 \%$$

Проведенное тестирование показало, что система бухгалтерского учета на предприятии действует эффективно, соответствует специфике деятельности.

В ходе подготовки общего плана и программы аудита, согласно пункта 4 Правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчётности», дана

оценка эффективности системы внутреннего контроля, которой обладает ООО «ТД «Вега», а также дана оценка ее рисков.

Эффективность системы внутреннего контроля заключается в своевременном предупреждении о возникновении недостоверной информации и в ее выявлении.

Оценивая эффективность системы внутреннего контроля, было собрано достаточное количество аудиторских доказательств (таблица 3.1).

Таблица 3.1

Тест оценки системы внутреннего контроля основных средств в ООО «ТД «Вега»

№ п/п	Вопросы	Ответы	
		Да	Нет
1	Все ли виды основных средств отражены в регистрах учета?	+	
2	Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств?	+	
3	Приходятся ли запчасти и лом при ликвидации ОС?		+
4	Отражен ли в учетной политике способ начисления амортизации?	+	
5	Отражен ли в учетной политике способ учета затрат на ремонт ОС?	+	
6	Создается ли ремонтный фонд?		+
7	Проводится ли модернизация и реконструкция ОС?	+	
8	Сдаются ли ОС в аренду?		+
9	Были ли случаи безвозмездной передачи ОС?		+
10	Осуществляет ли организация строительство основных средств?		+
11	Разработаны ли методические инструкции по учету ОС?	+	
12	Имеется ли в штате организации внутренний аудитор?		+
13	Используются ли ответственными за ведение бухгалтерского учета лицами рекомендации внутреннего аудитора по учету основных средств?	+	
14	Соблюдается ли график документооборота по учету движения основных средств?	+	
15	Организован ли аналитический учет основных средств?	+	
16	Используются ли забалансовые счета для учета основных средств?		+
17	Высока ли степень автоматизации бухгалтерского учета и формирования документов?	+	
18	Создано ли специальное подразделение на предприятии, которое обеспечивает соблюдение процедур внутреннего контроля?		+
19	Осуществляется ли ввод данных с документов в электронные системы хранения информации?	+	
20	Написаны ли инструкции доступным, понятным языком?	+	



Для оценки системы внутреннего контроля были соотнесены положительные ответы к общему количеству заданных вопросов, если положительных ответов меньше 40% — надёжность низкая; положительных ответов от 40% до 60% — надёжность средняя; положительных ответов больше 60% — надёжность высокая.

По данным тестирования системы внутреннего контроля основных средств в ООО «ТД «Вега» можно оценить как:

20 вопросов = 100%;

Ответ «ДА» — 13;

$13/20 \times 100\% = 65\%$

Отсюда следует вывод, что в ООО «ТД «Вега» организация системы внутреннего контроля основных средств оценивается как эффективная. А её надёжность высокая.

В ходе проведения аудита предприятия была оценена существенность. Под уровнем существенности подразумевается предельно допустимое значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой на ее основе нельзя принять правильное экономическое решение.

Существенность подразумевает не только качественную, но и количественную (экономическую часть статьи) составляющую. Методика расчета уровня существенности устанавливается и закрепляется во внутрифирменных стандартах аудиторских организаций. Как правило, уровень существенности определяется исходя из базовых показателей.

В таблице 3.2, используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «ТД «Вега» за 2015 год, был произведен расчет уровня существенности в соответствии с Правил (стандартом) №4.

Значение уровня существенности рассчитывается как среднеарифметическое показателей из столбца 4:

$(14869 + 20615 + 28224 + 14651) / 4 = 19590$  тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$(19590 - 14651) / 19590 \times 100\% = 25,2\%$

## Определение уровня существенности за 2015 год

Показатель	Значения (тыс. руб.)	Доля, % от значения показателя	Значение показателя, применяемого для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
Прибыль от продаж	297385	5	14869
Выручка	1030737	2	20615
Валюта баланса	1411194	2	28224
Общие затраты предприятия	732560	2	14651

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(28224 - 19590)/19590 \times 100\% = 44,0 \%$$

Поскольку значения 14651 и 28224 тыс. руб. значительно отличаются от среднего, было принято решение отбросить его при дальнейших расчетах. Значение уровня существенности рассчитывается как среднеарифметическое двух показателей:

$$(14869 + 20615) / 2 = 17742 \text{ тыс. руб.}$$

Данное значение округляется согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Существенность и риск в аудите» в пределах 20%.

Таким образом, было произведено округление в большую сторону, что составляет 17800 тыс. руб. и не превышает 20% от 17742 тыс. руб.

