

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)  
38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

Студент

Тиникова О.И.

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Луговкина О.А.

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018

## Аннотация

Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и аудит основных средств».

Руководителем является к.э.н. Луговкина О.А.

Актуальность темы данной работы заключается в необходимости решения проблемы правильности отражения операций, связанных с определением первоначальной стоимости основных средств, выбора наиболее оптимального способа начисления амортизации, отражением финансовых результатов при их выбытии.

Целью бакалаврской работы является изучение методики бухгалтерского учета основных средств на примере действующей организации и разработка аудиторских процедур при аудите основных средств, а именно рассмотрение методики теоретических и практических вопросов и рациональность экономического использования основных средств, что является первоочередной задачей организации.

Предметом исследования данной бакалаврской работы является изучение методик учета основных средств предприятия и возможностей выбора альтернативных вариантов, а также проведение аудиторских процедур при аудите основных средств.

Объектом исследования темы бакалаврской работы является предприятие ООО «Елисеич».

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения и списка использованных источников.

В качестве данных для написания бакалаврской работы использовалась документация по учету основных средств, и годовая отчетность за 2015-2017 гг. ООО «Елисеич». В процессе исследования был использован метод сравнительного анализа.

## Содержание

Введение	4
1.Экономическая сущность и значение основных средств	8
1.1. Основные средства как объекты учета и аудита: понятие, классификация и оценка	8
1.2. Сравнительная характеристика международного и национального стандартов учета основных средств	13
1.3. Сущность, цели и задачи аудита основных средств	18
1.4. Инвентаризация основных средств и отражение в учете ее результатов	23
2.Бухгалтерский учет основных средств ООО «Елисеич»	28
2.1.Технико-экономическая характеристика ООО «Елисеич»	28
2.2. Учет движения основных средств предприятия	32
2.3. Учет амортизации основных средств предприятия	40
3.Аудит основных средств ООО «Елисеич»	49
3.1. Организация аудита основных средств	49
3.2. Аудиторские процедуры при аудите основных средств предприятия	63
3.3. Разработка рекомендаций и предложений по совершенствованию учета и аудита основных средств на предприятии	72
Заключение	75
Список используемых источников	78
Приложения	83

## Введение

Основные средства представляют из себя неотделимую составляющую любого предприятия, а также значимый компонент бухгалтерского учета, и от роста эффективности их состояния и применения находятся в зависимости определяющие показатели работы предприятия.

Отраженные в бухгалтерском учете операции учета основных средств, представляются одним из преимущественно сложных факторов учета, что формирует лишние проблемы по грамотному и полноценному оформлению имеющихся документов, особенно в части правильного распределения расходов по покупке и эксплуатации основных средств в течение всего срока использования [35].

Рыночные отношения предполагают развитие конкурентной борьбы между товаропроизводителями, в связи с этим предприятиям требуется наиболее эффективно применять имеющиеся ресурсы, а так как объекты основных средств принимают непосредственное участие в создании материальных ценностей и продукции, то они являются одним из образующих факторов любого производства

Актуальность темы данной работы заключается в необходимости решения вопросов грамотности фиксации операций, сопряженных с расчетом первоначальной стоимости основных средств, определения наиболее приемлемого способа начисления амортизации, отображением финансовых результатов при их выбытии. Существенную значимость имеет учет результатов возможной проводимой переоценки с целью определения восстановительной стоимости, а, значит, и суммы начисленной амортизации, являющейся элементом затрат.

Целью бакалаврской работы является изучение методики бухгалтерского учета основных средств на примере действующей организации ООО «Елисеич» и разработка аудиторских процедур при аудите основных средств, а

именно рассмотрение методики теоретических и практических вопросов и рациональность экономического применения основных средств, что является первоочередной задачей организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретический материал по учету и аудиту основных средств на основе существующих в настоящее время законодательно-нормативных актов и Международных стандартов финансовой отчетности;

- представить классификацию основных средств и рассмотреть варианты их оценки;

- изучить систему ведения учета основных средств, а именно учет перемещения основных средств, учет амортизации объектов основных средств, а также методику организации инвентаризации основных средств и фиксации ее результатов в учете;

- выявить типичные недочеты при ведении бухгалтерского учета основных средств на примере ООО «Елисеич»;

- разработать предложения по устранению недостатков в учете основных средств организации, а также рекомендации к усовершенствованию учета и аудита основных средств ООО «Елисеич».

Предметом исследования данной бакалаврской работы является изучение методик учета основных средств предприятия и возможностей выбора альтернативных вариантов, а также проведение аудиторских процедур при аудите основных средств.

Объектом исследования темы дипломной работы является предприятие ООО «Елисеич».

В качестве данных для написания бакалаврской работы использовалась документация по учету основных средств, и годовая отчетность за 2015-2017 гг. ООО «Елисеич». В процессе исследования был использован метод сравнительного анализа.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения и списка использованных источников.

В первой главе будут рассмотрены теоретические аспекты экономической сущности и значения основных средств, а именно понятие основных средств, их классификация и оценка, а также представлены результаты сравнительной характеристики международного и национального стандартов в разрезе учета основных средств. Кроме того, приведены сущность, цели и задачи аудита основных средств, а также даны роль инвентаризации основных средств и отражение в учете ее результатов.

Вторая глава бакалаврской работы будет посвящена бухгалтерскому учету основных средств в ООО «Елисеич». В ней будет рассмотрено документальное оформление поступления и движения основных средств и их синтетический учет, а также дана технико-экономическая характеристика предприятия по основным показателям деятельности за 2015, 2016 и 2017 гг. с целью прослеживания недостатков и перспектив в развитии деятельности предприятия.

В третьей главе будет отражен аудит движения основных средств на примере ООО «Елисеич»: рассмотрена организация аудита основных средств на предприятии, представлены аудиторские процедуры, проводимые при аудите основных средств, выявлены ошибки и недостатки при ведении учета, а также разработаны рекомендации по совершенствованию учета и аудита основных средств на предприятии.

При написании данной работы были использованы теоретические основы и вопросы учета основных средств, представленные в Гражданском и Налоговом Кодексах РФ, в Федеральных Законах «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, законе «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, а также в Постановлениях Правительства РФ, Приказах Минфина №34Н, №94Н, №160Н, №46Н.

Также базой исследования являются ПБУ 6/01, Международные стандарты финансовой отчетности – МСФО 16, МСФО 36, МСФО 37. Исследованы материалы по учету основных средств, представленные в информационных системах «КонсультантПлюс» и «Гарант», где рассматриваются последние изменения, а также даются практические рекомендации по учету.

## 1. Экономическая сущность и значение основных средств

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

«Основные средства – это элемент имущества, применяемый в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, а также для регулирования развитием организацией в течение периода, свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он больше 12 месяцев» [33].

«Принятие активов к бухгалтерскому учету организации в качестве основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 возможно при одновременном выполнении условий:

а) объект predetermined для применения в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во владение и пользование или во временное пользование;

б) объект назначен для применения в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не намеревается в последующем перепродать данного объекта;

г) объект способен доставлять организации экономические выгоды (доход) в будущем». [7]

В основе главных задач при бухгалтерском учете основных средств на предприятии выделяют возникновение фактических затрат, сопряженных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету, верное формирование документов и уместное отражение поступления объектов



основных средств, их перемещения и выбытия. «При этом необходимо гарантирование контроля за сохранностью основных средств предприятия, верное нахождение итогов продажи или выбытия объектов основных средств, а также получение информации об объектах основных средствах и проведение анализа по полученным данным» [31].

«В организациях используется единая типовая группировка основных средств, в согласовании с которой основные средства классифицируются по дальнейшим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию» [12]. В таблице 1 приведена более подробная классификация.

Таблица 1

### Классификация основных средств

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

Отражение объектов основных средств в учете происходит в денежной оценке и характеризуется стоимостями, представленными на рисунке 1.

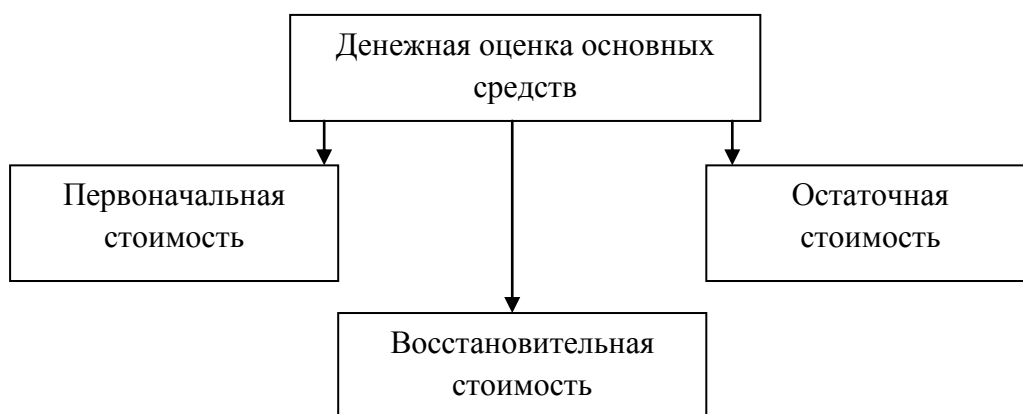


Рис.1. Отражение основных средств в учете

«В эксплуатацию основные средства принимаются по первоначальной стоимости. Нахождение первоначальной стоимости по объектам основных средств обуславливается способом их поступления» [47]. Система образования первоначальной стоимости объектов основных средств представлена в таблице 2.

Таблица 2

### Формирование первоначальной стоимости

Объекты основных средств	Определение первоначальной стоимости
Изготовленные на предприятии, приобретенные у других организаций	Фактические затраты по возведению или приобретению объектов + расходы по доставке, монтаж и установка
Внесенные учредителями	По договоренности, исходя из денежной оценке установленной учредителями
Полученные безвозмездно, неучтенные объекты	Согласно рыночной стоимости на момент оприходования.
Приобретенные по договорам, при условии оплаты не денежными средствами	Стоимость определяется исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Если установление стоимости ценностей невозможно, то цена объектов основных средств выявляется благодаря цене, представленной в сравнимых обстоятельствах, а именно установленных предприятием стоимостей аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость объектов основных средств вне зависимости от метода поступления этих объектов на предприятии включают фактические затраты, а именно затраты на транспортировку и доставку основных средств, их сборку, монтаж, а также приведение в состояние готовности для использования, то есть наладку поступившего оборудования и проведение испытаний по его применению. [35]

К практическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление основных средств предприятия могут относить суммы:

- в соответствии с договорами купли-продажи поставщикам;
- за осуществление работ по договорам строительного подряда и иным договорам;
- установленные за информативные и консультативные услуги, сопряженные с приобретением основных средств.

А также регистрационные сборы, государственные и таможенные пошлины, таможенные сборы и другие платежи, связанные с покупкой или получением прав на объект основных средств. «Также в состав фактических затрат включают затраты, напрямую сопряженные с покупкой, сооружением и изготовлением объекта основных средств» [17].

«Оценка объектов основных средств, стоимость которых при покупке выражена в иностранной валюте, осуществляется методом пересчета иностранной валюты или условных единиц в рублях по курсу Центрального банка РФ, функционирующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При помощи сумм амортизационных отчислений предприятие погашает первоначальную стоимость принятых к бухгалтерскому учету основных средств» [17].

В бухгалтерском балансе предприятия основные средства за отчетный период отражают в составе внеоборотных активов по остаточной стоимости,

определяемой как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость по объектам основных средств, представленных в бухгалтерском учете, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации [35].

Согласно законодательства РФ, трансформация первоначальной стоимости возможна при достройке, дооборудовании, реконструкции, а также в случаях модернизации, частичной ликвидации или при переоценке объектов основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств может быть определена по формуле:

$$C_{\text{перв}} = C_{\text{об}} + C_{\text{т}} + C_{\text{м}}, \quad (1)$$

где,  $C_{\text{перв}}$  - первоначальная стоимость основных средств,

$C_{\text{об}}$  - стоимость купленного оборудования или строительства здания, сооружения,

$C_{\text{т}}$  - расходы на транспортировку основных средств,

$C_{\text{м}}$  - стоимость строительно-монтажных работ не менее эксплуатации основных средств.

Остаточная стоимость основных средств складывается из первоначальной стоимости за минусом суммы амортизационных отчислений.

Остаточная стоимость вычисляется по формуле:

$$C_{\text{ост}} = C_{\text{перв}} - A_{\text{м}}, \quad (2)$$

где,  $C_{\text{ост}}$  – остаточная стоимость основных средств,

$A_{\text{м}}$  – амортизация основных средств.

При выполнении операций по переоценке объектов основных средств определяется восстановительная стоимость, показывающая собой сумму

денежных средств, переданных на дату выполнения переоценки в случае потребности замены какого-либо объекта [18].

«Организации не чаще одного раза в год, перед формированием годовой бухгалтерской отчетности, переоценивают группы однородных объектов основных средств» [35].

В результате проведенной переоценки объектов основных средств необходимо скорректировать и сумму начисленной по ним амортизации. Именно для этого определяется коэффициент пересчета. «Коэффициент пересчета рассчитывается как отношение восстановительной стоимости к первоначальной». [18]

Для характеристики, реально сохранившиеся стоимости основных средств после определенного периода их эксплуатации, применяют остаточную стоимость.

Стоимостная оценка основных средств необходима для их учета, анализа и планирования, а также для определения объема, структура капитальных вложений.

## 1.2. Сравнительная характеристика международного и национального стандартов учета основных средств

Исторически все национальные учетные системы имеют единые основы, так как применяют систему счетов, двойную запись и балансовое обобщение. Но под влиянием различных факторов эти системы могут отличаться [44].

На рисунке 2 представлена условная классификация всех национальных учетных систем.

Англо-американская модель в основном ориентирована на информационные запросы инвесторов и кредиторов, так как в странах придерживающихся этой системы хорошо развиты рынки ценных бумаг. Суть этой модели представляет собой действие принципа учета по первоначальной

стоимости, то есть хозяйственные операции отражаются по ценам на момент сделок [19].

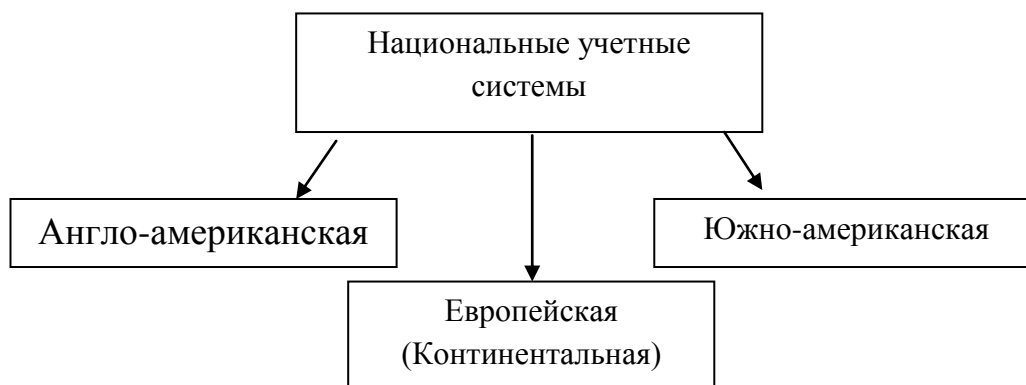


Рис. 2. Модели учета

Европейская модель характеризуется обязательным применением утвержденного государством Плана счетов, также эта система ориентирована на удовлетворение информационных потребностей органов государственной власти, например, налоговой службы.

«Страны Южно-американской модели национальной учетной системы являются представителями методики корректировки учетных данных, которые соответствовали бы темпам инфляции, при этом учет рассматривается как ориентир на потребности государственных плановых органов и является достаточно унифицированным» [13].

Также выделяют исламскую модель, ее основой считаются соображения морали. Эта модель развивалась под влиянием исламской религии, она пропагандирует запрет на получение финансовых дивидендов. В странах, использующих данную модель рыночные цены более предпочтительны при оценке активов и обязательств. Развитие исламской модели, в настоящее время, не достигло того же уровня, что и другие модели и является вновь нарождающейся.

До 90-х годов отдельно рассматривали страны социализма. В некоторых странах действуют региональные стандарты учета и отчетности, например, в Африке [44].

В связи с такой разрозненностью учетных систем была определена задача построения международной модели учета и отчетности для вероятных международных торговых отношений и возможности инвестирования в компании других стран.

В списке основных причин изменения учетных систем различных стран можно выделить, такие как источник финансирования деятельности, то есть в отчетности предприятия представляется та информация, которая более востребована для внешних инвесторов – банков или государства. «Еще одна из причин изменения - это взаимосвязь налогового учета и бухгалтерского, так как в некоторых странах налоговая отчетность и финансовая отчетность имеют разительные отличия и, соответственно, возникает проблема учета отложенных налогов» [13].

На рисунке 3 представлены основные причины изменения, как национальных учетных систем, так и международных.

