

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему «Бухгалтерский учет и аудит основных средств (на примере ООО «Премьера»)»

Студент

Е.С. Гарбузова

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

Руководитель

О.А. Евстигнеева

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

Консультант

Е.В. Косс

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Тольятти 2019

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Гарбузова Елена Сергеевна.

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

Научный руководитель: к.э.н, доцент, доцент, Евстигнеева Ольга Александровна.

Цель исследования- изучение теоретических и практических аспектов ведения бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Объект исследования -ООО «Премьера», основным видом деятельности, которого является продажа и ремонт автомобилей.

Предмет исследования - бухгалтерский учет и аудит основных средств.

Методы исследования: синтез, прогнозирование, дедукция.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрена теория бухгалтерского учета и аудита основных средств. Во второй главе приведена краткая экономическая характеристика исследуемой организации, рассмотрены особенности бухгалтерского учета основных средств. В третьей главе проведена аудиторская проверка основных средств в ООО «Премьера» и даны рекомендации по улучшению качества и правильности ведения бухгалтерского учета основных средств.

Практическая значимость работы заключается в возможности применить мероприятия и рекомендации в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Премьера» для более качественного учета основных средств.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 47 источников и 3 приложений.

Общий объем работы, без приложений, 60 страниц машинописного текста, в том числе таблиц 16, рисунков 10.

## Abstract

The title of the graduation work is «Accounting and auditing of property, plant and equipment».

The aim of the work is to give some information about the theoretical and practical aspects of accounting and audit of property, plant and equipment according to the accounting (financial) records indicators.

The object of the graduation work is Premiere OOO.

The subject of the graduation work is accounting records and property, plant and equipment of Premiere OOO.

The graduation work consists of three chapters, an introduction, conclusion, including 10 figures, 16 tables, the list of 47 references and 3 appendices.

We start with the statement of the problem and then logically pass over to its possible solutions.

We first discuss the relevance of this graduation work, the theoretical component of the topic: the types, classification, movement the accounting for the movement and use of property, plant and equipment and the audit methods.

The special part of the project gives the details about the peculiarities of accounting and audit property, plant and equipment in Premiere OOO.

The results of the study show that the emphasis on the accounting and audit property, plant and equipment is important.

The third part of the work contains the recommendations for improving the quality and accuracy of property, plant and equipment of the company.

The progress has been made towards understanding the accounting and auditing of property, plant and equipment.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств ..	8
1.1 Сущность, понятие, классификация основных средств.....	8
1.2 Бухгалтерский учет движения и использования основных средств	12
1.3 Методика аудиторской проверки основных средств .....	18
2 Особенности бухгалтерского учета основных средств в ООО «Премьера»	23
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Премьера» .....	23
2.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств ООО «Премьера» .....	31
3 Аудит основных средств в ООО «Премьера» и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств .....	43
3.1 Проведение аудита основных средств в ООО «Премьера».....	43
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств .....	50
Заключение .....	53
Список используемой литературы .....	57
Приложения .....	63

## Введение

Деятельность коммерческих организаций в современных условиях разнообразна. Основной целью для любой организации является извлечение прибыли или получение иного экономического результата. Деятельность каждого предприятия прочно связана с использованием объектов основных средств.

Основные средства являются важным фактором производственного процесса и влияют на финансово-экономическую деятельность организации и ее экономическую эффективность. Правильность отражения бухгалтерских операций по учету основных средств является важным процессом, т.к. влияет на уровень себестоимости, соответственно влияет на экономическую эффективность организации.

На предприятие возлагается обязанность по организации бухгалтерского и налогового учета основных средств.

Учет основных средств один из наиболее сложных и важных разделов бухгалтерского учета. В большей степени это связано с постоянным изменением нормативно-правовой базы. Это требует от предприятий способности к быстрому реагированию и корректировке учета основных средств.

В процессе преобразования бухгалтерского учёта усилилось влияние организации и ведения учета основных средств на финансовое состояние и качество отчетности субъектов хозяйствования. Вследствие этого правильность отражения в операциях с основными средствами в настоящее время имеет для организаций важное значение. Основные средства - важнейший экономический потенциал производства. Их состояние определяет предпосылки финансового подъема и уровень конкурентоспособности предприятия.

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы состоит в том, что основные средства являются основой существования любого хозяйствующего субъекта.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических и практических аспектов ведения бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Цель определяет решение следующих задач бакалаврской работы:

-изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств;

-рассмотреть особенности ведения бухгалтерского учета основных средств;

-провести аудит основных средств и дать рекомендации по ведению бухгалтерского учета основных средств.