Следовательно, для ООО «ТД «Вега» уровень существенности равен 17800 тыс. руб. Эта сумма применялась для оценки выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

Данный количественный показатель был использован в качестве значения уровня существенности. В данном случае отклонения составили:

$$(17800 - 17742) / 17742 \times 100\% = 0,33 \%$$

Округленный уровень существенности отклоняется не более 5 %. Единый уровень существенности делится между статьями бухгалтерского баланса по их удельному весу в валюте баланса.

Аудиторский риск означает, что аудитор может никак не выявить, что бухгалтерская отчетность может содержать существенные ошибки, искаженную информацию.

Для расчета аудиторского риска наиболее распространенной является модель, рассчитываемая по формуле:

$$AP = NP * PCK * PH, \quad (3.1)$$

где, AP - аудиторский риск,

NP – неотъемлемый риск,

PCK – риск средств контроля,

PH – риск необнаружения

Для расчета риска средств контроля был использован тест по оценке работы системы внутреннего контроля (таблица 3.1), который состоял из 20 вопросов: 13 - положительных, 7 – отрицательных:

20 вопросов – это 100%

$$13 * 100 / 20 = 65\%$$

100% - 65% = 35%, т.е. риск средств контроля составляет 35%

Неотъемлемый риск был рассчитан на основе теста по оценке работы системы бухгалтерского учета. В составленном тесте 20 вопросов, из них 15 положительных ответов и 5 отрицательных:

20 вопросов – это 100 %

$$15 * 100 / 20 = 75\%$$

100% - 75% = 25%, т.е. неотъемлемый риск составляет 25%.

Рассчитав аудиторский риск, было получено:

$$5\% = 65\% * 75\% * PH$$

$$PH = 5\% / (65\% * 75\%) = 4,875\%$$

Следовательно, принимаемый риск необнаружения существенных ошибок составил 4,875%.

Далее были составлены план и программа аудита основных средств ООО «ТД «Вега» за 2015 год (приложение 3).

В соответствии с программой аудита была проведена проверка, в ходе которой получены аудиторские доказательства. В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности №7/2011 «Аудиторские доказательства» аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны получить достаточные надлежащие доказательства с целью формулирования обоснованных выводов, на которых основывается мнение аудитора.

Аудиторские доказательства получают в результате проведения комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу.

### 3.2 Проведение процедуры проверки операций с основными средствами ООО «ТД «Вега»

Аудиторская проверка операций с основными средствами в ООО «ТД «Вега» была начата с ознакомления с приказом о создании комиссии по приемке основных средств. При проверке данного документа никаких нарушений не обнаружено.

Согласно приказа в состав комиссии входят:

- Проничев А.И. – ген. директор – председатель комиссии;
- Волков В.И. – старший менеджер – член комиссии.

Далее была проведена проверка оформления договоров купли-продажи основных средств (таблица 3.3).

Таблица 3.3

#### Проверка оформления договоров купли-продажи ОС

№ п/п	Показатели	Проверка
1	Наличие нотариально заверенных подписей	+
2	Наличие печатей	+
3	Наличие реквизитов договаривающихся сторон	+

По результатам проверки был сделан вывод о том, что все договора купли-продажи основных средств содержат все необходимые реквизиты, соответствующие требованиям ГК РФ.

Далее была проведена проверка наличия информации и полноты ее отображения в актах приема-передачи ОС, которые выписываются в день передачи объекта ОС. Результаты проверки представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Проверка наличия информации и полноты ее отображения в актах приема-передачи ОС

Содержание	Результат проверки
Название документа	+
Дата составления документа	+
Название организации, от имени которой составлен документ	+
Содержание хозяйственной операции	+
Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях	+
Срок полезного использования	+
Первоначальная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету	+
Метод начисления амортизации	+
Наименование должностей лиц, ответственных за выполнение хозяйственной операции и правильность ее оформления	+
Личные подписи указанных лиц и их расшифровки	+

По результатам проверки были сделаны следующие выводы:

- все документы содержат реквизиты, соответствующие требованиям Постановления Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- все проверенные документы соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», т.е. все документы содержат обязательные реквизиты;

- во всех актах приема-передачи основных средств отражена вся необходимая информация.

Далее была проведена проверка правильности формирования стоимости основных средств по способам их приобретения.

В декабре 2015 г. ООО «ТД «Вега» в соответствии с договором купли-продажи № 2514 было приобретено основное средство. Первоначальная цена сформирована в сумме фактических затрат, и отображена по дебету счета 01 «Основные средства», что соответствует оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства».

В ходе проверки на предоставленном участке нарушений требований нормативных документов не было выявлено.

Далее была проведена проверка соблюдения условий принятия к учету активов в качестве основных средств. Для этого был разработан тест, представленный в таблице 3.5

Таблица 3.5

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 данного актива?	Нет
4	Будет ли данный актив приносит доход или экономическую выгоду?	Да

Проверка показала, что все необходимые условия соблюдены, отклонений не выявлено.