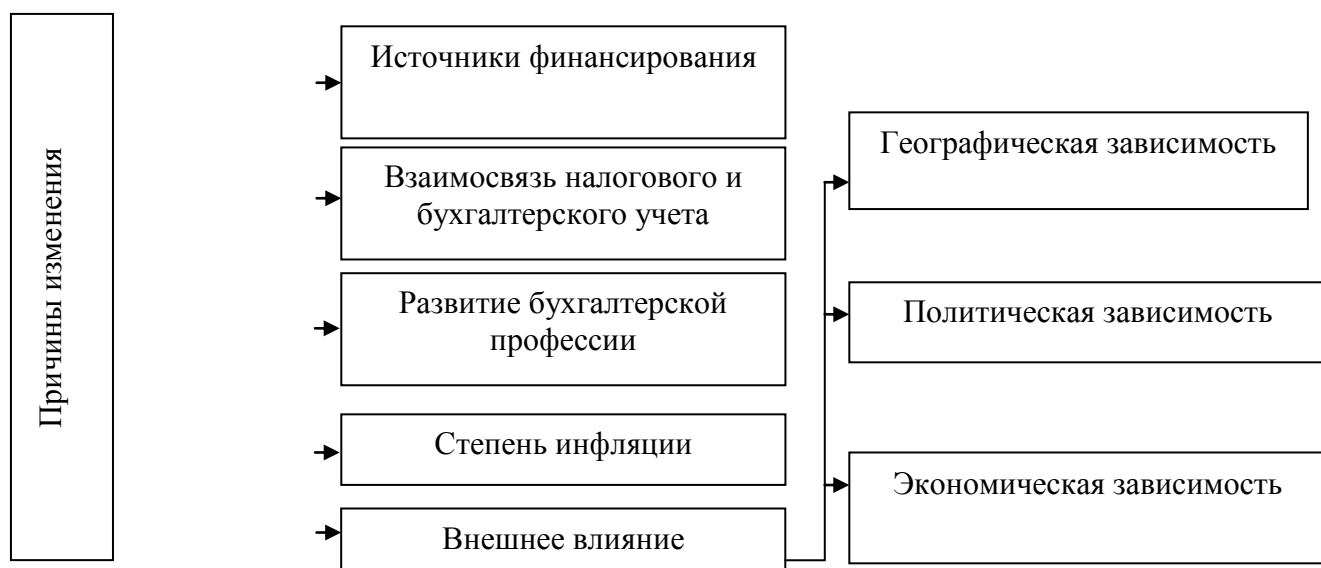


Рис.3. Причины изменения учетных систем

Таким образом, развитие мировой экономики привело к созданию Комитета по международным стандартам финансовой отчетности, который позже переименован в Совет. Деятельность Совета по международным стандартам финансовой отчетности поддерживается крупными коммерческими организациями и аудиторскими фирмами. Деятельность Совета направлена на унификацию и стандартизацию финансовой отчетности на международном уровне.

Международные стандарты финансовой отчетности, в основном, устанавливают положения исключительно в отношении отчетности, а национальные стандарты связаны с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности организации.

Национальные стандарты учета и отчетности в России представлены нормативами в виде Положений по бухгалтерскому учету, их регулирование осуществляется государством.

Нормативной базой учета основных средств на международном уровне является МСФО 16 «Основные средства», в России используют ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [20].

МСФО 16 определяет основные средства «как материальные активы, которые держатся предприятием для использования в процессе производства предоставления товаров и услуг сдачи в аренду или для управленческих целей» [19].

Предприятие предполагает их использовать не менее одного периода. Активы должны иметь надежную стоимостную оценку и должна существовать вероятность получения экономических выгод в будущем от этого актива. В МСФО 16 нет стоимостного критерия, но на практике этот критерий широко распространен. В этом стандарте не установлена единица признания объектов основных средств, поэтому возможно отнесение к основным средствам индивидуальных объектов и отдельных частей актива. Например, запчасти и



сервисное оборудование могут в зависимости от учетной политики учитываться либо в составе запасов, либо в составе основных средств.

При оценке прогнозируемых затрат на будущее необходимо применять МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и активы». «После первоначального признания основных средств фирма должна выбрать модель последующего учета» [20].

По МСФО 16 предприятие может учитывать основные средства либо по первоначальной стоимости, либо по переоцененной. Выбранная модель фиксируется в учетной политике и применяется ко всем однородным объектам основных средств.

В соответствии с МСФО 16 «организация все возможные результаты переоценки относит либо на баланс, либо на отчет о финансовых результатах счет «Убыток от обесценения». В любом случае в балансе основные средства должны отражаться по первоначальной или справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и возможного обесценения.

Амортизация осуществляется непрерывно в течение всего периода полезного использования и продолжается до тех пор, пока балансовая стоимость не будет равно ликвидационной» [19].

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

По такому критерию сравнения как амортизация основных средств можно наблюдать, что подход МСФО к определению амортизируемой стоимости отличается от российского тем, что амортизируемая сумма равна первоначальной стоимости объекта минус ликвидационная стоимость. В отечественных стандартах нет понятия ликвидационной стоимости основных средств и амортизируемая стоимость всегда равна первоначальной стоимости объекта [19].

Несмотря на то, что МСФО 16 и ПБУ 6/01 содержат равноценный перечень информации об основных средствах, их различия очевидны, так же как общая схожесть понятий.

### 1.3. Сущность, цели и задачи аудита основных средств

«Аудиторская деятельность – это коммерческая деятельность по независимой оценке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей» [1].

Аудит является составляющей рыночной экономики, необходимость его использования обусловлена тем, что бухгалтерская отчетность организации необходима для принятия решений заинтересованными лицами, то есть самой организацией, либо инвесторами или государством. Также бухгалтерская отчетность может быть подвержена искажению и степень ее достоверности не может быть самостоятельно оценена.

Из этого следует, что «целью аудита является формулирование мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации» [46].

В таблице 3 рассматривается классификация видов аудита, с учетом их целей и поставленных задач [37].

В настоящий момент основные средства как объект аудита, становятся для многих организаций, весьма важны. Цель аудита основных средств, как и цель аудита, в общем, заключается в формировании мнения о достоверности информации и соответствия законодательным нормам и требованиям при ее группировке, представленной в отчетности данного субъекта.

В России в настоящее время применяются Международные стандарты аудита в качестве национальных стандартов.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут оказывать, кроме аудита, сопутствующие услуги, такие как ведение бухгалтерского учета .

Таблица 3

Классификация видов аудита

Вид аудита	Цель	Задачи
Внутренний	Обеспечить эффективность управления на всех уровнях предприятия	Проверить: - соответствие системы организационной структуры и регламента учета предприятия с действующими законодательными и нормативными актами, а также с учредительными документами предприятия; - правильность составления договоров и хозяйственных операций; - правильность ведения бухгалтерского учета. Установить: - правильность составления Бухгалтерского баланса и других форм отчетности; - как на предприятии организован учет, как планируются налогооблагаемые базы, правильно ли рассчитаны налоги; - отклонения фактической методики оценки имущества от указанной в учетной политике, а также выяснить все ли активы и обязательства учтены и документированы. Разработать и предоставить предложения об организации бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля, изменения ассортимента и структуры производства.
Внешний	Проверить достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия	
Обязательный	Проверить и подтвердить законность хозяйственных операций, правильность их отражения в учете и достоверность финансовой отчетности субъектов, подпадающих под обязательный аудит.	
Инициативный и специальный аудит	Оказать помощь субъекту предпринимательской деятельности в качестве консультирования его по ряду вопросов, а также представить объективную информацию о его финансовом состоянии.	

«Для того чтобы цель аудита объектов основных средств была достигнута аудитору необходимо решить такие задачи как:

- провести оценку результатов инвентаризации основных средств предприятия, подтвердить ее итоги;
- выявить правильность расчетов амортизации по объектам основных средств, а также ее достоверность в учете;
- изучить объем выполненных ремонтных работ и правомерность их отражения в учете;

- подтвердить или опровергнуть правильность оформления операций, связанных с объектами основных средств, а именно отражение всех поступивших на предприятие основных средств, их возможное внутреннее перемещение, ремонт или перепродажу;

- оценить качество структуры хранения объектов основных средств, их состав и наличие;

- проверить наличие объектов основных средств взятых в аренду с договорами аренды, а также сданных в аренду другим предприятиям, установить правильности отражения этих операций;

- проанализировать результаты полученных сведений по учету основных средств на проверяемом предприятии, а в случае выявления недостатков предоставить рекомендации по устранению ошибок и оформить свое профессиональное мнение аудиторским заключением;

- в случае необходимости предоставить аудируемому лицу сопутствующие аудиту услуги, если это предусмотрено договором и утверждено» [40].

Для решения выдвинутых задач, аудитор использует источники информации, представленные на рисунке 4.

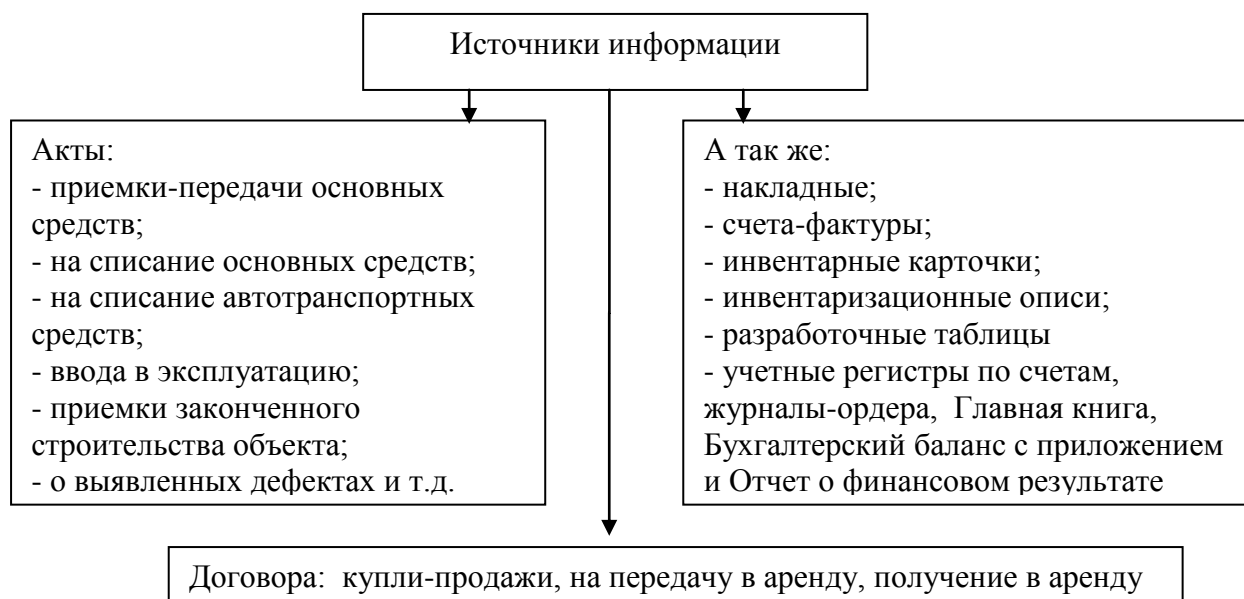


Рис.4. Источники информации

При проведении проверки аудитор использует методические приемы аудита, которые представлены на рисунке 5.

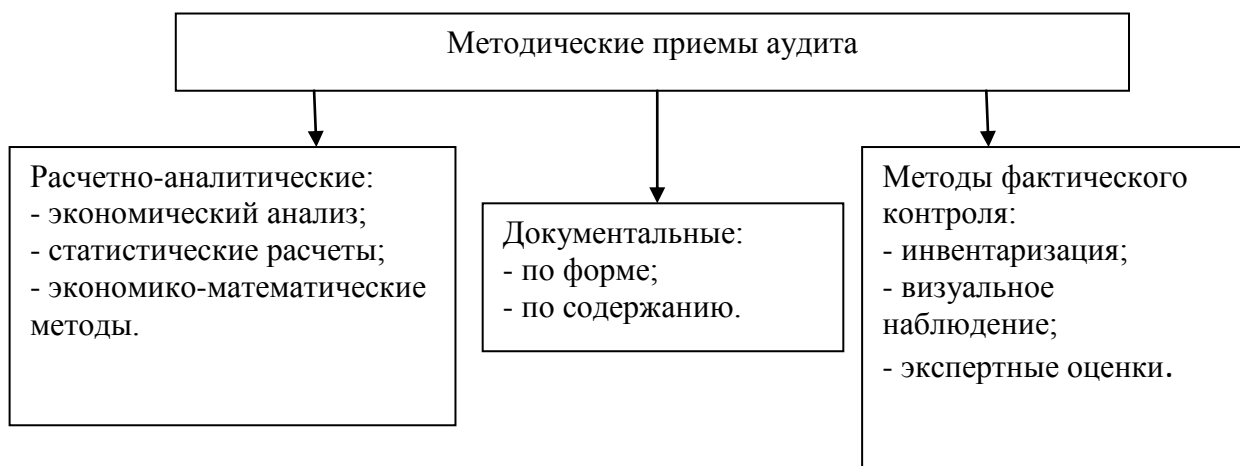


Рис. 5. Методические приемы аудита

Наиболее распространенным среди методик сбора аудиторских свидетельств является метод аналитической проверки, который предполагает анализ соотношений различных финансовых и нефинансовых данных, сравнение фактических данных с прогнозами, а также сравнение последних отчетных данных с аналогичными данными прошлых периодов [42].

Также при проведении аудита аудитор должен соблюдать требования, указанные в таблице 4.

«На этапе планирования аудита основных средств осуществляется контроль системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на предприятии, которая вследствие проведения аудита может корректироваться или будет подтверждена» [25].

Благодаря контролю системы внутреннего контроля, выводы аудитора будут сформированы более качественно и доказательно. Отсутствие же такой оценки может привести к увеличению затрат времени и вероятности искажения в оценке аудиторского риска, а также в формировании информации, предназначенной для аналитической части аудиторского заключения и руководству проверяемого экономического субъекта.

## Основные принципы аудита

Наименование принципа	Содержание
Научность	Проведение аудита должно согласовываться с действующими на момент проведения проверки требованиями, предъявляемыми к учету.
Объективность	Аудитор должен выражать свое профессиональное мнение основываясь только на фактах, имеющих отношение к проверяемому субъекту, быть прямолинейным и правдивым в своих выводах.
Честность	При проверке действия аудитора должны следовать профессиональному долгу и общим правилам морали.
Независимость	Отсутствие у аудитора в отношении проверяемого субъекта какой-либо заинтересованности.
Профессиональная компетентность, мастерство и тщательность	Соблюдение этих принципов предполагает, что аудитор обладает необходимым объемом знаний и навыков, требуемых для проведения качественного аудита и формирования обоснованного и достоверного мнения
Конфиденциальность	Аудитор обязуется при проведении аудита не раскрывать третьей стороне информацию, используемую в ходе проверки, а также обеспечивает сохранность передаваемых ему для аудита документов организации.

При проверке адекватности оценки основных средств аудитор использует инспектирование, запрос, а также аналитические процедуры. Затем следует проверка условий хранения и эксплуатации основных средств, а именно организация их охраны и использования. В связи с этим проводят осмотр помещений хранения основных средств и опрос сотрудников предприятия. При этом аудитор выясняет правильность организации аналитического учета основных средств на наличие инвентарных номеров и технической документации, устанавливает наличие объектов по классификационным группам основных средств и местам их размещения. Определяют, нет ли

расхождения синтетического и аналитического учета, если таковые имеются, то выявляют причины, виновных и возможные последствия.

#### 1.4. Инвентаризация основных средств и отражение в учете ее результатов

Роль инвентаризации объектов основных средств на предприятии весьма значительна, так как она является составной частью метода бухгалтерского учета, и соответственно обеспечивает информацией и обобщает учетные данные по объектам основных средств, а именно позволяет их сгруппировать и измерить. [35].

Результаты инвентаризации основных средств позволяют выявить возможные недостатки в учете предприятия, а также являются показателем движения объектов основных средств и уровнем внутреннего контроля на предприятии.

На рисунке 6 представлены случаи проведения обязательной инвентаризации.

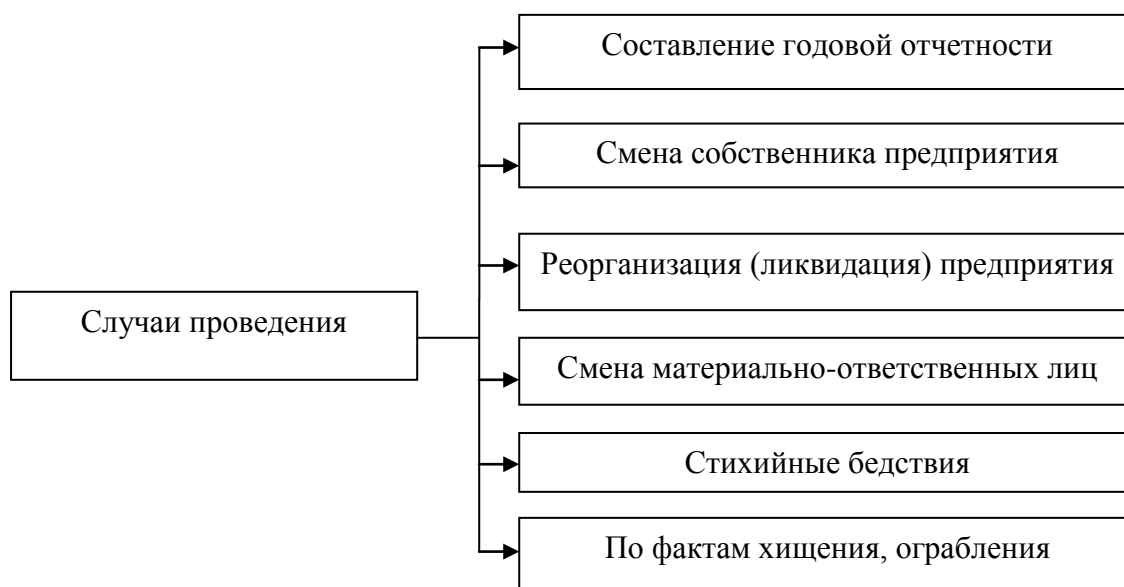


Рис.6. Случаи обязательной инвентаризации

Информацию по хозяйственным операциям можно проследить благодаря документированию этих операций, но возможны и изменения в составе

основных средств, которые не регистрируются. Например, при транспортировке объектов основных средств или при неправильном их хранении, в этих случаях необходима инвентаризация, так как ее результаты тоже фиксируются документально и впоследствии можно проследить изменения состава основных средств, их фактического наличия и состояния [26].