Объектом исследования выступает ООО «Премьера». Предмет исследования является бухгалтерский учет и аудит основных средств.

Практическая значимость работы заключается в возможности применить мероприятия и рекомендации в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Премьера» для более качественного учета основных средств.

Теоретическая значимость заключается в обобщении выводов по бухгалтерскому учету и аудиту основных средств, что даст в дальнейшем систематизировать информацию, которая касается основных средств.

Информационной базой работы является финансовая отчетность за 2016-2018гг., оборотно-сальдовые ведомости.

Нормативная база работы являются Налоговый кодекс, федеральный закон 402-«О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», методические указания по бухгалтерскому

учету основных средств, план счетов, положения по ведению бухгалтерского учета и аудита.

В работе использованы труды ученых, которые изучали данный вопрос, такие как Бородина Е.М., Бровкина Н.Д. Воронченко В.С., Кондраков Н.П., Петров А.М.

Бакалаврская работа состоит из трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрена теория бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Во второй главе приведена краткая экономическая характеристика исследуемой организации, рассмотрены особенности бухгалтерского учета основных средств

В третьей главе проведена аудиторская проверка основных средств в ООО «Премьера» и даны рекомендации по улучшению качества и правильности ведения бухгалтерского учета основных средств.

# 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств

## 1.1 Сущность, понятие, классификация основных средств

Основные средства — материальные активы, которые предприятие содержит для использования в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуги, сдачи в аренду, для осуществления административных и социально-культурных функций. Используются для основной деятельности организации и эксплуатируются более года.

С учетом износа, стоимость основных средств сокращается и переносится на себестоимость при помощи амортизации [34].

К бухгалтерскому учёту основные средства принимаются по первоначальной стоимости, далее отражаются по остаточной стоимости. Остаточная стоимость основных средств подразумевает разницу между первоначальной (восстановительной) стоимостью и амортизационными отчислениями. Учитываются в бухгалтерском балансе во внеоборотных активах. Стоимость объекта основных средств в бухгалтерском учете должна быть более 40 000 рублей. Однако, в налоговом учете основными средствами могут быть активы стоимостью более 100 000

Основные средства выполняют большую роль в процессе производства, из них формируется производственно–техническая база организации. Поступая на предприятие они передаются на производство; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту; списываются по причине ветхости или нерациональности последующего использования. Одним из примеров наилучшего использования основных средств может быть увеличение времени работы, вследствие сокращения простоев, повышения производительности, за счет внедрения новых технологий, повышение фондоотдачи.



Актив принимается к бухгалтерскому учету как основные средства, если одновременно выполняются ниже представленные условия (Рис. 1) [35].

Сроком полезного использования называют период, в который объект основных средств приносит экономические выгоды (доход) предприятию.

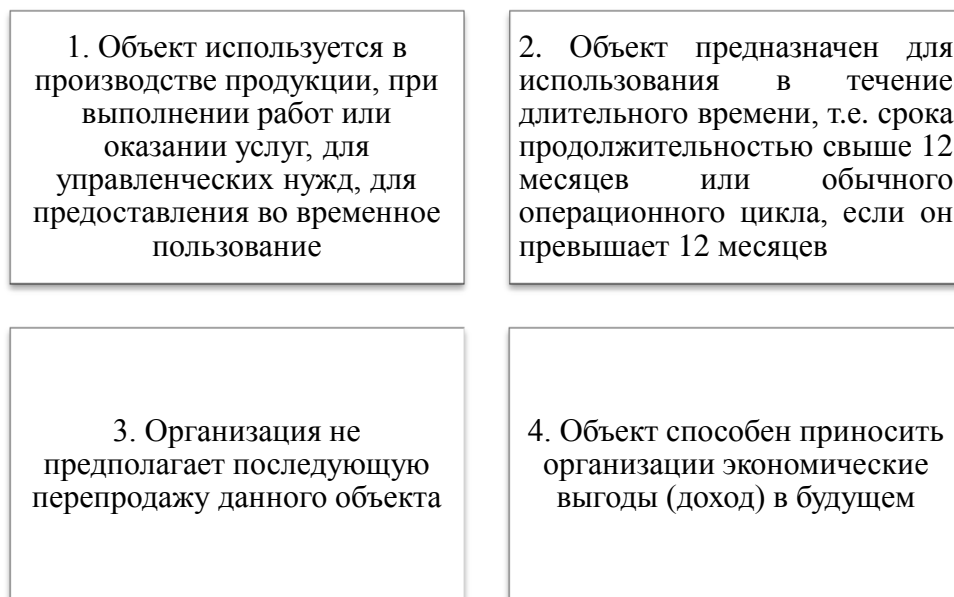


Рисунок 1- Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учете

Под «полезным использованием» согласно п. 4 ПБУ 6/01 подразумевается возможность приносить доход [13]. Если объект приносит доход более одного года, то его можно отнести к основным средствам, если меньше, то к материалам. Организация сама определяет срок полезного использования исходя из нижеперечисленных факторов (Рис. 2).