Далее была проведена проверка порядка поступления основных средств в ООО «ТД «Вега» и правильности определения их первоначальной стоимости.

В результате проверки было выявлено, что почти все основные средства ООО «ТД «Вега» были приобретены за плату. Документальным подтверждением этого является наличие актов приема-передачи основных средств, договоров купли-продажи и счетов-фактур на поступившие основные средства. Однако данные документы только части заполнены верно

и содержат все необходимые реквизиты. В ходе проверки выявлены счета-фактуры, в которых отсутствуют подпись директора.

Результаты проверки первоначальной стоимости основных средств представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Результаты проверки правильности определения первоначальной стоимости основных средств ООО «ТД «Вега»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов				Отклонения	Сумма руб.		Отклонения
	по данным организации		по данным аудитора			по данным организации	по данным аудитора	
	Дт	Кт	Дт	Кт				
Приобретены ОС	08	60	08	60	-	2005460	2005460	-
Начислен НДС по приобретенному ОС	19.1	60	19.1	60	-	305918	305918	-
Расходы по установке ОС	08	60	08	60	-	200541	200541	-
Начислен НДС по установке ОС	19.1	60	19.1	60	-	30591	30591	-
Отражен ввод в эксплуатацию ОС	01.1	08	01.1	08	-	1869492	1869492	-
Произведен вычет НДС в месяце ввода ОС	68.2	19.1	68.2	19.1	-	336509	336509	-

Суммы в кредите счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» совпадают с суммой отраженной в дебете счета 01 «Основные средства».

Завершающим этапом проверки операций по учету основных средств в ООО «ТД «Вега» была проверка правильности начисления и отражения в отчетности амортизации основных средств.

На данном этапе проверки были обнаружены ошибки в определении срока полезного использования основных средств.

Сумма начисленной амортизации по всем объектам основных средств за 2015 год в ООО «ТД «Вега» представлена в ОСВ по счету 02.1 «Амортизация основных средств».

Амортизация объектов основных средств на предприятии для целей бухгалтерского учета делается линейным методом начисления амортизации.

Основное средство было принято к учету в декабре 2015г. Поэтому начисление амортизации началось с 01.01.16 г. Ведомость проверки правильности начисления износа амортизации представлена в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Проверка правильности начисления амортизации основных средств

Первоначальная стоимость ОС, руб.	Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.		Норма амортизации, %		Ежемесячная сумма амортизации, %	
		По данным организации	По данным аудита	По данным организации	По данным аудита	По данным организации	По данным аудита
1869492	4	96	120	12,5	10	19473,9	15579,1

По результатам проверки учета движения основных средств в ООО «ТД «Вега» сделаны следующие выводы:

1. Отсутствуют обязательные реквизиты в счет фактуре по приобретению основных средств, отсутствует подпись генерального директора ООО «ТД «Вега». Рекомендации: Возложить на бухгалтера товарной группы обязанности по контролю за заполнением первичных документов.

2. Неправильно определен срок полезного использования основного средства. Рекомендации: Возложить на главного бухгалтера обязанности по контролю за определением сроков полезного использования, пересчитать амортизацию данного объекта и внести поправки в бухгалтерскую отчетность.

### 3.3 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств ООО «ТД «Вега»

Подводя итоги, можно сказать, что поступление, наличие и внутреннее перемещение основных средств, начисление амортизации основных средств отражены в учете правильно и достоверно. Тем не менее, отмечены ряд



недостатков работы предприятия, поэтому для совершенствования ведения учета основных средств в ООО «ТД «Вега» можно предложить следующее:

Заменить линейный метод начисления амортизации на метод по сумме чисел лет срока полезного использования.

Основные средства имеют свойство изнашиваться, в следствии износа у организации возникает необходимость менять часть основных средств.

Для того чтобы компенсировать финансовые потери организация переносит стоимость основных средств на себестоимость готовой продукции. Этот процесс называется амортизация. Сумма начислений амортизации за время полезного использования основных средств должна быть равна первоначальной стоимости объекта ОС.

Существует несколько способов начисления амортизации, их выбор строго не регламентирован и компания вправе, выбрать более подходящий или более простой для нее метод и прописать его в учетной политике.

В ООО «ТД «Вега» начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Первоначальная стоимость основного средства равна 1 869 492 (без НДС), срок его полезного использования 10 лет. Используя линейный способ, амортизация начисляется равными долями в течение всего срока, пока первоначальная стоимость не будет полностью перенесена на счет затрат.

При расчете суммы ежемесячного начисления амортизации используют формулу:

$$A = Na * ОСп : 100 \quad (3.2)$$

где,  $A$  – годовая сумма амортизационных отчислений, руб.;

$Na$  – годовая амортизационная норма, %;

$ОСп$  – первоначальная стоимость основных средств, руб.