В таблице 5 рассмотрены основные виды инвентаризации, проводимой на предприятии.

Инвентаризация основных средств осуществляется с целью подтверждения существования основных средств в организации, в случаях, когда происходят стихийные бедствия, реорганизация предприятия, смена материально-ответственных лиц, а также при обнаружении прецедентов хищения и порчи имущества.

«До осуществления инвентаризации определяется грамотность формирования первичной учетной документации по наличию и перемещению основных средств, а именно проверяют инвентарные карточки (форма ОС-6), инвентарные книги, технические паспорта, акты приема-передачи, документы по аренде основных средств и т.д.» [12].

Отдельные инвентаризационные описи комиссия оформляет по всем группам основных средств производственного или непроизводственного назначения.

Неучтенные основные средства, а также объекты, по которым в соответствии с регистрами бухгалтерского учета указаны или отсутствуют неправильные данные, вносятся в опись инвентаризационной комиссией вместе с правильными сведениями и их техническими показателями.

Основные средства, по которым выявлена недостача, записываются в сличительную ведомость формы №ИНВ-18, в которой отражаются результаты текущей инвентаризации, а именно данные по расхождению в бухгалтерском учете предприятия и инвентаризационных описях [12].



## Классификация видов инвентаризации

	Виды	Объем работ	Сроки проведения	Пример
По объему	Полная	Инвентаризация всего имущества предприятия	Один раз в год	При составлении годовой бухгалтерской отчетности
	Частичная	Конкретный вид имущества	Проводится систематически	Ревизия кассы
По назначению	Плановая	По графику, утвержденному руководителем	В сроки установленные руководителем	Продовольственные товары, взносы по налогам
	Внеплановая	Конкретный вид имущества	Внезапно	При фактах хищения имущества
	Повторная	По тем же видам работ, что и предыдущая инвентаризация	Если результаты уже проведенной инвентаризации подвергаются сомнениям, то есть не являются достоверными	Материально-ответственное лицо знало о сроках инвентаризации
	Контрольная	Не менее 10% проверяемого имущества	В период инвентаризации	Работа с опасными продуктами
По методу проведения	Сплошная	Проверяется все имущество конкретного материально-ответственного лица	Не реже одного раза в месяц	Все имущество
	Выборочная	Некоторые ценности отдельных участков производства	При проверке работы материально-ответственных лиц	Основные средства

При инвентаризации объектов основных средств инвентаризационная комиссия должна решить такие задачи, как фактическое наличие объектов, законность и правильность операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств, документальное оформление, определение первоначальной стоимости основных средств. Также комиссия должна подтвердить своевременность и правильность начисления амортизации

объектов и отнесение ее на себестоимость продукции, установить правильное отражение на счетах бухгалтерского учета операций по движению основных средств и определению их первоначальной стоимости.

На рисунке 7 наглядно изображены основные этапы проведения инвентаризации.



Рис.7. Этапы инвентаризации

В случае выявления излишек основные средства приходуются и зачисляются на счет финансовых результатов бухгалтерской записью:

«Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму, установленную по рыночной стоимости объекта основных средств» [18].

Недостача имущества приходится за счет виновных лиц. В случае их отсутствия ущерб от недостачи имущества относится на финансовые

результаты организации. Соответствующая корреспонденция бухгалтерских счетов представлена в таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерская корреспонденция счетов учета  
недостачи основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение первоначальной стоимости	01	01
Отражается сумма накопленной амортизации	02	01
Отражается остаточная стоимость объекта	91.2	01
Отражается недостача основных средств	94	91.2
Отражается недостача при невозможности взыскания за счет расходов предприятия	91.2	94
Списание за счет резервного капитала	82	94
Списание за счет страхового возмещения	76	94
Если удалось выявить виновных лиц, то сумма недостачи взыскивается в размере больше остаточной стоимости объекта основных средств, то есть по рыночной цене. Эту разницу списывают на счет доходов будущих периодов.		
Отражается остаточная стоимость недостающего объекта	73	94
отражается разница между остаточной стоимостью и взыскиваемой суммой	73	98
По мере погашения задолженности виновным лицом сумма, отнесенная на счет доходов будущих периодов, списывается на финансовый результат предприятия:		
Отражается финансовый результат	98	91.1

Даная методика соответствует Плану счетов и инструкции по его применению.

Таким образом, инвентаризация обеспечивает информацией и обобщает учетные данные по объектам основных средств предприятия.

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

### 2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Елисеич»

Общество с ограниченной ответственностью (далее по тексту ООО «Елисеич») зарегистрировано 5 августа 2010 года. Регистратор – Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Самарской области.

ООО «Елисеич» зарегистрирована как коммерческая организация, т.е. это юридическое лицо, имеющее самостоятельный бухгалтерский баланс, печать, штампы, бланки со своим наименованием, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак.

Основным видом деятельности ООО «Елисеич» является розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями.

Организационная структура ООО «Елисеич» представлена на рисунке 8.

Из рисунка видно, что организационная структура предприятия ООО «Елисеич» имеет иерархический вид и является линейной. Подобная структура характеризуется четким единоначалием, то есть каждый работник или руководитель подчиняется непосредственно только одному вышестоящему лицу и через него связан с более высокими уровнями управления. Таким образом, в аппарате управления создается иерархическая лестница по подчиненности и ответственности.

В линейной структуре управления основным достоинством является простота реализации функций правления за счет качественного подбора руководителей. Именно это обеспечивает оперативность принятия управленческих решений, их реализацию единство и четкость поставленных задач. В связи с этим исключается дублирование и противоречивость

распоряжений, так как все полномочия и обязанности распределены это создает необходимые условия для поддержания дисциплины коллектива.

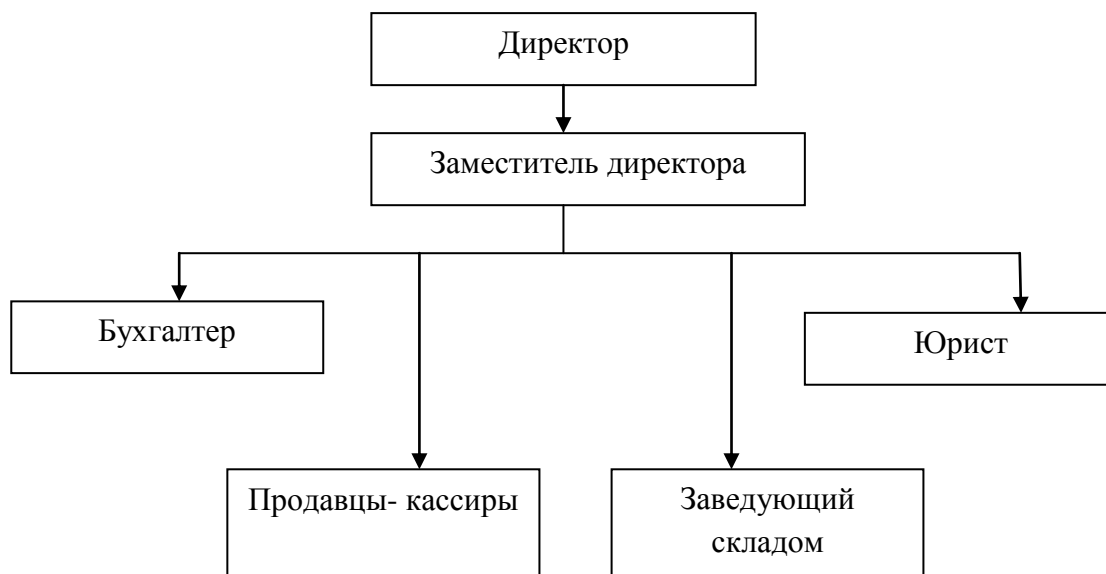


Рис. 8. Организационная структура ООО «Елисеич»

Кроме этого плюсом данной организационной структуры является то, что обеспечивается повышение ответственности руководителя за результаты деятельности возглавляемого им предприятия, а именно повышается качество обеспечения ресурсами подразделений в связи с получением исполнителями увязанных между собой распоряжений непосредственно от руководства. Именно благодаря этому повышается личная ответственность за конечные результаты деятельности своего подразделения и предприятия в целом.

В ООО «Елисеич» разрабатываются различные схемы, методы и технологии по продаже товаров, а именно, варианты проведения предпродажных мероприятий, изучается рынок товаров, проводятся деловые встречи. Благодаря изучению рынка выявляются потенциальные и наиболее перспективные покупатели продукции, и разрабатываются формы и направления в развитии ассортимента предприятия и повышения результатов деятельности в целом, все это создает и контролирует менеджер по продажам.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с применением программы автоматизированного учета «1С: Бухгалтерия – 8.2».

В ООО «Елисеич» инвентаризация проводится, в соответствии с Положением по инвентаризации, при этом используются первичные документы типовых форм. Если возникают различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, на предприятии формируют аналитические налоговые регистры в форме справок с указанием причин различий и их оценке.

В таблице 7 представлены основные технико-экономические показатели предприятия, рассчитанные на основании показателей бухгалтерской отчетности (Приложение 1, 2).

Анализ таблицы показал, что выручка от продажи увеличилась в 2016г. на 1110 тыс. руб. по сравнению с 2015г., а в 2017г. на 6150 тыс. руб. если сравнить с 2016г., что составило 173,6% отклонения. Увеличение выручки в данном случае связано с расширением ассортимента. Себестоимость проданных товаров также возросла в 2016г. на 1490 тыс. руб. чем в 2015г., а в 2017г. по сравнению с данными 2016г. на 3804 тыс. руб., это произошло в основном за счет повышения цен на приобретенные товары для перепродажи.

Также из таблицы видно увеличение прибыли от продаж с 2245 тыс. руб. в 2015г. до 4729 тыс. руб. в 2017г. и чистой прибыли с 1736 тыс.руб. до 3543 тыс. руб. по данным 2017г. это произошло в связи с увеличением выручки. Стоимость основных средств в 2015г. составила 33845 тыс.руб., а в 2016г. значительно ниже так как по данным учета предприятию пришлось продать некоторое оборудование. В 2017г. стоимость основных средств снова возросла на 21993 тыс. руб. в связи с покупкой нового.

Производительность труда увеличилась в 2016г. на 9,03 в связи с увеличением выручки от продаж, а в 2017г. по сравнению с 2016г. на 44,51 за счет увеличения численности персонала на 6 человек. Показатель фондоотдачи увеличился с 0,21 в 2010г. до 0,33 в 2011г. за счет увеличения выручки от

продажи и закупки нового оборудования, а по результатам 2017г. опять снизился.

Таблица 7

Технико-экономические показатели ООО «Елисеич»

№ п/п	Показатели	2015	2016	2017	Изменение абс. отклонения (+/-)		Изменение отн. отклонения (%)	
					2016г. к 2015г.	2017г. к 2017г.	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
					1	Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	7245	8355
2	Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	4302	5792	9776	+1490	+3804	134,6	168,8
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	2245	2563	4729	+318	+2166	114,1	184,5
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	1736	1922	3543	+186	+1621	110,7	184,3
5	Стоимость основных средств, тыс.руб.	33845	25027	47020	-8818	+21993	73,9	187,8
6	Прибыль до налогообложения	2230	2405	4439	+175	+2034	107,8	184,5
7	Среднесписочная численность (чел.)	123	123	129	0	+6	100	116,2
8	Производительность труда, тыс.руб.	58,90	67,93	112,4 4	+9,03	+44,51	115,3	165,5
9	Рентабельность продаж, %	30,27	30,67	32,60	+0,4	+1,93	101,3	16,29
10	Затраты на один рубль выручки (нетто) от продаж, коп. (%)	59,38	69,32	67,39	+9,94	-1,93	116,7	2,77
11	Фондоотдача, руб.	0,21	0,33	0,31	+0,12	-0,02	157,1	93,9
12	Фондоёмкость, руб.	4,67	2,99	3,24	-1,7	+0,25	64	108,3
13	Фондовооруженность, тыс. руб.	275,1	203,4	373,1	-71,7	+169,7	73,9	183,4

Рентабельность продаж возросла в 2017г. по сравнению с 2015-2016гг. на 1,93% вследствие изменения ассортимента продукции. Затраты на рубль выручки в 2016г. по сравнению с 2015г. увеличились на 9,94%, а в 2017г.

снизились, так как выручка от продажи в этом же году, по сравнению с предыдущим значительно выросла на 6150 тыс. руб.

Показатель фондоёмкости в 2016г. равен 2,99 руб., а в 2015г. 4,67 руб., что на 1,7 больше, по данным же 2017г. фондоемкость составила 3,24 руб., то есть увеличилась на 0,25 руб., это означает, что в 2017г. основные средства предприятия используются более эффективно, чем в 2016г. Показатель фондовооруженности в 2016г. снизился на 71,7 руб. по сравнению с 2015г., а по данным 2017г. за счет незначительного увеличения численности предприятия показатель фондовооруженности вырос до 373,1 руб., что на 169,7 руб. выше, чем в 2016г.

Изменения учетной политики проводят в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Доходы и расходы в ООО «Елисеич» согласно учетной политике учитывают по методу начисления, а расходы будущих периодов списывают равномерно, в соответствии с условиями в которых произведены эти расходы и обязательно учитывая действующее законодательство и если необходимо приказ руководителя. Транспортные расходы не включают в стоимость по приобретению товаров и отражают на счете 44 «Расходы на продажу».

## 2.2. Учет движения основных средств предприятия

Движение основных средств предприятия связано с притоком, перемещением внутри организации и оттоком объектов основных средств, эти операции оформляются документально с использованием стандартных форм первичной учетной документации [18].

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ организация, самостоятельно разрабатывает и утверждает первичные документы, в рассматриваемом периоде применялись унифицированные формы первичных документов, т.к. программное обеспечение по бухгалтерскому учету,



используемое на предприятии содержит именно такие формы документов [18]. В таблице 8 представлены основные документы по учету перемещения основных средств на предприятии ООО «Елисеич».

Таблица 8

Документы по учету перемещения основных средств

Наименование документа	Характеристика
Форма ОС-1	Акт о приеме-передаче объектов ОС (кроме зданий, сооружений)
Форма ОС-14	Акт о приеме-передаче оборудования (составляется при поступлении на склад оборудования, предназначенного к установке)
Форма ОС-6	Инвентарная карточка по учету ОС
Форма ОС-3	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов
Форма ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение ОС
Форма ОС-4	Акт на списание ОС
Форма ОС-4а	Акт на списание автотранспортных средств
Форма ОС-4б	Акт о списании групп объектов ОС (кроме автотранспортных средств)

При притоке основных средств в организацию составляется комиссия, определяемая руководителем организации, а оформление приемки проводится посредством составления акта о приеме-передаче основных средств по каждому объекту отдельно (Приложение 3).

«В актах обязательно указание обозначение объекта, год постройки или выпуска, краткой характеристики, а также первоначальной стоимости и присвоенный объекту основных средств инвентарный номер. Затем оформленный акт передают в бухгалтерию организации, где к нему прилагают всю относящуюся к данному объекту техническую документацию» [12].

При поступлении на склад оборудования для установки составляют акт о приеме оборудования, в нем обозначают наименование оборудования, количество единиц, тип, марку и стоимость, а также обнаруженные дефекты. Если оборудование отдают монтажной организации, то составляют акт о приеме-передаче оборудования в монтаж, в котором указывают монтажную организацию, наименование переданного объекта, его стоимость, комплектность и выявленные дефекты.

В ходе ревизии монтажа или тестирования оборудования, вероятно выявление дефектов, при их обнаружении составляют акт о выявленных дефектах оборудования [18]. Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов оформляют прием законченных работ по ремонту объектов основных средств, в нем указывают изменения технических характеристик и первоначальной стоимости объекта, которые повлек за собой ремонт или модернизация объекта. Акт составляется в двух экземплярах (Приложение 4).

При внутреннем движении объектов основных средств на предприятии составляют накладную на внутреннее перемещение в двух экземплярах. Один экземпляр отдают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточки, а другой предназначен для сдатчика для отметки о выбытии объекта основных средств в инвентарном списке. Списание основных средств, кроме автотранспортных, оформляется составлением акта о списании объекта основных средств (Приложение 5). «В актах о списании отражают технические характеристики и причину списания основных средств их первоначальную стоимость, сумму амортизации, а также расходы на списание и стоимость запасных частей, металлолома полученных при ликвидации объекта в конце указывают результат списания» [12].

Аналитический учет фактического существования и перемещения основных средств организации ведется по счету 01 «Основные средства по единичным инвентарным объектам основных средств».

Главным регистром аналитического учета основных средств считаются инвентарные карточки, которые заводят на отдельный объект основных средств и удостоверяют в них в обязательном порядке название и инвентарный номер объекта, год его выпуска или постройки, а также дату и номер акта о приемке и местонахождении этого объекта (Приложение 6).

Кроме этого, «в инвентарных карточках отражается первоначальная стоимость объекта основных средств, норма амортизационных отчислений,

раскрывается сумма начисленной амортизации, внутреннее перемещение объекта и причину выбытия» [12]. На обороте карточек отражают сведения о дате и затратах по достройке, реконструкции и модернизации объекта, о выполнении ремонтных работ по этому объекту и его краткую характеристику. [20]

Из этого следует, что концепция аналитического учета предназначено давать право получения сведений о наличии и движении основных средств, требуемых для формирования бухгалтерской отчетности и для возможного анализа.

В соответствии с учетной политикой предприятия объекты основных средств стоимостное выражение которых не превышает 40 000 рублей за единицу, предприятие рассматривает в составе материально-производственных запасов и учитывает на счете 10 «Материалы» субсчет 12 «Малоценные активы». Списание таких объектов проводится в момент передачи в эксплуатацию с одновременным принятием к забалансовому учету на весь период планируемого полезного использования, для этого используют счет 012 «Списанные с баланса малоценные активы».

«Все затраты, связанные с поступлением основных средств, относят в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а при введении в эксплуатацию объекта затраты со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» списывают на счет 01 «Основные средства».

Согласно Инструкции по использованию Плана счетов основные средства организации, находящиеся в аренде, отражаются на счете 01 «Основные средства» отдельно, то есть на обособленном субсчете, при этом отличают два вида аренды краткосрочная или текущая – на срок до года и долгосрочная – на срок более года» [35].

Для обобщения сведений о существовании и передвижении основных средств, арендованных организацией, предопределен забалансовый счет 001

«Арендованные основные средства», где они отражаются в оценке, определенной в договорах на аренду [18].

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию, ООО «Елисеич» ведет на счете 01 «Основные средства».

В таблице 9 рассмотрены основные бухгалтерские записи, связанные с поступлением основных средств.

Таблица 9

Учет основных средств при различных способах поступления в организацию

№ п/п	Способ поступления	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Приобретение холодильной установки у поставщиков	08	60	120000,00
		19	60	18305,00
		01	08	101694,00
2.	Внесение учредителями организации в счет вклада в уставный капитал – установки по вакуумной обработке	08	75	145000,00
		01	08	145000,00
3.	Реконструкция и дооборудования объектов основных средств – морозильной камеры	08	10	20000,00
		01	08	20000,00
4.	Безвозмездное поступление от других организаций – торгового оборудования	08	98-2	98000,00
		08	76	5000,00
		01	08	103000,00

В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 «в организациях, объектом деятельности которых представлено предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) личных активов по договору аренды, арендная плата является выручкой, то есть доходом от текущих видов деятельности, а расходы, совершение которых связано с этой деятельностью, - расходами по текущим видам деятельности» [18].

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, рассчитывается арендодателем. Учет операций по текущей аренде у арендодателя в отношении основного средства – разделочной машины, отражен в таблице 10.

## Учет операций по текущей аренде основного средства – разделочной машины

Дебет	Кредит	Содержание	Сумма
76	91-1	На сумму арендной платы	5000,00
91-2	68	На сумму начисленного НДС	762,00
51	76	Поступление арендной платы	5000,00
91-2	02	Начисление амортизации по основным средствам, сданным в аренду	120,00
91-2	10	Списание расходов на ремонт объектов основных средств, сданных в аренду	1000,00

«Восстановительные работы по объектам основных средств могут реализовываться с помощью ремонта, модернизации и реконструкции, в случае если восстановление объекта больше чем год, то начисление амортизационных отчислений временно останавливается» [35].

На предприятии обычно проводят или текущий или капитальный ремонт объектов основных средств, источниками затрат при этом выступают издержки производства, которые формируются как сумма фактических затрат и включаются в себестоимость продукции или при создании специального резерва на ремонт.

Ремонт может осуществляться двумя способами, а именно хозяйственным способом или подрядным. Отражение в учете затрат также зависит от способа осуществления ремонта, например, при хозяйственном способе ремонт осуществляется ремонтной службой предприятия и оформляется проводками, представленными в таблице 11.

Улучшить качественные характеристики объектов основных средств можно с помощью реконструкции и модернизации. Подобные затраты предприятия не включаются в себестоимость основных средств, их относят на повышение первоначальной стоимости объектов основных средств [45].

Предприятия могут менять срок полезного использования объектов основных средств, но только после выполнения реконструкции или модернизации объектов.

Таблица 11

Бухгалтерские записи по учету затрат на ремонт основного средства –  
холодильной камеры

Способ	Особенности	Дебет	Кредит	Сумма
Хозяйственный	Ремонт осуществляется ремонтной службой предприятия.	23	10	5000,00
		23	70	2000,00
		23	69	600,00
Подрядный	Предприятие заключает договор подряда с организацией, проводящей ремонт.	25	60	7000,00
		19	60	1067,00

Реконструкция и ремонт основных средств отличаются тем, что в следствии реконструкции меняются качественные характеристики объекта, такие как производительность и мощность объекта основных средств, также изменяется функциональное назначение.[45]

При ремонтных работах, качественные характеристики объекта основных средств не меняются, так как цель ремонта заключается в поддержании объект в рабочем состоянии. Из этого следует, что любые расходы на обслуживание объектов основных средств, например техосмотр или устранение неполадок, все это расходы на ремонт.

Коммерческие предприятия могут осуществлять переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей или восстановительной стоимости методом индексации или прямого пересчета по фактически удостоверенным рыночным ценам. Информацию о рыночных ценах обычно размещают в средствах массовой информации, но при этом, проводя переоценку объектов основных средств по рыночным ценам предприятие должно пригласить независимого оценщика [23].

Главной целью переоценки объектов основных средств является приведение балансовой стоимости объектов к действующим ценам и условиям производства на момент переоценки. При переоценке хотя бы одного раза объектов основных средств, предприятие в дальнейшем обязано проводить переоценку регулярно.

Бухгалтерский учет переоценки: дооценка основного средства – упаковочная машина, уценка основного средства – передаточного конвейера представлен в таблице 12.

Таблица 12

Отражение результатов переоценки в бухгалтерском учете предприятия

Результат переоценки	Дебет	Кредит	Сумма
Дооценка объектов основных средств	01	83	5000,00
	83	02	600,00
Уценка основных средств	91	01	12000,00
	02	91	2000,00

Результаты переоценки объектов основных средств отражают в бухгалтерском учете на конец года, в котором она проводилась, при этом результаты учитывают во входящем сальдо на начало следующего года в балансе за первый квартал [23]. Пример учета выбытия основного средства – пекарной печи представлен в таблице 13.

Таблица 13

Корреспонденция бухгалтерских счетов при выбытии основного средства

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списывается первоначальная стоимость	01.2	01.1	180000,00
Накопленная амортизация	02	01.1	160000,00
Списывается остаточная стоимость	91.2	01.2	20000,00
Отражается сумма выручки от реализации основного средства	62	91.1	170000,00
Отражается начисленный НДС	91.2	68.2	25932,00
Финансовый результат (прибыль)	91.9	99	124068,00

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала предприятия на прочие доходы и расходы предприятия.

### 2.3. Учет амортизации основных средств предприятия

За счет начисления амортизации уменьшается стоимость объектов основных средств. Амортизацией называется экономический механизм, благодаря которому происходит перенесение стоимости объекта основного средства на сформированную с его помощью продукцию или выполненные работы, оказанные услуги и создания, в конце источника для простого воспроизводства. Начисление амортизации происходит по объектам основных средств, числящимся у предприятия на праве собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении, за исключением отдельных их видов, кроме этого капитальные вложения в арендованные основные средства также подлежат амортизации [21].

«К основным средствам, не подлежащим амортизации, относятся:

1) основные средства, стоимостное выражение которых не превышает лимит, установленный организацией (до 40 000 руб. за единицу), в том числе приобретенные брошюры, книги и другие издания. Списывать такие объекты разрешено в расходы на производство (затраты на продажу) по мере выдачи их в производство или эксплуатацию;

2) основные средства, у которых потребительские свойства с перемещением времени не меняются (например, земельные участки и объекты природопользования);

3) основные средства, по которым рассчитывается износ. К таковым основным средствам надлежит отнести: объекты жилищного фонда, а именно жилые дома, общежития и квартиры, объекты внешнего благоустройства, продуктивный скот, волы, буйволы, олени; многолетние насаждения, которые еще не достигли эксплуатационного возраста, а также основные средства некоммерческих организаций» [12].

Согласно установленных норм амортизационных отчислений в конце всякого отчетного года по данным объектам основных средств производится



начисление износа [18]. «Учет движения сумм износа производится на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». В учете будут составлены следующие записи:

Дебет 010 «Износ основных средств» — сумма начисленного износа за отчетный год отражается в декабре

Кредит 010 «Износ основных средств» — списывается износ по выбывшим объектам основных средств (на дату выбытия)» [31].

По каждому отдельному объекту основных средств ведется аналитический учет износа. Начисление амортизации осуществляется с использованием следующих способов, представленных на рисунке 9.

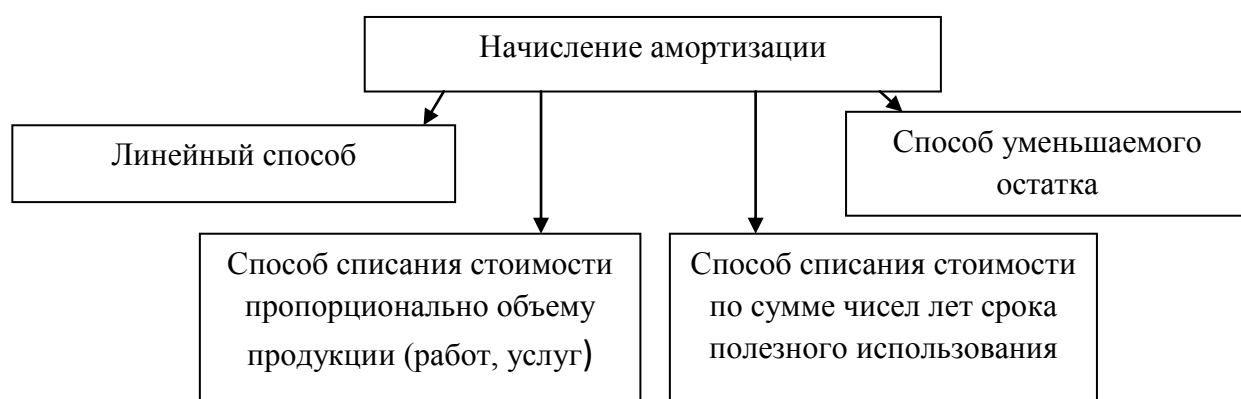


Рис.9. Способы начисления амортизации

Предприятия в своей практике могут применять один или одновременно некоторое количество методов начисления амортизации. При систематизации объектов основных средств на группы, по каждой группе однородных объектов основных средств определяется единый способ амортизации, при этом отобранный способ используется в процессе всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Методы начисления амортизации, выбранные предприятием, отражаются в учетной политике и являются обязательными для выполнения.[12]

В случае использования линейного способа годовая сумма амортизационных отчислений выявляется в зависимости от нормы амортизации и первоначальной стоимости объекта основных средств [18].

При применении способа уменьшаемого остатка результативность применения объектов основных средств с каждым годом снижается, так как ресурс работы этих объектов постепенно исчерпывается. При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется благодаря остаточной стоимости объекта основных средств на начало года, а также нормы амортизации. Норма амортизации в данном случае исчисляется согласно срока полезного использования определенного объекта и с учетом коэффициента ускорения. Коэффициент ускорения, в свою очередь, раньше устанавливался в соответствии с законодательством Российской Федерации, а в настоящее время в соответствии с п.19 ПБУ 6/01 коэффициента не выше 3, установленного организацией самостоятельно. [31]

Годовая сумма амортизационных отчислений при методе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования формируется из установления первоначальной стоимости объекта основных средств [28]. Годовая сумма амортизационных отчислений основана на расчете с помощью соотношения, в котором в качестве числителя представлено число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта основных средств, а знаменателем выступает сумма равная числу лет срока полезного использования объекта.

Метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) базируется на том, что амортизация основных средств отталкивается от итога их работы, то есть время применения в таком случае не играет никакой роли, как и в процессе ее расчета. Годовая сумма амортизации в этом случае не начисляется. Определение амортизационных отчислений осуществляется каждый месяц и зависит от естественного показателя объема продукции или работ, а также от пропорции первоначальной стоимости объекта основных

средств к предполагаемому за весь срок работы данного объекта основных средств объему продукции.

Для всякой группы основных средств при применении указанного способа расчета амортизационных отчислений применяется свой норматив объема работ или продукции (количество произведенной продукции к определенному станку, число часов использования оборудования и т.п.), который отражается в учетной политике. Независимо от результатов деятельности предприятия расчет амортизации по объектам основных средств производится в отчетном периоде и учитывается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому она имеет отношение [18].

По только приобретенному объекту основных средств начисление амортизационных отчислений наступает с 1-го числа месяца, последующего за месяцем введения этого объекта в эксплуатацию, и так до абсолютного погашения стоимости или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации при этом останавливается с 1-го числа месяца, последующего за месяцем абсолютного погашения стоимости основных средств либо их списания с бухгалтерского учета.[12]

Начисление амортизационных отчислений осуществляется постоянно в процессе всего срока полезного использования объекта, не считая ситуаций его перевода по постановлению руководителя предприятия на консервацию длительностью более трех месяцев, а также в срок восстановления объекта со сроком более 12 месяцев.

В бухгалтерском учете для обобщения сведений об амортизации, которая была накоплена за время применения основных средств, используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Списание амортизации по списанным основным средствам отображается по дебету счета, по кредиту — сумма начисленной в отчетном месяце амортизации. Сальдо счета отображает сумму начисленной амортизации по существующим на предприятии основным средствам [31].

В таблице 14 представлены варианты учета при лизинговых операциях.

Таблица 14

Учет при лизинговых операциях

	Имущество на балансе лизингодателя		Сумма	Имущество на балансе лизингополучателя		Сумма
	Дт	Кт		Дт	Кт	
Операции у лизингодателя	20	10, 70, 69, 02, 71, 76	Отражены расходы на осуществление лизинговой деятельности	90	03-1	Списана первоначальная стоимость при списании имущества с баланса
	90	20	Списаны фактические затраты	76	90	Отражена стоимость причитающегося платежа по договору аренды
	62	90	Отражение суммы лизинговых платежей, включая НДС	90	98	Списание разницы между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества
	51	62	Поступление лизинговых платежей	51	76	Сумма поступления лизинговых платежей
				98	91-1	Списание части доходов будущих периодов
Операции у лизингополучателя	001		Принятие к учету имущества, взятого в аренду	08	76	Оприходование принятого в аренду имущества
	20, 44	76	На сумму начисленной арендной платы	19	76	Сумма НДС
	76	51	Перечисление арендной платы	01-1	08	Первоначальная стоимость имущества при постановке на учет
		001	Возврат имущества лизингодателю	20, 44	02-2	Сумма начисленной амортизации
				76	51	Перечисление арендной платы

«Лизинг является разновидностью финансовой аренды, его главная характерная черта заключается в том, что согласно договора аренды лизингодатель должен купить активы у конкретного продавца обеспечить

предоставление этих активов арендатору за плату во временное пользование в коммерческих целях» [17].

По объектам основных средств, сдаваемым в аренду или взятым у других организаций, применяется способ ускоренной амортизации, так как в настоящее время он является главным преимуществом лизингового финансирования [12].

На рисунке 10 наглядно представлены преимущества этого метода.