Для определения годовой нормы амортизации первоначальную стоимость станка примем за 100%. Годовая норма амортизации составит 10% (100% : 10 лет). Следовательно, годовая сумма амортизации составит 186 949,2 руб. (1 869 492 руб. \* 10%).

Внесем эти данные в таблицу 3.8 и рассмотрим более детально.

Таблица 3.8

Расчет амортизационных начислений в течение 10 лет линейным методом

Количество лет	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Первый год	1869492	186949,2	186949,2	1682542,8
Второй год	1869492	186949,2	373898,4	1495593,6
Третий год	1869492	186949,2	560847,6	1308644,2
Четвертый год	1869492	186949,2	747796,8	1121695,2
Пятый год	1869492	186949,2	934746	934746
Шестой год	1869492	186949,2	1121695,2	747796,8
Седьмой год	1869492	186949,2	1308644,2	560847,6
Восьмой год	1869492	186949,2	1495593,6	373898,4
Девятый год	1869492	186949,2	1682542,8	186949,2
Десятый год	1869492	186949,2	1869492	0

По данным таблицы видно, что в течение всех 10 лет амортизационные начисления одинаковые, накопление амортизации увеличивается равномерно, остаточная стоимость уменьшается равномерно.

Самое главное достоинство этого метода его простота. Рассчитывается элементарно, достаточно знать первоначальную стоимость объекта основных средств, один раз рассчитать коэффициент амортизации, опираясь на срок полезного использования основных средств.

Используя линейный метод амортизации, компания подходит не очень серьезно к износу имущества. Так как этот метод подразумевает равномерной износ объекта ОС в течение всего срока работы и не учитывает интенсивность использования, сезонность и прочие факторы.

Линейный метод больше подходит для амортизации таких объектов, как здания и сооружения. В ООО «ТД «Вега» в качестве основных средств больше присутствует оборудование для складирования товарной продукции,

соответственно здесь играет большую роль сезонность и степень износа. Со временем производительность падает, оборудование чаще начинает ломаться требуется ремонт и запасные детали, соответственно финансовые затраты возрастают и их уже не спишешь за счет увеличения амортизации.

Для финансовой экономии организации выгодно как можно быстрее списать балансовую стоимость объекта основных средств. Для этой цели целесообразно применять к учету не линейный метод амортизации, а метод суммы чисел лет срока полезного использования. Рассмотрим его выгоды на примере.

Расчет амортизационных начислений данным способом состоит в том, что на каждый год использования амортизация определяется умножением первоначальной стоимости объекта на коэффициент. Величина коэффициента определяется для каждого года эксплуатации как отношение числа лет остающихся до конца срока службы объекта к сумме чисел лет полезного использования:

$$A = \text{ПНС} * m/M \quad (3.3)$$

где, ПНС - первоначальная стоимость объекта;

$m$  - количество лет, оставшихся до конца срока службы имущества;

$M$  - сумма чисел всех лет срока полезного использования.

Предполагаемый срок полезного использования объекта основных средств 10 лет. Сумма чисел лет срока полезного использования равна:  $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 = 55$ .

Коэффициент составит: в первый год –  $10/55$ ; во второй год –  $9/55$ ; в третий год –  $8/55$ , в четвертый год  $7/55$  и т.д. Первоначальная стоимость объекта составляет 1 869 492 руб.

Отразим в таблице 3.9 начисление амортизации способом суммы чисел лет срока полезного использования.

Расчет амортизационных начислений по сумме чисел лет срока полезного  
использования

Количество лет	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.		Накопленная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Первый год	1869492	$1869492 * 10/55$	339908	339908	1529584
Второй год	1869492	$1869492 * 9/55$	305917	645825	1223667
Третий год	1869492	$1869492 * 8/55$	271926	917751	951741
Четвертый год	1869492	$1869492 * 7/55$	237935	1155686	713806
Пятый год	1869492	$1869492 * 6/55$	203945	1359631	509861
Шестой год	1869492	$1869492 * 5/55$	169954	1529585	339908
Седьмой год	1869492	$1869492 * 4/55$	135963	1665548	203944
Восьмой год	1869492	$1869492 * 3/55$	101972	1767520	101972
Девятый год	1869492	$1869492 * 2/55$	67982	1835502	33990
Десятый год	1869492	$1869492 * 1/55$	33990	1869492	0

Исходя из данных таблицы видно, что самая высокая амортизация начисляется в первый год и с каждым годом становится значительно меньше, пока не будет списана вся начальная стоимость объекта основных средств. Накопленная сумма амортизации с каждым годом возрастает, а остаточная стоимость уменьшается.