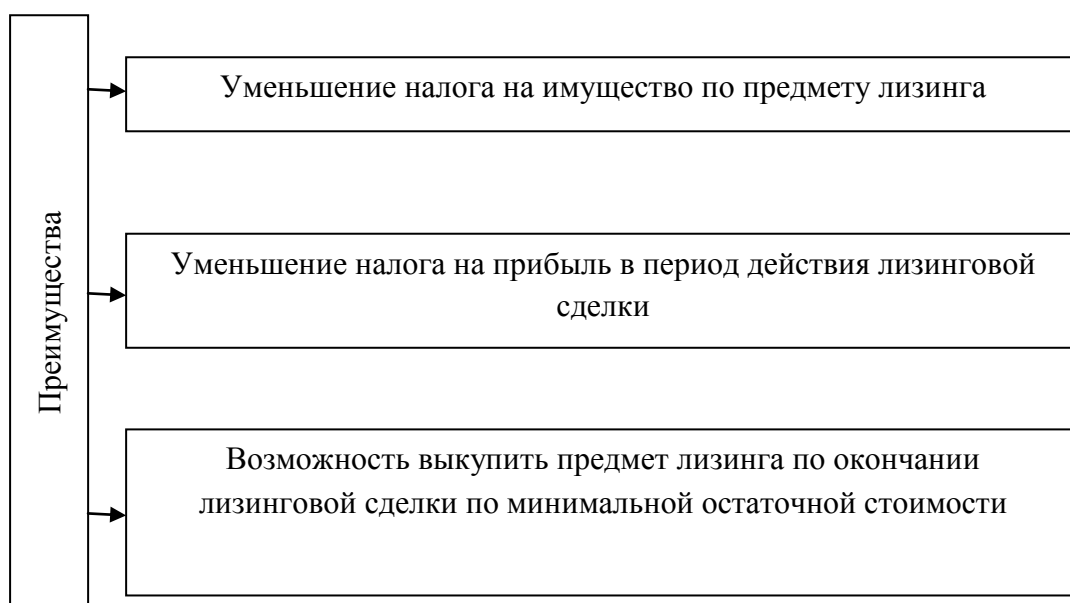


Рис.10. Преимущества ускоренной амортизации

За счет увеличения амортизационных отчислений объекта лизинга применение метода ускоренной амортизации дает возможность уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль предприятия. Снижение налогооблагаемой базы происходит в период действующей сделки по лизингу.

При этом, не следует забывать о том, что сумма затрат начисленной амортизации по объектам основных средств будет одинаковой как при обычном расчете амортизационных отчислений, так и при ускоренном способе, так как первоначальная стоимость имущества является одинаковой как при лизинге, так и при покупке объектов основных средств [18]. Суть метода ускоренной амортизации заключается в том, что при его использовании остаточная стоимость основных средств будет уменьшаться гораздо быстрее. После

окончания лизинговой сделки, в случае если лизинговое имущество полностью списано, амортизация по этому имуществу не включается в расходы, а при обычном начислении амортизации объекты основных средств будут амортизироваться, при этом уменьшая базу по начислению налога на прибыль.

При применении указанного метода начисления амортизации важно осуществлять контроль над общей величиной расходов, а также над финансовым результатом, так как значительные суммы начисляемые по объекту лизинга наращивают расходы, и следовательно, служат источниками убытков в периоды начисления данной амортизации [47].

В соответствии с законодательством Российской Федерации основные средства, требующие права на обязательную государственную регистрацию включаются в состав амортизационных групп с момента документального подтверждения фактов подачи документов на регистрацию таких прав [35].

В таблице 15 в соответствии с Налоговым кодексом РФ представлена классификация амортизируемых объектов основных средств по группам.

Таблица 15

#### Классификация амортизационных групп

Группы	Срок полезного использования
Первая группа	1-2 года
Вторая	2-3 года
Третья	3-5 лет
Четвертая	5-7 лет
Пятая	7-10 лет
Шестая	10-15 лет
Седьмая	15-20 лет
Восьмая	20-25 лет
Девятая	25-30 лет
Десятая	Свыше 30 лет

Если имущество в виде основных средств предприятия не подходит ни под одну из данных в таблице 15 классификаций, то предприятие устанавливает самостоятельно срок полезного использования, регламентируясь при этом техническими условиями или рекомендациями организацией изготовителем

[18]. При этом имущество, переданное или взятое в финансовую аренду, то есть по договору лизинга, включают в состав амортизационной группы той стороны, у которой в соответствии с договором и должно учитываться это имущество.

При выборе метода начисления амортизации по какому-либо объекту основных средств, налогоплательщик не вправе изменять его в течение всего периода начисления амортизации по нему.[31]

Рассмотрим ситуацию определения месячной суммы амортизации объекта при линейном способе, так как это указано в учетной политике. ООО «Елисеич» в 2013г. приобрело в торговой фирме ООО «ТРЭЖ» холодильное оборудование. Стоимость машины 88 500 руб. в том числе НДС – 13 500 руб. Срок службы определен в 10 лет. Проводим расчет, годовая сумма амортизации составит 8 850 руб. (88 500 руб. : 10 лет), а месячная – 737,5 руб. (8 850 : 12 месяцев).

При этом составляются следующие проводки:

Дебет 20 «Основное производство» - 737,5 руб. за месяц.

Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 737,5 руб. за месяц.

Дебет 02 «Амортизация основных средств» – 8 850 руб. за год.

Кредит 01 «Основные средства» – 8 850 руб. за год.

По данным аналитического учета, по состоянию на 1 января 2017 г. на предприятии ООО «Елисеич» отдельные объекты основных средств имеют следующие показатели:

Торговое оборудование QWERTY №089143 125 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 37 537 руб.

Холодильная установка SWERD-1M 170 000 руб., сумма отчислений – 51 200 руб.

На 1 января 2017г. произведена переоценка по рыночным ценам, по данным акта восстановительная стоимость объектов составила:

Торговое оборудование QWERTY №089143 135 000 руб.

Холодильная установка SWERD -1M 160 000 руб.

Чтобы корректировать сумму амортизационных отчислений определим коэффициент пересчета:

Торговое оборудование QWERTY №089143 – 1,08 (135 000 : 125 000 руб.)

Холодильная установка SWERD -1M – 0,94 (160 000 руб. : 170 000 руб.)

Скорректированная сумма равна по торговому оборудованию 40 540 руб. (37537\*1,08), по холодильной установке – 48 128 руб. (51 200\*0,94). При этом в учете составят следующие бухгалтерские записи:

Дебет 01 «Основные средства» 10 000 рублей, Кредит 83 «Добавочный капитал» 10 000 рублей.

Дебет 83 «Добавочный капитал» 3 003 рубля по торговому оборудованию.

Кредит 02 «Амортизация основных средств» 3 003 рубля по холодильной установке.

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» 10 000 рублей отражена сумма уценки торгового оборудования SWERD -1M.

Кредит 01 «Основные средства» 10 000 рублей отражена сумма уценки холодильной установки SWERD -1M.

Дебет 02 «Амортизация основных средств» - 3 072руб. (51 200 руб. – 48 128 руб.)

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» - 3 072руб. (51 200 руб. – 48 128 руб.).

Таким образом, на основании представленных примеров можно сделать вывод о том, что на предприятии соблюдаются правила учета амортизационных отчислений.



### 3. Аудит основных средств ООО «Елисеич»

#### 3.1. Организация аудита основных средств

Смысл аудита основных средств выражается в формировании мнения касательно правдивости финансовой отчетности, систематизации основных средств, их правильной оценки и отражения в учете, а главное соответствие представленных операций условиям законодательства Российской Федерации в отношении этих операций.

К задачам аудита объектов основных средств имеет отношение определение их состава и структуры, критериев хранения и применения, проверка правильности и достоверности оформления и отражения операций в учете, начисление амортизации и достоверное ее отражение, анализ начисленной амортизации [29].

Кроме этого к задачам аудита объектов основных средств причисляют установление объемов выполненных ремонтных работ по объектам основных средств, и справедливость отображения соответствующих расходов, подтверждение итогов переоценки и оценка качества выполнения инвентаризации по объектам основных средств.

Первоначальным пунктом аудиторской проверки учета объектов основных средств, как и любого другого вида хозяйственного имущества экономического субъекта, представляется планирование аудита [42].

Планирование аудита содержит главные этапы, представленные на рисунке 11.

Предварительное планирование - это многостороннее изучение работы проверяемого субъекта, его целью является изучение финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, что в последующем облегчит проведение аудита и повысит его качество.

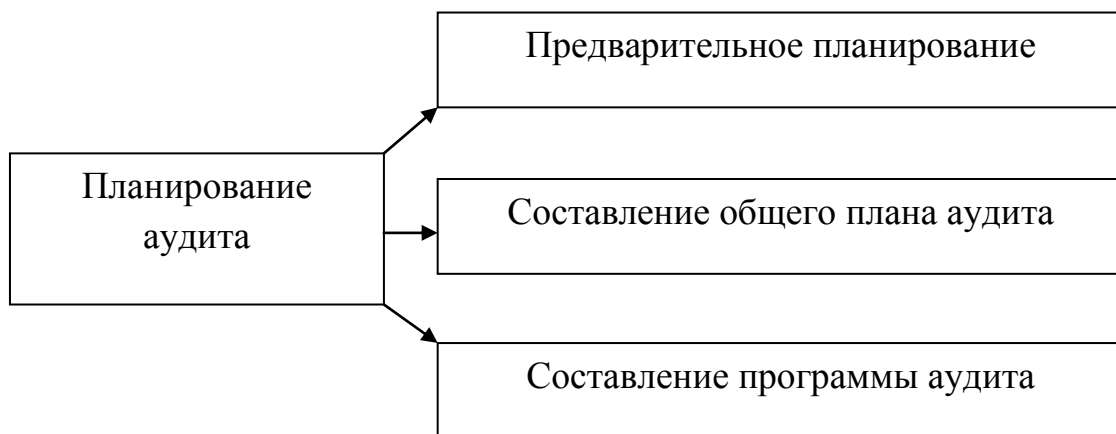


Рис.11. Этапы планирования аудита

Примером вывода о возможностях аудитора может служить такая ситуация, в которой количество работников аудиторской компании не соответствует для проведения качественной полноценной проверки клиента, или стоимостное выражение и сроки аудита не удовлетворяют субъект аудита.

При планировании оформляются внутренние документы аудитора, такие как лист предварительного планирования, в котором указываются общие сведения о предприятии, особенности его деятельности, а также кратко рассматривается бухгалтерский учет предприятия и информация о налогообложении [36]. Также в листе предварительного планирования аудита указывают условия для проведения проверки, цель аудиторского задания и особенности, а также какие-либо рекомендации, учитываемые при проведении проверки.

При проведении предварительной экспертизы аудитор изучает характеристику порядка внутреннего контроля на предприятия, также факт наличия у предприятия учетной политики как для бухгалтерского так и для налогового учета.

В листе предварительного аудита формируется суждение о квалификации руководства организации и главного бухгалтера, других сотрудников бухгалтерии, при этом играет большую роль существование на предприятии службы или отдела внутреннего аудита [43].

По результатам предварительной экспертизы аудитор делает выводы и предлагает действия для устранения возможных ошибок.

Далее предполагается непосредственно составление плана проверки: разбираются разновидности и значение операций клиента, величина его основных средств, потребность в выполнении инвентаризации, основные позиции в предлагаемой к проверке отчетности. В итоге определяется совокупное мнение об аудируемом лице, с обращением внимания на вероятность возможности оплаты работы аудиторов [36].

После этого необходимо определить объем работ с формированием списка сотрудников, планируемых к проверке, с определением суммы человеко-часов и их оплаты. Затем следует подвести итог и обсудить с клиентом предпочтительные сроки выполнения аудиторской проверки. Оформленный на основании этого внутрифирменный рабочий документ визируется экспертами, разработавшими его и подписывается руководителем аудиторской компании, с назначением ответственных лиц по данной проверке.

Построение общего плана и программы аудита базируется на подготовительных сведениях о клиенте и на итогах выполненных аналитических процедур [29].

Каждый экономический субъект самостоятельно выбирает индивидуального аудитора или аудиторскую организацию, затем высылает аудитору или организации письмо-приглашение на проведение аудита, где подробно описывают, что им необходимо. После получения письма аудиторская организация проводит предварительное планирование, в ходе которого аудиторы проводят общее ознакомление с субъектом и решают возможности проведения аудита.

Аудитор или аудиторская фирма при формировании общего плана аудиторской проверки включают в него следующие разделы, которые соответствуют общим принципам и требованиям к проведению аудита:

1. деятельность аудируемого лица;

2. системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

3. аудиторский риск и существенность [36].

При раскрытии вопросов раздела «Деятельность аудируемого лица» наиболее эффективной процедурой является анкетирование.

Примерный перечень вопросов анкеты представлен в таблице 16.

Таблица 16

Экспертиза основных особенностей функционирования

ООО «Елисеич»

№ п/п	Вопрос	Ответ	Источник информации
1	Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Елисеич»	Устав
2	Дата регистрации	6 января 2010 года.	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц
3	Форма собственности	Частная	Устав
4	Виды деятельности	- розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	Устав
5	Состав учредителей	Подробно указан в уставе предприятия.	Устав
6	Размер уставного капитала	Уставный капитал на момент проведения проверки по данным бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2016г. составил 10000 тыс. руб.	Бухгалтерский баланс
7	Порядок распределения прибыли	Общество имеет право ежегодно принимать резолюцию о перераспределении чистой прибыли. Резолюция о перераспределении принимается общим собранием участников. Выплата производится не позднее 10 дней с момента принятия решения о распределении.	Устав

При исследовании финансовой отчетности аудитор использует аналитические процедуры, которые также применяют для подтверждения финансовой информации и при оценке непрерывности работы предприятия. Подобные процедуры основаны на применении при аудите методов

экономического анализа, их в основном применяют при общей оценки ликвидности и платежеспособности предприятия.

Цель аудита ликвидности баланса содержится в сопоставлении средств по активу, объединенных по степени их ликвидности и размещенных в системе ее убывания, с обязательствами по пассиву, расположенными по времени их погашения и сгруппированными в порядке увеличения сроков [37].

Данные по расчету ликвидности представлены в таблице 17. Расчет произведен на основании данных бухгалтерского баланса предприятия и отчета о финансовых результатах.

Таблица 17

Расчет ликвидности бухгалтерского баланса

ООО «Елисеич»

Показатели	Показатели на 2017г. тыс.руб.	Показатели на 2016г. тыс.руб.	Показатели на 2015г. тыс.руб.	Нормальное значение
A1	1560	365	86	$A1 \geq П1$ $A2 \geq П2$ $A3 \geq П3$ $A4 \leq П4$
A2	40094	718	2358	
A3	11054	6724	5602	
A4	47020	25027	33845	
П1	28728	6287	6582	
П2	10446	3450	5628	
П3	2742	4310	16854	
П4	57812	18781	12854	
К-т абсолютной ликвидности	0,04	0,04	0,01	$\geq 0,2$
К-т срочной ликвидности	1,06	0,11	0,20	$\geq 0,5$
К-т текущей ликвидности	1,34	0,80	0,66	$\geq 2$
К-т финансовой устойчивости	0,58	0,57	0,31	$\geq 0,5$
Рентабельность продаж	32,60	30,67	30,27	возрастание

Исходя из сделанных расчетов, можно сделать вывод о том, что баланс предприятия представляется не абсолютно ликвидным, так как не выполняется верное соотношение показателей ликвидности. Коэффициент абсолютной ликвидности по всем исследуемым периодам не соответствует нормам, это значит, что обязательства предприятия не могут быть погашены без дополнительной мобилизации средств в течение всего года. Коэффициент

срочной ликвидности также меняется на протяжении всего периода, но в 2017г. становится в пределы нормы, это повышает вероятность погашения краткосрочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности отражает возможность компании выплачивать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов, а по данным за 2015-2017гг. данный коэффициент не в пределах нормы, следовательно, предприятию необходимо повысить свою платежеспособность. Коэффициент финансовой устойчивости находится в пределах нормы в 2016-2017гг, т.е. в эти периоды предприятие наиболее устойчиво по сравнению с данными 2015г. По показателям за исследуемые периоды, можно сделать вывод, что присутствует динамика к росту платежеспособности предприятия.

Использование аналитических процедур при аудите ликвидности баланса имеет огромное значение в условиях рыночной экономики, так как от оперативности расчетов организации по своим обязательствам находятся в зависимости стабильность и непрерывность деятельности предприятия на долгосрочную перспективу [41].

При раскрытии вопросов действенности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля требуются соблюдать требования, определяемые стандартами к изучению и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Анализ систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия происходит до проведения всех дальнейших аудиторских процедур и специализирована для расчета действенности контроля на предприятии за объектами основных средств, а именно за их поступлением и сохранностью [42]. Система внутреннего контроля предприятия позволяет предупреждать и своевременно выявлять ошибки бухгалтерской информации. Для выявления уровня системы контроля на предприятии, аудитор составляет перечень общих пунктов для тестирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля. В

таблице 18 представлен перечень общих вопросов, составленных для оценки внутреннего контроля ООО «Елисеич» за период 1 квартал 2018 год.

Таблица 18

Оценка внутреннего контроля и бухгалтерского учета организации

№ п/п	Вопрос	Ответ	Баллы
1	Существование приказа об учетной политике	Да	0
2	Соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства	Да	0
3	Существование рабочего плана счетов	Да	0
4	Факт наличия должностных инструкций	Да	0
5	Существование графика документооборота	Да	0
6	Следование системе подготовки и предоставления отчетности	Да	5
7	Гарантирование сохранности активов и документации	Да	0
8	Уместность данных бухгалтерской отчетности и сводных регистров бухгалтерского учета	Да	0
9	Существование мер защиты от несанкционированного доступа к учетно-финансовой информации	Да	0
10	Реализация руководством предприятия проверок системы внутреннего контроля	Да	0
11	Адекватность организационной структуры предприятия объему и характеру деятельности	Да	0
12	Воплощение мер, направленных на ограничение доступа к активам	Да	0
13	реализация плановых и внеплановых инвентаризаций имущества и обязательств	Да	0
14	Факт наличия сверки расчетов с внешними организациями	Да	5
15	Осуществляется ли контроль за договорной работой	Да	0
16	Реализуется ли контроль за реакцией на изменение законодательства, а именно порядок ведения бухгалтерского учета порядок налогообложения	Да	5
17	Использование технических и программных средств для автоматизации учета	Да	0
18	Бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером	Да	0
19	Текучесть кадров		
	Высокая		
	Низкая	Да	0
20	Соответствие форм используемых документов утвержденным требованиям законодательства	Да	0
21	Образование, опыт, квалификация персонала организации, занятого в учете	Да	0
	Высокий уровень	Да	0
	Низкий уровень		0

Аудитор при проверке системы внутреннего контроля предприятия использует оценку ответов как 0 баллов ответ верный, 5 баллов не верный, в

соответствии с предоставленными ему документами и личным профессиональным мнением.

Так как тест системы внутреннего контроля включает 21 вопрос, с оценкой в 0 или 5 баллов, то предельная сумма баллов была бы равна 105 баллов, а минимальное - 0 баллов.

Если заложить градацию риска внутреннего контроля как низкий, средний и высокий, то: 30% - низкий, 60 - средний, 90% - высокий уровень риска.

Интервалы в баллах исчисляются так: три градации (низкий, средний и высокий) составляют 105 баллов, значит, интервал каждой градации будет 35 баллов (105 / 3). Результаты оценки риска системы внутреннего контроля представлены в таблице 19.

Таблица 19

Оценка риска системы внутреннего контроля ООО «Елисеич»

Величина риска, %	Интервал баллов	Оценка системы внутреннего контроля
Низкий (30)	0-35	15
Средний (60)	35-70	-
Высокий (90)	70-105	-

В связи с анализом результатов анализа системы внутреннего контроля ООО «Елисеич» в данном примере следует, что предприятие имеет высокий степень надежности системы внутреннего контроля, в соответствии с вопросами указанными в таблице 18, и входит в интервал низкого уровня риска. Это означает, что степень доверия аудитора к системе внутреннего контроля ООО «Елисеич» увеличится и позволит уменьшить величину аудиторских процедур при планировании аудита.

При раскрытии вопросов раздела «Аудиторский риск и существенность», рассчитывают аудиторский риск и уровень существенности.

Аудиторский риск выступает в степени готовности признания того факта, что есть вероятность нахождения существенных ошибок даже после положительного заключения аудитора.



На рисунке 12 представлены составляющие приемлемого аудиторского риска.

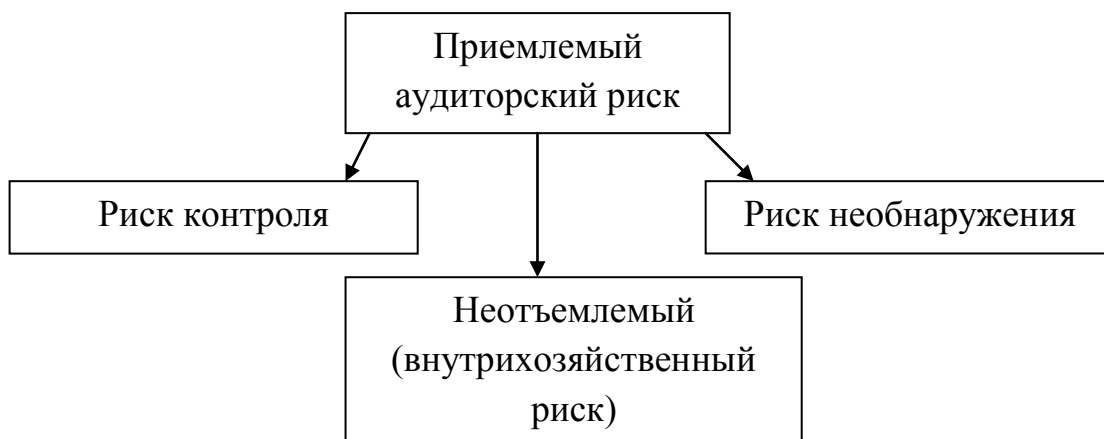


Рис.12. Приемлемый аудиторский риск

Внутрихозяйственный риск обозначает возможность подверженности отчетности существенным ошибкам, в основном аудиторы его оценивают выше пятидесяти процентов.

Риском контроля выражается неэффективность внутреннего контроля или его вероятность, при этом система внутреннего контроля на предприятии предстает наиболее неэффективной, если вероятность риска контроля равна ста процентам [37].

А риск необнаружения в свою очередь характеризует вероятность необнаруженных существенных ошибок при необнаружении их системой внутреннего контроля предприятия.

Уровень существенности определяется как возможно допустимый размер неверной суммы, которая может допускаться в отчетности предприятия и, следовательно, рассматривается как несущественная [41].

Рассчитаем уровень существенности по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате ООО «Елисеич». В таблице 20 приведены значения показателей бухгалтерской отчетности.

## Значения показателей бухгалтерской отчетности

Показатели, тыс.руб.	2016г.	2017г.	Базовый показатель
Прибыль до налогообложения	2405	4439	3422
Выручка	8355	14505	11430
Капитал и резервы	18781	57812	38297
Сумма активов	32834	99728	66281

Так как значение показателя прибыли до налогообложения выпадает из совокупности, так как оно ниже остальных, скорректируем его в сторону увеличения с помощью коэффициента равного 3 ( $3422 * 3 = 10266$ ). Перенесем полученные значения базовых показателей в таблицу 21.

Таблица 21

## Определение уровня существенности

Показатели, тыс.руб.	Базовый показатель	Критерии, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс.руб.
Прибыль до налогообложения	10266	5	513,3
Выручка	11430	2	228,6
Капитал и резервы	38297	5	1914,85
Сумма активов	66281	2	1325,62

Уровень существенности:  $(513,3 + 228,6 + 1914,85 + 1325,62) / 4 = 995,6$  руб. Полученное значение округлим до 1000 руб. и используем как значение уровня существенности. Разница между значением уровня существенности до и после округления  $(1000 - 995,6) / 995,6 * 100 = 0,44$  %. Данный показатель находится в пределах 20%. Уровень точности  $1000 * 75\% = 750$  руб. В данном случае есть возможность округлить в сторону уменьшения, т.к. континуум внутрихозяйственного риска и риска средств контроля высокая. Таким образом,

разница между значением уровня существенности до и после округления (900 – 995,6) / 995,6 \* 100 = 9,6%, что находится в пределах 20%. Уровень точности 900 \* 75% = 675 руб.

В таблице 22 представлен общий план проведения аудита ООО «Елисеич» в разрезе наличия, сохранности и движения объектов основных средств предприятия.

Таблица 22

Общий план проведения аудита

Проверяемая организация: ООО «Елисеич»				
Период аудита: 8.01.2018г. – 2.02.2018г.				
Руководитель аудиторской группы: Ненашева Е.А..				
Состав аудиторской группы: Ненашева Е.А., Климова Н.Н.				
Планируемый аудиторский риск: 4%				
Планируемый уровень существенности: 1,1%				
№ п/п	Планируемые виды работ	Срок проверки	Исполнители	Примечание
1	Аудит законности деятельности предприятия	8.01.2018г.	Климова Н.Н.	
2	Проверка наличия и сохранности объектов основных средств	9.01.2018г.	Климова Н.Н. Ненашева Е.А..	
3	Аудит законности отражения операций в составе учета основных средств	9.01.2018г.- 10.01.2018г.	Ненашева Е.А..	
4	Аудит полноты отражения в учете и отчетности операций по движению объектов основных средств	10.01.2018г.- 12.01.2018г.	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
5	Аудит движения объектов основных средств предприятия	10.01.2018г.- 14.01.2018г.	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
6	Аудит правильности начисления амортизации по объектам основных средств	12.01.2018г.- 15.01.2018г.	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
7	Проверка результатов инвентаризации основных средств	15.01.2018г.- 17.01.2018г.	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
8	Аудит результатов переоценки объектов основных средств	17.01.2018г.- 19.01.2018г.	Ненашева Е.А.	
9	Аудит налогообложения	20.01- 30.01.18	Ненашева Е.А.	

На рисунке 13 наглядно представлены этапы программы проведения аудита и соответствующие действия.

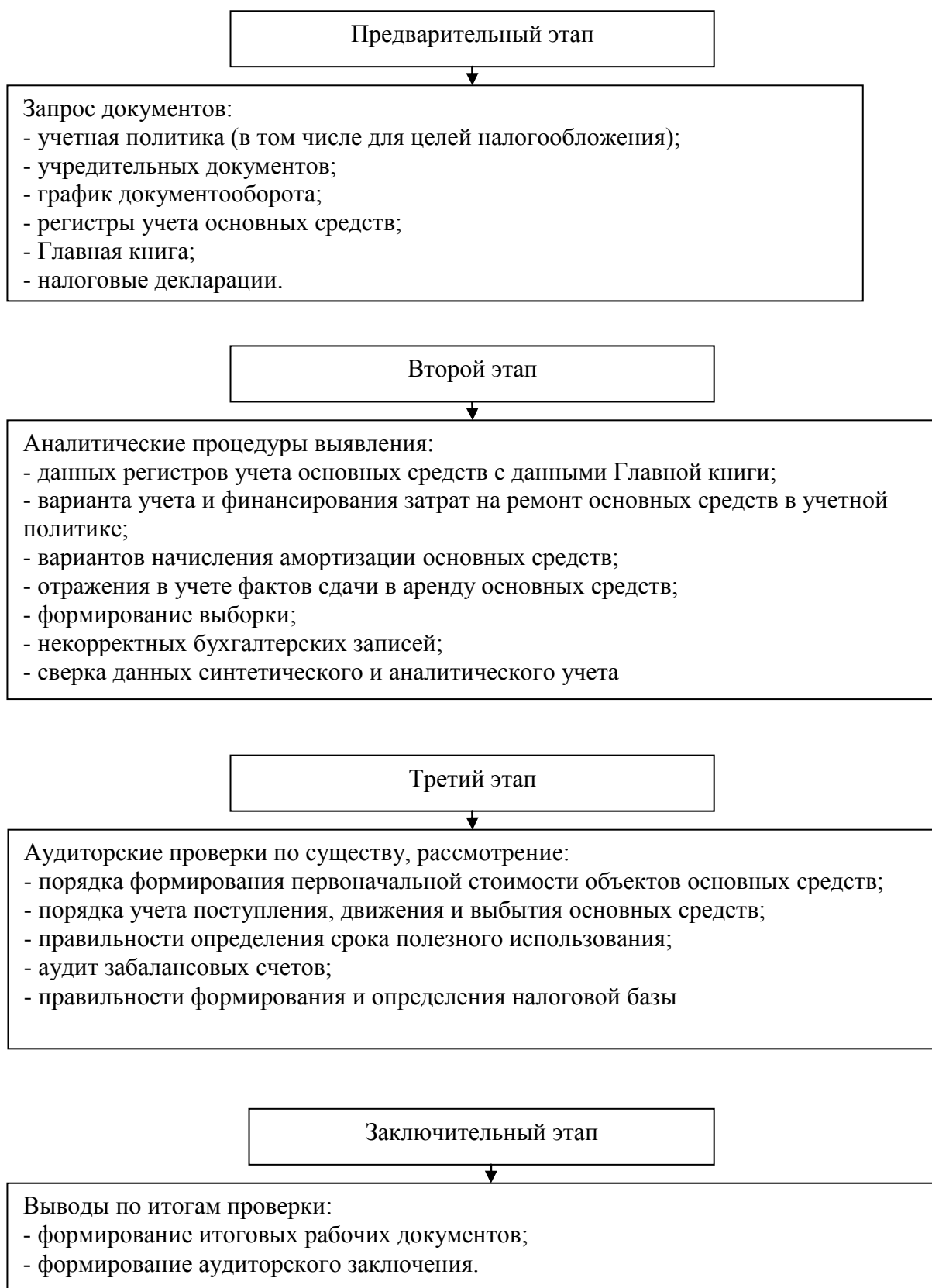


Рис. 13. Этапы по разработке проведения аудиторской программы

В приложении 7 представлена часть программа проведения аудита основных средств ООО «Елисеич».

Следующим этапом проверки являются операции по движению основных средств: выясняют правильность отражения, обоснованность и разумность операций в учете аудируемой организации. Аудитор сам устанавливает объем проводимых процедур, субъективной классификации типичных и нетипичных операций, которые свойственны данной организации и соответственно повторяются. Типичные операции проверяются выборочным путем, тогда как нетипичные сплошным методом.

Аудитору требуется проверить верность отображения НДС на счетах бухгалтерского учета аудируемого лица [43]. Аудитор тщательно проверяет операции по договорам купли-продажи предприятия, особенно при покупке основных средств от физических лиц. При анализе выбытия аудитор определяет правильность начисления и уплаты налогов на добавленную стоимость и прибыль.

Аудитор также проверяет арендованные основные средства, то есть объекты, взятые в аренду и сдаваемые в аренду данным предприятием [29]. По объектам, взятым в аренду, аудитор устанавливает обоснованность начисления, перечисления и регистрации в учете арендной платы за это имущество. При сдаче в аренду организация должна предоставить аудитору для анализа все заключенные договора, а также расчетно-платежные документы для установления законности и целесообразности операций, своевременности поступления арендных платежей и правильность их регистрации в учете.

При списании объектов основных средств в акты на списание должны быть установленной формы, то есть иметь все реквизиты, заключение и подписи всех членов комиссии и руководителя организации. Из этих актов аудитор определяет обстоятельства списания, целесообразность и законность этих операций. Для доказательства верности корреспонденции счетов, аудитор

сравнивает бухгалтерские проводки в учетных регистрах и схемы корреспонденции счетов [28].

Изучая представленные инвентаризационные и сличительные ведомости, а также инвентаризационные описи и протоколы заседания комиссии и решения руководства по результатам выполнения инвентаризации, аудитор может убедиться, насколько развит внутренний контроль на предприятии, а также он оценивает учетную политику предприятия в качестве обоснованности сроков и порядка проведения инвентаризации. Когда в процессе инвентаризации аудитор не находит отклонений, то он может сделать вывод о том, что у предприятия эффективная система внутреннего контроля, либо что инвентаризация имела формальный характер.

В связи с этим аудитор может провести выборочную инвентаризацию, результаты такой инвентаризации распространяются на всю проверяемую совокупность основных средств и показывают качество проведения инвентаризации. Благодаря процедуре прослеживания можно проверить соответствие показателей форм бухгалтерской отчетности, показателям отчетности в соответствии с Главной книгой, показатели синтетического и аналитического учета с показателями главной книги [41].

Проводя аудит амортизационных отчислений, необходимо удостовериться в верности определения амортизационных сумм как в целом за отчетный период, так и по отдельным объектам основных средств, при этом ему необходим перечень объектов основных средств, для которых применяются особые условия начисления амортизации [28].

Проверке также подвергается обоснованность учета затрат на ремонт основных средств, вариант учета расходов отражается в учетной политике организации. Также он проверяет правильность составления планов и смет на ремонты объектов основных средств, и определить не проводится ли под видом ремонта новое строительство и реконструкция основных средств, эти затраты должны относиться на капитальное вложение [27].

В ходе проверки правильности переоценки основных средств прослеживаются первичные документы, проводят сверку арифметических расчетов, а также обоснованность применяемых коэффициентов в определении восстановительной стоимости объектов основных средств и сравнивается со стоимостью, указанной в ведомости переоценки [41]. Также рыночная стоимость объектов основных средств должна быть подтверждена документально, особенно если переоценка таких объектов происходила не с помощью коэффициентов.

### 3.2. Аудиторские процедуры при аудите основных средств предприятия

Аудиторская проверка – это комплекс процедур, таких как, сбор, оценка и анализ аудиторских доказательств, относительно финансово- хозяйственного состояния аудируемого лица, направленный на определение и составление мнения аудитора о правомерности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности [1].

В таблице 23 представлены основные этапы проверки.

Таблица 23

#### Основные этапы аудиторской проверки

Этап	Характеристика
Организация и планирование	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Официальное инициатива клиента о проведении аудита;</li> <li>- Ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия,;</li> <li>- Выработка и координация общего плана и программы аудита;</li> <li>- Оформление письма о проведении аудита;</li> <li>- Подписание договора на проведение аудита.</li> </ul>
Сбор аудиторских доказательств	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Проверка средств контроля;</li> <li>- Осуществление процессов проверки по существу</li> </ul>
Завершение аудита	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Синтезирование, группирование аудиторских доказательств;</li> <li>- Уведомление сведениями, полученными по итогам аудита руководства аудируемого лица и представителя его собственника;</li> <li>- Оформление аудиторского заключения.</li> </ul>

Во время осуществления аудиторской проверки аудитор использует следующие основные методы:

1. Методы фактического контроля, то есть инвентаризация, визуальное наблюдение и экспертные оценки.