Таким образом, было выявлено, что использовать данный метод экономически выгоден, т.к. позволяет увеличить сумму амортизационных отчислений в первые годы срока полезного использования и уменьшить налоговую нагрузку.

Так же, для повышения результативности ведения налогового и бухгалтерского учета, и начисления амортизации, целесообразно открыть к счету 02 «Амортизация основных средств» дополнительный субсчет «Амортизация для целей налогообложения». В составе счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» ввести вторую группу аналитических счетов, которые позволят формировать информацию о первоначальной стоимости основных средств амортизируемых и не амортизируемых основных средствах. В частности:

01-1-1 «Первоначальная стоимость амортизируемого имущества»

01-1-2 «Первоначальная стоимость не амортизируемого имущества»  
02-1-1 «Начислено амортизационных отчислений в налоговом учете»;  
02-1-2 «Начислено амортизационная премия в налоговом учете».

Следующий момент, на который хотелось бы обратить внимание это проведение инвентаризации.

Согласно учетной политике ООО «ТД «Вега», инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года. Это максимальный период из возможных, поэтому с целью усиления контроля и улучшения качества ведения бухгалтерского учета и аудита основных средств целесообразно проводить их инвентаризацию ежегодно.

Инвентаризация проводится в целях определения фактического наличия имущества и контроля сохранности основных средств. Благодаря инвентаризации более правильно определяются затраты на выполненные работы и оказанные услуги, сокращаются потери товарно-материальных ценностей, возможно даже предупреждение хищений имущества, аварий и т.п.

Более частая инвентаризация основных средств позволит сравнивать правильность ведения документации по движению основных средств, выявлять их фактическое наличие и состояние через меньшие промежутки времени. Нельзя не учитывать такие явления, как хищения, естественная убыль, которые негативно сказываются на работе и финансовом состоянии всего предприятия.

С целью правильного определения классификационной группы объекта основных средств и его первоначальной стоимости, а так же для упрощения проведения инвентаризации, как для комиссии, так и для материально-ответственных лиц последним целесообразно создавать сводный внутренний документ, в котором будут перечислены объекты основных средств, их количество, инвентарный номер и необходимая информация о конкретном местонахождении объекта. Это документ наподобие инвентарного списка основных средств, только упрощенный вариант. Образец такого документа

представлен в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Регистр по местам хранения объекта ОС

ООО «ГД «Вега»				
Период с 01.01.2015 по 31.12.2015				
Регистр по местам хранения объекта ОС				
Дата:	Наименование объекта основных средств	Количество	Инвентарный номер	Местонахождение
12.01.2015	Подъемный механизм	1	6001259	Склад № 1
15.03.2015	Вакуумная присоска	1	6001260	Склад № 2
Ответственный за ведение регистра Начальник склада				
		Волков В.И.	_____	
			(подпись)	

Этих данных будет достаточно для проверки фактического наличия объектов, при этом подобный документ облегчит материально-ответственным лицам подготовку к инвентаризации и позволит быстрее сверить данные бухгалтерского учета и имеющихся в наличии основных средств. Пользоваться подобным документом проще, чем проверять наличие по инвентарным карточкам, которые в большинстве своем заводятся на каждый отдельный объект основных средств.

Таким образом, планирование аудиторской проверки было проведено согласно федеральному стандарту аудиторской деятельности №3 от 23.09.2002 «Планирование аудита».

При подготовке общего плана аудита была определена последовательность действий, составлен общий план работ, регламентирующий объекты, определены сроки проведения проверки, календарный график работ, который в дальнейшем прилагается к договору на проведение аудиторской проверки.

Была составлена, а также документально оформлена программа аудита, позволяющего определить характер, временные ограничения и размер запланированных аудиторских процедур.

Было проверено соответствие организации системы бухгалтерского учёта предприятия действующим нормативным документам Российской Федерации и отражены случаи отклонения от них.

В ООО «ТД «Вега» организация системы внутреннего контроля основных средств оценивается как эффективная. А её надёжность высокая.

Уровень существенности составил 17800 тыс. руб. Эта сумма применялась для оценки выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

Подводя итоги, можно сказать, что поступление, наличие и внутреннее перемещение основных средств, начисление амортизации основных средств отражены в учете правильно и достоверно.

## Заключение

Цели и задачи, поставленные при написании дипломной работы, достигнуты и описаны в трёх главах.

В первой главе данной работы были рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита движения основных средств на предприятии.

Рассмотрев различные подходы авторов к определению понятия основных средств, можно сделать вывод, что основные средства - это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно, принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, а в балансе отражаются по остаточной стоимости. К объектам основных средств относится имущество, которое предназначено для использования в течение длительного периода времени более 12 месяцев и по стоимости свыше 40 000 рублей.