Инвентаризацию аудитор сам не проводит, хотя имеет право находиться при проведении инвентаризации, которая проходит перед формированием годового отчета предприятия. Это необходимо для получения аудиторского доказательства.

Анкетирование и тестирование являются основными видами метода визуального наблюдения, также могут применяться хронометраж и фотография рабочего дня, но это проводится по специальному аудиторскому заданию, так как данные методы являются в основном методами внутреннего аудита [43].

Эксперимент, экспертизы различных видов, технологический контроль, контрольный запуск представляют собой метод экспертных оценок. Метод экспертных оценок возможен только с привлечением экспертов или при наличии внутренних аудиторов, на которых возложено соответствующие функциональные обязанности.

2. Документальные методы. Как правило, при проверке финансовой отчетности аудитор изучает документацию по форме и содержанию. В основном по форме документация проверяются содержание обязательных реквизитов [43].

По содержанию аудитором проверяется соответствие данной операции деятельности аудируемого лица, а именно соблюдение требования по приоритетности содержания над формой, не противоречит ли указанная операция законодательству Российской Федерации.

К обязательным реквизитам относят реквизиты, представленные на рисунке 14.





Рис. 14. Обязательные реквизиты унифицированных форм первичной учетной документации

Еще одним из документальных методов является метод информационного моделирования, а именно встречные проверки взаимный контроль операций, аналитические проверки документов, прослеживание, контрольные сличения и логические проверки [25]. Благодаря этим методам аудитор выясняет, не противоречат ли друг другу взаимосвязанные операции, правильность арифметических расчетов, проверка наличия первичных учетных документов, соответствующих показателям финансовой отчетности.

Встречные проверки представляют собой предоставление информации аудитору третьими лицами для подтверждения ее достоверности, например, запрашивание каких-либо документов у предприятия, сотрудничающих с аудируемым лицом [27].

Аудитор также использует метод камеральной проверки, то есть прослеживает взаимосвязь информации данных Главной книги с данными учетных регистров, а также финансовой и другой отчетностью.

3. Расчетно-аналитические методы. В эту группу методов, как правило, относят экономический анализ, статистические расчеты и экономико-математические методы. Благодаря всем выше перечисленным методам аудитор

в оптимальные сроки и надлежащим образом может собрать достаточно аудиторских доказательств для формирования своего профессионального мнения [25].

Проведение аудита по объектам основных средств, как и любым другим объектам можно представить в виде ознакомительного, основного и заключительного. На каждом этапе аудитор проводит определенные процедуры.

На ознакомительном этапе аудитор рассматривает состав и структуру объектов основных средств ООО «Елисеич», а именно инвентарные карточки. Вследствие этого аудитор изучает классификацию объектов основных средств, в том числе по группам. Эти действия аудитора позволяют выявить соответствие правильности классификации объектов основных средств Общероссийскому классификатору [27].

В таблице 24 представлены аудиторские процедуры при аудите основных средств.

В период проведения основного этапа проверки аудита основных средств ООО «Елисеич», приглашенный аудитор удостоверился в правильности оформления предоставленных первичных документов по учету основных средств, а именно рассмотрел акты приемки-передачи объектов основных средств, установил их подлинность и соответствие законодательным актам РФ [41].

При этом он выявил неправильное отражение расходов по ремонтным работам и модернизации, а именно отнесение суммы денежных средств по модернизируемым объектам основных средств на текущие расходы, а также отсутствие документального подтверждения ремонта некоторых объектов основных средств.

Сохранность объектов основных средств на предприятии ООО «Елисеич» аудитор проверил, при этом он установил, что присутствует не закрепление материально-ответственных лиц за некоторыми видами объектов основных средств.

## Процедуры аудита основных средств

№ п/п	Перечень процедур	Источники информации
1	Сверка данных Главной книги с данными регистров учета основных средств, а также его износа	Журналы-ордера, инвентарные карточки учета основных средств, ведомости, Главная книга
2	Проведение инвентаризации основных средств, Анализ документов на право собственности	Инвентаризационные описи, результаты текущей инвентаризации, акты приемки-передачи, договоры, счета-фактуры
3	Оценить и удостовериться в целесообразности определения и полноты первоначальной стоимости основных средств Оформить перечень поступления и распределения основных средств	Договоры, Главная книга, счета-фактуры, накладные, акты приемки-передачи, акты списания, инвентарные карточки учета основных средств
4	Рассчитать анализ действенности применения основных средств	Аналитические расчеты
5	Сверка данных инвентаризации основных средств и ее итогов с данными аналитического учета	Инвентаризационные описи и инвентарные карточки учета основных средств
6	Проконтролировать точность выделения и возмещения НДС по поступившим основным средствам, а также начисления НДС и других налогов при реализации и безвозмездной передаче основных средств	Расчетно-платежные документы, расчеты по налогам
7	Проверить точность начисления амортизации по соответствующим нормам	Ведомости амортизационных отчислений, нормативные документы
8	Определить точность распределения амортизационных отчислений на соответствующие счета по учету затрат	Ведомости распределения амортизационных отчислений, журнал-ордер № 10
9	Проверить застрахованы ли объекты основных средств и выявить, адекватно ли покрытие при наступлении страхового случая	Страховые полисы, данные счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», расчетные таблицы
10	Подтвердить обоснованность расчета и отображения на счетах арендной платы, данные учета с данными арендных договоров	Договоры аренды, данные счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», выписки банка, Главная книга
11	Проверить целесообразность затрат на ремонт основных средств и обоснование отражения этих сумм на соответствующих счетах	Проектно-сметная документация, приемо-сдаточные акты, другие первичные документы, данные аналитического учета затратных счетов и счетов

При проверке аудитор выявил, что в ООО «Елисеич» существует постоянно функционирующая комиссия для регистрации операций по вводу в эксплуатацию основных средств, при этом комиссия зачисляет объекты основных средств поступивших в организацию в состав основных средств, аудитор же проверяет целесообразность данного зачисления и своевременность.

Затем аудитор проверил образование первоначальной стоимости объектов основных средств, с помощью сверки соответствия методологии, указанной и закрепленной в учетной политики организации [43].

Когда ликвидируется объект основных средств на предприятии ООО «Елисеич», выявляют причины ликвидации, техническое состояние объекта. Для признания объектов основных средств ликвидированными руководитель организации создает специальную ликвидационную комиссию.

Аудит основных средств предприятия ООО «Елисеич» аудитор начинает с изучения с учетной политикой предприятия, в которой указываются основные правила и методики учета объектов основных средств. Эти методики являются обязательными для выполнения. Следующим этапом аудита основных средств ООО «Елисеич» является установления тождества данных, как учетных, так и отчетных. Для этого аудитору потребуются данные бухгалтерского баланса и данные Главной книги. По состоянию на 31.12.2017г. сумма основных средств ООО «Елисеич» составила 47020 тыс. руб., такая же сумма выходит по данным Главной книги, то есть тождество установлено.

ООО «Елисеич» использует автоматизированные системы учета и отчетности, можно сделать вывод о правильности отражения операций по первичной документации, так как она имеет унифицированную форму.

При аудиторской проверке объектов основных средств ООО «Елисеич» было выявлено, что нарушения в несоблюдении порядка документального оформления операций по движению основных средств предприятия отсутствуют. Все документирование операций соответствует законодательству Российской Федерации, все проверенные акты свидетельствуют о законности

проводимых мероприятий по учету поступления, перемещения ремонта и выбытия объектов основных средств предприятия [29].

Также выявлено отсутствие ошибок при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств, а именно отсутствует искажение показателей бухгалтерского учета в отношении применения методологии бухгалтерского учета.

По итогам аудита основных средств ООО «Елисеич» установлено, что срок полезного использования объектов, рассмотренных при проверке, установлен верно. Также выявлено соответствие учета арендованных основных средств предприятия Плану счетов бухгалтерского учета по объектам основных средств, а именно отражение подобного имущества на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

В январе 2017г. ООО «Елисеич» приобрело промышленное оборудование у специализированной компании, которая осуществляет доставку из Германии. Договорная стоимость оборудования была определена в евро, на рост цены были отнесены также проценты за рассрочку платежа. ООО «Елисеич» оприходовало это оборудование на забалансовый счет предприятия. А в апреле 2017г. предприятие окончательно рассчиталось за это оборудование и по выставленной счет-фактуре были сделаны соответствующие расчеты, и соответственно оприходовано оборудование на счет 08 «Вложение во внеоборотные активы».

По каждому поступившему объекту основных средств бухгалтерия ООО «Елисеич» составляет акты приема-передачи и инвентарные карточки учета основных средств, которые хранятся в отдельных папках и подписаны всеми членами сформированной комиссии.

Инвентарные номера наносятся краской на объекты основных средств и при проверке сверяются с инвентарными карточками. По приобретенным объектам основных средств в ходе проведения аудиторской проверки, проверяют порядок отражения НДС. НДС был выделен во всех документах,

имеющих отношение к поступлению основных средств, а именно по договорам на приобретение, счет-фактурам, а также накладным, верно, никаких неточностей не обнаружено. Вследствие этого, можно сделать вывод о хорошем уровне организации синтетического и аналитического учета объектов основных средств ООО «Елисеич».

На счет правильности начисления амортизации можно сказать, что она начисляется линейным способом, в соответствии с учетной политикой организации ежемесячно и при оформлении инвентарных карточек учитываются требования определения срока полезного использования, с помощью которых можно начислить налоговую амортизацию.

При арифметической проверке начисления амортизации по объектам основных средств аудиторская проверка не выявила ошибок и неправильного выбора норм амортизационных отчислений, амортизация начислялась ежемесячно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

ООО «Елисеич» арендует производственное помещение для осуществления деятельности. По договору аренды, ремонтные работы по этому помещению проводит арендатор, поэтому в учете ООО «Елисеич» есть операции по текущему ремонту имущества. Ремонт проводится с привлечением специализированной организации, у которой имеется лицензии по данному виду работ. Ее копия, договор на оказание услуг и смета проведенных работ хранятся в бухгалтерии организации на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Согласно учетной политике ООО «Елисеич», инвентаризация основных средств проводится в соответствии с Положением об инвентаризации, то есть не реже одного раза в три года.

Переоценка основных средств за проверяемый период не проводилась, так как это указано в методологической части учетной политики предприятия. Выбытие объектов основных средств ООО «Елисеич» в качестве вклада в

уставный капитал других организаций или безвозмездной передачи в период проведения аудиторской проверки не выявлено.

На заключительном этапе аудита основных средств аудитор проверяет соблюдение установленного порядка в учетной политике в разрезе проведения инвентаризации объектов основных средств в случаях, когда необходимо ее проводить, таких как реорганизация предприятия или ликвидация, при смене материально-ответственных лиц, в случаях стихийных бедствий или когда выявлено хищение.

При формировании более достоверного вывода о качестве проведенной инвентаризации аудитор может провести ее самостоятельно, а в случае, если он проверяет только результаты инвентаризации, то он обязан отметить этот факт в аудиторском отчете и в заключение.

В аудиторском заключении аудитор формирует свои рабочие документы, затем составляет аудиторский отчет и предоставляет все это руководителю проверки вместе с рабочей документацией.

Подводя итоги можно сделать вывод о том, что на предприятии ООО «Елисеич» учет объектов основных средств ведется в соответствии с законодательством, при этом содержит некоторые нарушения и ошибки, а именно:

- неправильное отражение расходов по ремонтным работам и модернизации;
- не все объекты застрахованы на случаи стихийных бедствий;
- на предприятии не проводят проверку полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств, соответственно возможны ошибки;
  - на предприятии не используется метод ускоренной амортизации;
  - также не проводится анализ использования основных средств и их переоценка, в дальнейшем это может повлиять на скорейший износ оборудования и эффективность использования данных объектов;

- присутствует не закрепление материально-ответственных лиц за отдельными видами объектов основных средств;

- не по всем объектам основных средств созданы условия обеспечения их сохранности.

Так как аудит проводился в разрезе только одного участка движения основных средств, аудиторское заключение не будет выдано, однако ниже представлены рекомендации аудитора по улучшению учета и аудита основных средств.

### 3.3. Разработка рекомендаций и предложений по совершенствованию учета и аудита основных средств предприятия

Так как основные средства являются основой материально-технической базы ООО «Елисеич», то контроль за данными объектами необходим как со стороны управленческого персонала, так и со стороны собственников предприятия, особенно в вопросах организации учета.

Оценив действующую систему внутрихозяйственного контроля на исследуемом предприятии можно сделать вывод о том, что она недостаточно эффективна, так как имеют место быть некоторые нарушения, а именно не закрепление материально-ответственных лиц за отдельными видами основных средств, а также отсутствие должной охраны и условий хранения объектов основных средств [23].

Далее в бухгалтерском учете основных средств присутствуют такие ошибки, как отнесение модернизации основных средств на текущие расходы, а также ремонт объектов основных средств не подтвержден документально.

Из этого следует, что предприятию ООО «Елисеич» необходимо усовершенствовать систему внутреннего контроля в разрезе правильной организации хранения объектов основных средств и организации более качественного ведения учета по ремонту основных средств. Для этого



рекомендуется назначить комиссию по внутреннему контролю, которая будет систематически устраивать проверки в целях установления возможных ошибок и неточностей.

Благодаря этому предприятие может своевременно определить ошибки и указать правильность действий для устранения подобных ошибок в будущем, а также позволит сократить вероятные претензии контролирующих внешних пользователей, таких как государство, инвесторы и сотрудничающие фирмы [50].

В целях увеличения действенности контроля за перемещением основных средств в ООО «Елисеич» предлагается:

1. Придерживаться установленных требований по подбору кадров на материально ответственные должности.
2. Проверять доступ к учетным записям по перемещению основных средств.
3. Придерживаться требований по проведению инвентаризации.
4. Организовывать анализ применения основных средств и их переоценку.
5. Применять метод ускоренной амортизации по договорам лизинга.
6. Проводить проверку полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств.
7. Обосновывать с экономической точки зрения вложения в основные средства, обеспечивая их нужными ресурсами, и рассчитывать прогнозные значения влияния результатов внедрения в сфере производства и продаж.

Кроме того рекомендуется застраховать незастрахованные объекты основных средств на случаи стихийных бедствий, а также улучшить в будущем отражение расходов по ремонтным работам и модернизации.

Своевременный и качественный сбор сведений о перемещении и применении основных средств на предприятии может быть гарантирован составлением различного рода балансов, дающих возможность контролировать

наличие, перемещение и использование основных средств практически за любой отчетный период [48].

Таким образом, в решении проблем рационального использования основных средств значительную роль играет создание эффективной системы их управления, главным составным элементом которой являются учетные сведения, получаемые в системе бухгалтерского учета.

## Заключение

В результате проведенного исследования бухгалтерского учета и аудита основных средств на предприятии ООО «Елисеич», можно сделать следующие выводы.

Основные средства представляются неотъемлемой частью любого предприятия, а также значимым компонентом бухгалтерского учета, и от увеличения эффективности их состояния и применения зависят важные характеристики деятельности предприятия, такие как финансовое положение и конкурентоспособность на рынке.

В основе главных задач при бухгалтерском учете основных средств на предприятии выделяют возникновение фактических затрат, сопряженных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету, верное формирование документов и уместное отражение поступления объектов основных средств, их перемещения и выбытия. При этом необходимо гарантирование контроля за сохранностью основных средств предприятия, верное нахождение итогов продажи или выбытия объектов основных средств, а также получение информации об объектах основных средствах и проведение анализа по полученным данным.

Исследуемая организация- ООО «Елисеич». Основными видами деятельности ООО «Елисеич» является розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями. Анализ технико-экономической характеристики предприятия показал, что стоимость основных средств в 2015г. составила 33845 тыс. руб., а в 2016г. значительно ниже так как по данным учета предприятию пришлось продать некоторое оборудование. В 2017г. стоимость основных средств снова возросла на 21993 тыс. руб. в связи с покупкой нового.

Показатель фондоёмкости в 2016г. равен 2,99 руб., а в 2015г. 4,67 руб., что на 1,7 больше, по данным же 2017г. фондоемкость составила 3,24 руб., то есть

увеличилась на 0,25 руб., это означает, что в 2017г. основные средства предприятия используются более эффективно, чем в 2016г. Показатель фондовооруженности в 2016г. снизился на 71,7 руб. по сравнению с 2015г., а по данным 2017г. за счет незначительного увеличения численности предприятия показатель фондовооруженности вырос до 373,1 руб., что на 169,7 руб. выше, чем в 2016г.

Бухгалтерский учет основных средств на исследуемом предприятии соответствует требованиям действующего законодательства, правомерно и грамотно происходит начисление амортизационных отчислений и вовремя проводится инвентаризация.

Смысл аудита основных средств выражается в формировании мнения касательно правдивости финансовой отчетности, систематизации основных средств, их правильной оценки и отражения в учете, а главное соответствие представленных операций условиям законодательства Российской Федерации в отношении этих операций.

К задачам аудита объектов основных средств имеет отношение определение их состава и структуры, критериев хранения и применения, проверка правильности и достоверности оформления и отражения операций в учете, начисление амортизации и достоверное ее отражение, анализ начисленной амортизации.

В процессе исследования был сформирован план и программа аудита основных средств предприятия, была проведена экспертиза основных особенностей функционирования ООО «Елисеич», рассчитана ликвидность бухгалтерского баланса. Исходя из сделанных расчетов, можно сделать вывод о том, что баланс предприятия представляется не абсолютно ликвидным, так как не выполняется верное соотношение показателей ликвидности.

Также была проведена оценка внутреннего контроля бухгалтерского учета организации, определен уровень существенности, раскрыты аналитические процедуры при аудите основных средств.

В качестве рекомендаций и предложений по совершенствованию учета и аудита основных средств предприятия было предложено:

1. Придерживаться установленных требований по подбору кадров на материально ответственные должности.
2. Проверять доступ к учетным записям по перемещению основных средств.
3. Придерживаться требований по проведению инвентаризации.
4. Организовывать анализ применения основных средств и их переоценку.
5. Применять метод ускоренной амортизации по договорам лизинга.
6. Проводить проверку полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств.
7. Обосновывать с экономической точки зрения вложения в основные средства, обеспечивая их нужными ресурсами, и рассчитывать прогнозные значения влияния результатов внедрения в сфере производства и продаж.

Таким образом, постоянное ведение работы по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств будет способствовать эффективной работе основных средств, будет постоянно осуществляться контроль за их сохранностью и правильным применением. Правильно будут распределяться расходы по приобретению эксплуатации основных средств в течение срока полезной службы, определив, таким образом, их влияние на финансовые результаты работы предприятия.

## Список используемых источников

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

7. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (ред. 16.05.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/)
8. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015.№ 217н «МСФО 16 «Основные средства» (ред. 27.06.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193590/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/)
9. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. 24.12.2010) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>.
10. Кодекс этики аудиторов России, одобрен Минфином РФ 31.05.2007 протокол № 56// // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=69704>.
11. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018—ст «Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014(СНС 2008)» // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/>
12. Аврова И.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет/ И.А. Аврова-М.: Бератор-Пресс, 2014 – 192 с.
13. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие/ О.А. Агеева.-М.: Бухгалтерский учет,2013 – 552 с.
14. Абакумов Р.Г. Амортизационная политика: сущность, проблемы, направления совершенствования / Р.Г.Абакумов//Финансы и кредит. 2015. -347 (335) – с.55-59
15. Аудит/Под редакцией В.И.Подольского.-М.:ЮНИТИ,2015 – 387с.
16. Банк С.В. основные средства: учет в российской и международной практике/с.В.Банк//Аудитор.-2015-№6-с. 4-11

17. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие/Под ред. Ю.И.Сигидова, М.С.Рыбьянцевой.-МБНИЦ ИНФРА\_М,2014.-336с.
18. Воронцова Н.Н.Проюлема учета основных средств предприятия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности/Н.Н. Воронцова//Молодой ученый.-2016.№30.-с.166-168
19. Герасименко В.А. Сравнительный анализ положений РСБУ и МСФО в части учета объектов основных средств/Герасименко//Экономика и менеджмент инновационных технологий – 2016 - №11- с.101-109
20. Галчин Д.Г. Выбор оптимального способа начисления амортизации основных средств/Д.Г.Галчин / Молодой ученый-2016-№237-с. 381-384
21. Диркова Е.Ю.Учет основных средств: углубляем знания ПБУ/Е.Ю.Диркова// Практическая бухгалтерия-2015 №5-с.7-11
22. Епифанова И.Н. Проблемы формирования системы управления основным капиталом на производственных предприятиях страны/И.Н. Епифанова// Наука и экономика- №1(33)-2016-с.135-139
23. Земсков В.В. Аудиторские процедуры при проверке основных средств/В.В.Земсков// Консультант Бухгалтера – 2016-№9 с.7-11
24. Клейман А.В. Актуальные вопросы управления основным капиталом на предприятиях РФ / а.В. Клейман // фундаментальные исследования – 2014 – 35-2- с.308-313
25. Костылева Ю.Ю. Аудит основных средств / Ю.Ю. Костылева // Помощник бухгалтера – 2016 – 38 – с.9-13
26. Камышанов П.И. Практической пособие по аудиту / П.И.ю Камышанов – м.:ИНФРА-М, 2011 – 211 с.
27. Морозова Ж.А. Аудиторская проверка операций с основными средствами / Ж.А.Морозова // Московский бухгалтер – 2017- №4 – с.125-128
28. Пономарева С.В. Учет основных средств/С.В.Пономарева//Бухучет в строительных организациях – 20107- №4 – с.7-14



29. Перевозчикова Е.Е. Учет основных средств/Е.Е. Перевозчикова//Российский бухгалтер – 2016 -№4 – с. 9-14
30. Пятов М.Л. Вопросы учета основных средств/Л.М.Пятов//БУХ.1С.-2016-№3-с.5-9
31. Ревуцкий Л.Д. Аудит основных средств:основные задачи, сущность процедур и источников информации/Л.Д.Ревуцкий//Расчет – 2016№4-с7-13
32. Суворова С. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / С.П. Суворова, М.Е. Ханенко, А.М. Ковалёва. М.: КНОРУС, 2016. 340с.
33. Спирчинкова О.А. Влияние способов начисления амортизации на экономические показатели предприятия/о.А.Спирчинкова//Новые задачи экономики и пути их решения-2016-№7-с.230-234
34. Семенова И.в. Основы аудита/И.В.Семенова-М.:ИД «Иветия», 2016 – 379с.
35. Сидоренков Г.Н Основные направления проведения проверки операций с основными средствами/Г.Н.Сидоренков// Все для бухгалтера= 2015 - №19-с.11-15
36. Табалина С.А. Аудит основных средств/С.А. Табалина // Финансовые и бухгалтерские консультации – 2017 –№1- с.7-11
37. Утехин Э.А. Бухгалтерский учет/Э.А.Утехин 0М.:Тандем,2014- 541с.
38. Харитонов Г.Д. Бухгалтерский учет и отчетность / Г.Д.Харитонов – М.:БЕК,2015-397с.
39. Щербатов И.В., Гагина Е.В. Теоретические подходы к оценке финансовых результатов деятельности предприятия // Современная наука: теоретический и практический взгляд: сборник научных трудов по материалам123 XIII региональной научной конференции. 2016. С. 21-25.
40. Щербатов И.В., Славинский А.А. Инструменты управления денежными потоками предприятия // Современная наука: теоретический и практический взгляд: сборник научных трудов по материалам123 XIII региональной научной конференции. 2016. С. 49-53.

41. Энциклопедия Экономиста Грандарс // <http://www.grandars.ru>. URL:  
<http://www.grandars.ru/student/finansy.html>

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 Декабря 20 17 г.

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

Коды		
0710001		
31	12	2016
55891581		
6325028592		
41.12		
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>17</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>15</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	47020	25027	33845
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	47020	25027	33845
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	11054	6724	5602
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1560	365	86
	Прочие оборотные активы	40094	718	2358
	Итого по разделу II	52708	7807	8046
	<b>БАЛАНС</b>	99728	32834	41891

Продолжение приложения 1

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>Декабря</u> 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</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)	10000	10000	10000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	47812	8787	2854
	Итого по разделу III	57812	18781	12854
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	2742	4310	16854
	Итого по разделу IV	2742	4310	16854
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	28728	6287	6582
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	10446	3456	5601
	Итого по разделу V	39174	9743	12183
	<b>БАЛАНС</b>	<b>99728</b>	<b>32834</b>	<b>41891</b>

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

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

**Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 Декабря 20 17 г.**

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Елисеич» по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности розничная торговля по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2016
55891581		
6325028592		
41.12		
65	16	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
		20 17 г. <sup>3</sup>	20 16 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	14505	8355
	Себестоимость продаж	( 9776 )	( 5792 )
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	4729	2563
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( 290 )	( 158 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4439	2405
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( 896 )	( 1764 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	3543	1922

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

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

**Отчет о финансовых результатах**  
за период с 1 Января по 31 Декабря **20 16** г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Елисеич» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности розничная торговля по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество и ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
55891581		
6325028592		
41.12		
65	16	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>Январь-Декабрь</u> <u>20 16</u> г. <sup>3</sup>	За <u>Январь-Декабрь</u> <u>20 15</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	8355	7245
	Себестоимость продаж	( 5792 )	( 4302 )
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	( )	( 698 )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2563	2245
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( 158 )	( 15 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2405	2230
	Текущий налог на прибыль	( 1764 )	( 494 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1922	1736

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

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

# Приложение 3

УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика		УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя		Унифицированная форма №ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)
" " Г.			" " Г.	
М.П.		М.П.		Форма по ОКУД по ОКПО
Организация-получатель <b>Общество с ограниченной ответственностью "Елисейч"</b> <small>(наименование)</small>				Код <b>0306001</b>
445031, Самарская обл. Тольятти г. Татищева б-р, дом № 6, корпус А <small>(адрес, телефон, факс)</small>				Код <b>80632180</b>
р/с 40702810001000000000, в банке ФИЛИАЛ "ПОВОЛЖСКИЙ" АО "ГЛОБЭКСБАНК", БИК 043678713 <small>(банковское реквизиты)</small>				
Основное подразделение <small>(наименование структурного подразделения)</small>				D
Организация-сдатчик <small>(наименование)</small>				
<small>(адрес, телефон, факс)</small>				
<small>(банковское реквизиты)</small>				
Основание для составления акта <small>(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))</small>				P
				a
		Дата		10.11.2015
		приняты к бухгалтерскому учету		
		списания с бухгалтерского учета		01.01
				D
<b>АКТ</b>		Номер документа <b>0000000001</b>	Дата составления <b>10.11.2015</b>	
<b>о приеме-передаче объекта основных средств</b>				
<b>(кроме зданий, сооружений)</b>				
Объект основных средств <b>ПК Пионер/G1840/GA-H18M-S1/500GB/400W ATX</b> <small>(наименование, назначение, модель, марка)</small>		Номер	амортизационной группы инвентарный заводской	2
		Государственная регистрация	прав на недвижимость	000000034
				P
				a
Место нахождения объекта в момент приема-передачи <b>Основное подразделение</b>				
Организация-изготовитель <small>(наименование)</small>				
Справочно: 1. Участники долевой собственности		Доля в праве общей собственности, %		
2. Иностранная валюта*		<small>(наименование)</small>	<small>(курс)</small>	<small>(на дату)</small>
				<small>(сумма)</small>

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

# Продолжение приложения 3

2-я страница формы №ОС-1

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи						2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету					
Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб	Остаточная стоимость, руб	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
								12 086,00	36	Линейный способ	

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

Другие характеристики

3-я страница формы №ОС-1

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Объект основных средств техническим условиям  соответствует  не соответствует

Доработка  требуется  не требуется

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

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

Приложение. Техническая документация		
Председатель комиссии	_____ (должность)	_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____ (должность)	_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Объект основных средств		
Сдал _____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20__ г.	Табельный номер _____	
Отметка бухгалтерии: В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено <input type="checkbox"/>		
Главный бухгалтер _____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	
Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) " ____ " _____ 20__ г. По доверенности от " ____ " _____ 20__ г. № _____, выданной _____ (кем, кому (фамилия, имя, отчество)) Объект основных средств принял на ответственное хранение _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) " ____ " _____ 20__ г. Табельный номер _____		
Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге		
Главный бухгалтер _____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	
Номер документа _____	Дата составления _____	



# Приложение 4

Унифицированная форма №ОС-3  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7

	Код	0306002
Заказчик: Общество с ограниченной ответственностью "Елисейч" <small>(наименование организации)</small>	Форма по ОКПД по ОКПО	80632180
	Код	80632180
Исполнитель работ <small>(наименование структурного подразделения)</small>	по ОКПО	
	Договор (заказ)	номер
	Дата составления	дата
	по договору (заказу)	с
	фактический	по
	по	с
	по	по

**АКТ**      **0000000001**      **18.05.2015**

**о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств**

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель      Директор  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

"   "   20   г.

**1. Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию**

Номер по порядку	Объект основных средств	Номер			Восстановительная (остаточная) стоимость, руб	Фактический срок эксплуатации
		инвентарный	паспорта	заводской		
1	2	3	4	5	6	7
1	MFS механический аппликатор с боковой подачей	00000033			115 000,00	

**2. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств**

Номер по порядку	Объект основных средств	Вид работы	Затраты на демонтаж, руб	Стоимость выполненного объема работ, руб					Примечание	
				по договору (заказу)		фактическая				
				ремонта	реконструкции, модернизации	ремонта	реконструкции, модернизации	затраты по транспортировке оборудования		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
		Итого								

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации      **115 000,00 руб**

Оборотная сторона формы №ОС-3

Заключение комиссии:

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

По окончании работ      объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристике объекта, вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией:

\_\_\_\_\_  
(ремонта, реконструкции, модернизации)

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

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

**Объект основных средств**

Сдал      (должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)      "   "   20   г.

М.П.

Принял      (должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)      "   "   20   г.

М.П.

Главный бухгалтер      (подпись)      (расшифровка подписи)

# Приложение 5

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

	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0306003
Общество с ограниченной ответственностью "Елисенч" <small>(наименование организации)</small>		80632180
Основное подразделение <small>(структурное подразделение)</small>	Дата списания с бухгалтерского учета	30.04.2015
Основание для составления акта <small>(приказ, распоряжение)</small>	номер	
	дата	
Материально ответственное лицо <small>(фамилия, инициалы)</small>	Табельный номер	0000000001

**УТВЕРЖДАЮ**

Руководитель	Директор <small>(должность)</small>	Офицерова Ю. В. <small>(расшифровка подписи)</small>
--------------	--	---

АКТ	Номер документа <b>0000000002</b>	Дата составления <b>30.04.2015</b>	«    »    20    г.
-----	--------------------------------------	---------------------------------------	--------------------

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

Причина списания физический износ

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

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб	Сумма начисленной амортизации (износа), руб	Остаточная стоимость, руб
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ноутбук Asustek X80L-СМ-560(2.13)	00000012				79	15 362,71	15 362,71	

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

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

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

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии	<small>(должность)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
Члены комиссии:	<small>(должность)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
	<small>(должность)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>

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

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

Результаты списания

Выручка от реализации \_\_\_\_\_ руб

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

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

# Приложение 6

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

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0306005
по ОКФС		80632180
по ОКФС		000000033

ООО "Елисейч" (наименование организации)		Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Номер документа	Дата составления
Основное подразделение (наименование структурного подразделения)			000000033	10.05.2018

Объект	MFS механический аппликатор с боковой подачей	Номер	амортизационной группы	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
	(серия, тип постройки или модель, марка)		паспорта (регистрационный)	
		Дата	инвентарный	000000033
			принятия к бухгалтерскому учету	13.03.2014
		списания с бухгалтерского учета		
Счет, субсчет аналитического учета				01.01

Место нахождения объекта основных средств Основное подразделение  
Организация - изготовитель ООО "Совтест АТЕ" (наименование)

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи						2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету				
Дата		Документ о вводе в эксплуатацию				Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб	Остаточная стоимость, руб	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капитального ремонта, модернизации	наименование	номер	дата	1					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
								65 941,13	60	

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб
1	2	3	4	5	6	7	8	9

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств				
Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
Принятие к учету ОС № 000000000002 от 13.03.2014	Принятие к учету	Основное подразделение		

Справочно Участники долевой собственности Доля в праве общей собственности, %

1	2

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств					6. Затраты на ремонт				
Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
Вид операции	Документ			Сумма затрат, руб	Вид ремонта	Документ			Сумма затрат, руб
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

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

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

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

## Программа проведения аудита основных средств ООО «Елисеич»

Проверяемая организация: ООО «Елисеич»				
Период аудита: 8.01.2018г. – 2.02.2018г.				
Руководитель аудиторской группы: Ненашева Е.А..				
Состав аудиторской группы: Ненашева Е.А., Климова Н.Н.				
№ п/п	Мероприятия	Сроки	Ответственный	Прим.
1	Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении объектов основных средств	8.01.18	Ненашева Е.А..	
2	Проверка на соответствие отчетных показателей и Главной книги	8.01.18 10.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
3	Проверка определения первоначальной стоимости объектов основных средств	10.01.18	Климова Н.Н.	
4	Проверка источников поступления основных средств и договоров по ним	11.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
5	Аудит выделения НДС при приобретении объектов основных средств	12.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
6	Проверка правильности оформления документов по операциям с основными средствами	14.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
7	Проверка документов основных средств на соответствие типовым формам	15.01.18	Климова Н.Н.	
8	Аудит правильности начисления амортизации по объектам основных средств	16.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
9	Проверка соответствия используемых методов начисления амортизации требованиям бухгалтерского учета	17.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
10	Проверка достоверности отнесения объектов основных средств к соответствующим категориям	18.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	

Продолжение приложения 7

11	Проверка соответствия привязки объектов основных средств к материально-ответственным лицам	19.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
12	Проверка проведения переоценки основных средств	20.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
13	Проверка инвентаризации по объектам основных средств	21.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
14	Проверка правильности уплаты налогов по объектам основных средств	22.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
15	Формирование аудиторских документов	23.01.18- 26.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	
16	Формирование и предоставление аудиторского заключения предприятию-заказчику	26.01.18- 02.01.18	Климова Н.Н. Ненашева Е.А.	