Так же в первой главе было рассмотрено нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Во второй главе данной выпускной квалификационной работы было изучено ведение бухгалтерского учета основных средств на предприятии ООО «ТД «Вега». При проведении исследования были изучены документы и порядок их оформления при движении основных средств на предприятии и отражении их в бухгалтерском учете.

Было выявлено, что основные средства на предприятии принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются на счете 01 «Основные средства».

По основным средствам начисляется амортизация линейным методом в соответствии со сроком полезного использования, который определяется исходя из принадлежности к амортизационной группе основного объекта. В ООО «ТД «Вега» не производится переоценка основных средств.

Срок полезного использования определяется исходя из классификации



сроков полезного использования основных средств.

В третьей главе дипломной работы была проведена аудиторская проверка учета основных средств на предприятии ООО «ТД «Вега» и предложены мероприятия по совершенствованию их учета.

При подготовке к аудиторской проверке было проведено знакомство с деятельностью аудируемого предприятия, была изучена система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, проведена оценка возможности проведения аудита и разработан общий план аудита с целью снижения аудиторского риска.

При подготовке общего плана аудита была определена последовательность действий аудитора, составлен общий план работ, определены сроки проведения проверки, календарный график работ.

В ходе работы проведено знакомство с внутренними документами ООО «ТД «Вега», касающимися организации бухгалтерского учёта. Также было выявлено, что риск существенного искажения информации составил 75%.

В работе была дана оценка системы внутреннего контроля ООО «ТД «Вега». Эффективность системы внутреннего контроля была оценены как средняя. На основе проведенной оценки был рассчитан аудиторский риск, его величина составила 1%. Уровень существенности за 2015 г. составил 17800 тыс. руб.

В ходе аудиторской проверки было выявлено неверное определение срока полезного использования объекта основных средств и обнаружено отсутствие обязательных реквизитов в счет фактуре по приобретению основных средств.

Для совершенствования ведения учета основных средств в ООО «ТД «Вега» было предложено заменить линейный метод начисления амортизации на метод по сумме чисел лет срока полезного использования, т.к. этот метод позволяет увеличить сумму амортизационных отчислений в первые годы срока полезного использования и уменьшить налоговую нагрузку.

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

Также необходимо ввести вторую группу аналитических счетов, которые позволят формировать информацию о первоначальной стоимости основных средств амортизируемых и не амортизируемых основных средств.

Согласно учетной политике ООО «ТД «Вега», инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года. Это максимальный период из возможных, поэтому с целью усиления контроля и улучшения качества ведения бухгалтерского учета и аудита основных средств целесообразно проводить их инвентаризацию ежегодно.

С целью упрощения проведения инвентаризации, как для комиссии, так и для материально-ответственных лиц, а так же для правильного определения классификационной группы основного средства срока полезного использования был разработан бухгалтерский регистр информации о местонахождении объекта основных средств.

## Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 03.07.2016, с изм. от 13.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 19.12.2016)
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023)
7. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598)
9. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689)
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с

«Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522)

11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

12. Международный стандарт контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н)

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

14. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 18.12.2014)

15. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6) (ред. от 20.06.2016)

16. ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359) (дата введения 01.01.1996) (ред. от 14.04.1998)

17. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.

18. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – Р-н/Д: Феникс, 2013. – 479 с.

19. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.
20. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. — 400 с.
21. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с
22. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
23. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
24. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
25. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 96 с.
26. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
27. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.
28. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. — 318 с.
29. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие/И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. — 306 с.
30. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. — 640 с.
31. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. — 208 с.
32. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.

33. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: учебник для вузов / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К<sup>0</sup>, 2014. – 348 с.
34. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 681 с.
35. Крутякова Т.Л. Основные средства: от приобретения до выбытия / Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2016. – 312 с.
36. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2014. — 176 с.
37. Маренков, Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах / Н.Л. Маренков. - М.: УРСС, 2015. - 296 с.
38. Медведев, М.Ю. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в РФ: Учебное пособие / М.Ю. Медведев. - М.: КноРус, 2016. - 240 с.
39. Международные стандарты аудита/Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: Юрайт, 2014. — 464 с.
40. Начисление износа по основным средствам, по нематериальным активам: сборник документов. – М.: ПРИОР, 2014. – 474 с.
41. Николаева, С.А. Бухгалтерский учет основных средств: учебно-практическое пособие / С.А. Николаева.– М.: Аналитика-Пресс, 2013. – 388 с.
42. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: учеб. пособие / В. Д. Новодворский, Л.В. Пономарева. – М.: Бухгалтерский учет, 2014.– 286 с.
43. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. 13-изд. / под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: АБАК, 2015. – 336 с
44. Приображенская В.В. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов) / Учебное пособие/ Магистр издательство: 2015г. – 238с.

45. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
46. Подольский В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – 8-е изд. – М.: Академика, 2016. – 352 с.
47. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014. — 432 с.
48. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. – М.: Флинта, 2013. — 672 с.
49. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. -512 с.
50. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КноРус, 2015. – 456 с.
51. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД "Евгений Сивков", 2016. - 320 с.
52. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.
53. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: Учеб.для вузов / Я.В. Соколов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби; Проспект, 2016. —784 с.
54. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.
55. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавров / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 672 с.
56. Федоренко И.В. Аудит/И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2013. — 272 с.
57. Фролова Т.А. Бухучет и налогообложение для малых предприятий: конспект лекций / Фролова Т.А. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2012.
58. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для

бакалавров / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

59. Шилова, Л.Ф. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: учебник / Л. Ф. Шилова, Е. Г. Токмакова, Ю. Н. Руф, Н. В. Зылёва – М.: АО «Инкосаудит», 2013. – 289 с.

60. Шишкин А.К. Учет, анализ и аудит на предприятии. – М.: Аудит, 2015.- 449 с.



Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2015 г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Организация ООО «Торговый дом «Вега» по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности оптовая торговля запасными частями по ОКВЭД 50.30  
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
2015	12	31
50.30		
65	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>15</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>14</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>13</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	456482	475322	412169
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	94968		
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	2883	6783	
	Итого по разделу I	554333	482105	412169
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	326041	275849	290342
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	224067	316584	386641
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	298912	170812	111
	Денежные средства и денежные эквиваленты	7130	14531	17172
	Прочие оборотные активы	711	466	297
	Итого по разделу II	856861	778242	694563
	<b>БАЛАНС</b>	1411194	1230347	1106732

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>15</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>14</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>13</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	141167	141167	141167
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(            ) <sup>7</sup>	(            )	(            )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	21175	21175	21175
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1230276	1029748	908066
	Итого по разделу III	1392618	1192090	1070408
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	16355	65758	30986
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	2221	2499	2377
	Прочие обязательства			2961
	Итого по разделу V	18576	68257	36324
	<b>БАЛАНС</b>	1411194	1260347	1106732

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 15 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Торговый дом «Вега» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической \_\_\_\_\_ по  
деятельности \_\_\_\_\_ Оптовая торговля запасными частями \_\_\_\_\_ ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ ООО/ частная \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
2015	12	31
50.30		
65	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За январь-декабрь 20 15 г. <sup>3</sup>	За январь-декабрь 20 14 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	1030737	884935
	Себестоимость продаж	( 728462 )	( 658595 )
	Валовая прибыль (убыток)	302275	226340
	Коммерческие расходы	( 4098 )	( 4094 )
	Управленческие расходы	( )	( 41794 )
	Прибыль (убыток) от продаж	297385	180452
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	20161	812
	Проценты к уплате	( )	( 1769 )
	Прочие доходы	3409	26538
	Прочие расходы	( 30422 )	( 49339 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	290533	156694
	Текущий налог на прибыль	( 58107 )	( 31339 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	232426	125355

Отчет о финансовых результатах  
за январь-декабрь 20 14 г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Организация ООО «Торговый дом «Вега» по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Оптовая торговля запасными частями по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/ частная по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
2014	12	31
50.30		
65	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>январь-</u> <u>декабрь</u> <u>20 14</u> г. <sup>3</sup>	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 13</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	884935	785757
	Себестоимость продаж	( 728462 )	( 578056 )
	Валовая прибыль (убыток)	226340	207701
	Коммерческие расходы	( 4098 )	( 3856 )
	Управленческие расходы	( )	( 39383 )
	Прибыль (убыток) от продаж	180452	164462
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	812	4806
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	26538	12724
	Прочие расходы	( 30422 )	( 28566 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	156694	153426
	Текущий налог на прибыль	( 58107 )	( 30685 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	125355	122741

Таблица - Тест оценки системы бухгалтерского учета основных средств в ООО «ТД «Вега»

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		да	нет
1	2	3	4
1	Есть ли на предприятии Приказ об учётной политике?	+	
2	Соответствуют ли элементы учётной политики требованиям действующего законодательства?	+	
3	Утвержден ли график документооборота согласно учету основных средств?	+	
4	Соответствует суммарная стоимость основных средств, отраженных в инвентарных карточках или книгах, стоимости основных средств, отраженных на счете 01 «Основные средства»?	+	
5	Ведется расчет показателей эффективности применения основных средств и факторный анализ показателей?		+
6	Определен ли перечень лиц, которые имеют право подписи первичных документов?	+	
7	Применяет предприятие унифицированные формы первичных документов для учета основных средств?	+	
8	Соответствует ли дата отражения в учете дате утверждения акта приема-передачи?	+	
9	Существует ли на предприятии график работы станочного оборудования?		+
10	Производится документальное оформление амортизации?	+	
11	Имеется ли приказ о формировании комиссии по списанию основных средств	+	
12	Установлены сроки проведения инвентаризации основных средств в учетной политике?	+	
13	Проведена ли инвентаризация основных средств в установленные сроки?	+	
14	Определен ли порядок учета ремонта основных средств предприятия ?		+
15	Отражены ли в учетной политике варианты начисления амортизации основных средств?	+	
16	Все ли документы на списание основных средств утверждены руководителем?	+	
17	Существуют ли корреспонденция счетов по поступлению и выбытию основных средств требованиям законодательства?	+	
18	Имеются на балансе организации основные средства, стоимость которых на момент приобретения была выражена в иностранной валюте?		+
19	Произведена ли классификация основных средств предприятия?	+	
20	Проводится ли тестирование оборотов и сумм в учетных регистрах?		+

Таблица - План аудита операций с основными средствами

Проверяемая организация	ООО «ТД «Вега»
Период аудита	01.01.2015 – 31.12.2015
Планируемые трудозатраты (чел.-ч.)	32
Планируемый аудиторский риск	4,875 %
Планируемый уровень существенности	17800 тыс. руб.

№ п/п	Процедура проверки
1	Проверка правильности организации и ведения учета основных средств
2	Проверка учета, отчетности и использования основных средств
3	Проверка документального оформления и учета основных средств
4	Проверка начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете
5	Проверка операций по списанию основных средств

Таблица - Программа аудита операций с основными средствами

Проверяемая организация	ООО «ТД «Вега»
Период аудита	01.01.2015 – 31.12.2015
Планируемые трудозатраты (чел.-ч.)	32
Планируемый аудиторский риск	4,875 %
Планируемый уровень существенности	17 800 тыс. руб.

№ п/п	Проверяемый участок	Примечание
1	Предварительное планирование	Лист предварительного планирования
1.1	Изучение теста СБУ и СВК	На основе опроса
1.2	Определение уровня существенности	На основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
1.3	Расчет аудиторского риска	На основе тестов СБУ и СВК
2	Аудит основных средств	
2.1	Проведение проверки создания комиссии по приему основных средств	Приказ «О назначении комиссии по приему и вводу в эксплуатацию основных средств»
2.2	Проведение проверки по оформлению купли-продажи основных средств	Договора купли продажи, счет фактура, акт приемки сдачи
2.3	Проверка правильности формирования стоимости основных средств по способам их приобретения	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации, приказы, акты инвентаризации
2.4	Проверка соблюдения условий, нужных для принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств	Первичные документы, учетные регистры
2.5	Проверка правильности отображения поступления основных средств	Оборотно-сальдовая ведомость
2.6	Проверка отчетности на отображение наличия и движения основных средств	Формы отчетности
2.7	Проверка отчетности на отображение начисленной амортизации основных средств	Формы отчетности
3	Отчетность аудитора по результатам аудиторской проверки	Рабочая документация аудитора

Основные показатели, характеризующие финансовое состояние ООО «ГД  
«Вега»

Показатели	2013 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.	2015 г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
11 Рентабельность продаж, %	15,62	14,17	22,55	-1,5	8,4	90,72	159,14
12 Рентабельность собственного капитала, %	11,47	10,52	16,69	-1,0	6,17	91,17	158,65
13 Фондоотдача, руб.	2,05	1,99	2,21	-0,1	0,2	97,07	110,9
14 Фондовооруженность, руб./чел	837,8	946,2	985	108,4	38,8	112,9	104,1
15 Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, количество оборотов	0,87	0,83	0,79	-0,04	-0,04	95,40	95,3
16 Период оборачиваемости оборотных средств, дней	412,4	432,6	453,9	20,2	21,3	104,90	104,9
17 Производительность труда, тыс. руб /чел	1719,40	1886,90	2179,10	167,5	292,3	109,74	115,5
18 Среднемесячная заработная плата, тыс. руб	25,7	27,9	30,3	2,2	2,4	108,56	108,6
19 Коэффициент абсолютной ликвидности	0,47	0,21	0,38	-0,3	0,2	44,68	181
20 Коэффициент срочной ликвидности	11,12	4,85	12,45	-6,3	7,6	43,62	256,7
21 Коэффициент текущей ликвидности	19,12	11,4	46,13	-7,7	34,7	59,62	404,6
22 Коэффициент промежуточной ликвидности	18,86	8,61	5,05	-10,3	-3,6	45,65	58,7
22 Коэффициент автономии	0,97	0,95	0,99	-0,02	0,04	97,94	104,2

Дипломная работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в \_\_\_\_\_ экземплярах.

Библиография составляет 60 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_

(Подпись)

( Камилла Раулевна Салимова )

(Имя, отчество, фамилия)