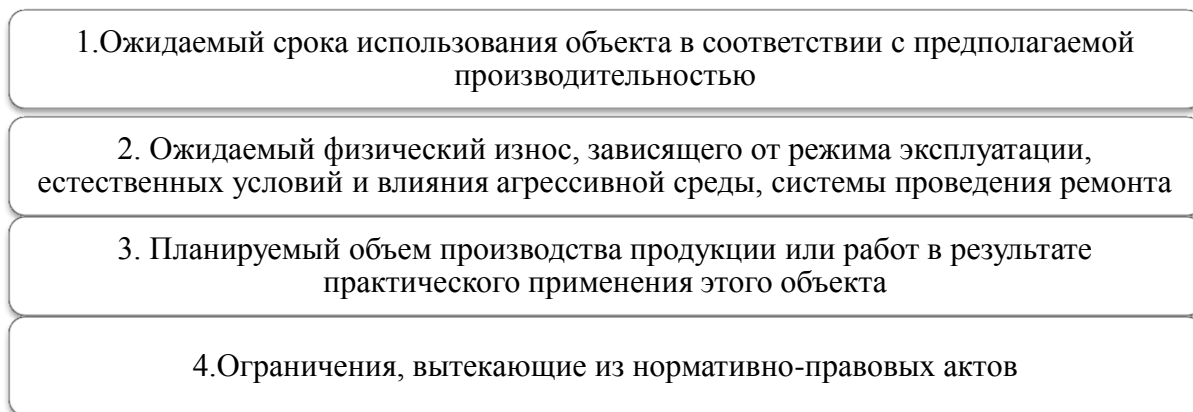


Рисунок 2- Факторы, влияющие на срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования является показателем для расчета амортизации. Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с ПБУ 6/01 [13].

Основные средства различны по назначению и своему составу. Для ведения учета необходима классификация по отраслям, назначению, видам, степени использования и принадлежности. Классификация средств по отраслям хозяйства осуществляется для их группировки в учете и отчетности. В соответствии с типовой классификацией основные средства разделяют по признакам (Таблица 1).

Таблица 1 -Классификация основных средств

Признак классификации	Виды основных средств
По отраслям	<ul style="list-style-type: none"> <li>• промышленность,</li> <li>• строительство,</li> <li>• транспорт,</li> <li>• связь,</li> <li>• торговля,</li> <li>• снабжение,</li> <li>• сбыт,</li> <li>• информационно-вычислительное обслуживание,</li> <li>• физическая культура и социальное обеспечение,</li> <li>• народное образование и др.</li> </ul>
По назначению	<ul style="list-style-type: none"> <li>• производственные ОС основной деятельности;</li> <li>• производственные ОС вспомогательных и обслуживающих производств;</li> <li>• непроизводственные ОС (ОС ЖКХ);</li> </ul>
По видам	<ul style="list-style-type: none"> <li>• здания и сооружения</li> <li>• передаточные устройства</li> <li>• машины и оборудование</li> <li>• приборы и устройства</li> <li>• вычислительная техника</li> <li>• транспортные средства</li> <li>• инструмент</li> <li>• производственный и хозяйственный инвентарь</li> <li>• рабочий, продуктивный и племенной скот</li> </ul>

## Продолжение таблицы 1

	<ul style="list-style-type: none"><li>• многолетние насаждения</li><li>• дороги и прочие объекты.</li></ul>
По степени использования	<ul style="list-style-type: none"><li>• в эксплуатации</li><li>• в запасе (резерве)</li><li>• в стадии достройки, дооборудования, реконструкции</li></ul> на консервации
По принадлежности	<ul style="list-style-type: none"><li>• Собственные</li><li>• Арендованные</li><li>• объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении.</li></ul>

Производственные основные средства – это те средства, которые предназначаются для осуществления уставной деятельности и используются для изготовления продукции, работ, услуг.

Непроизводственные основные средства- это средства, которые не связаны с основной деятельностью организации и используются для непроизводственных целей.

Группировка основных средств по видам содействует правильной организации учета, получению информации для целей статистического обобщения и используется для выбора методов начисления амортизации.

Группировка основных средств по принадлежности позволяет получить необходимую информацию для расчета налога на имущество, а также для начисления амортизации.

Различают 3 вида стоимости основных средств:

- первоначальная;
- остаточная;
- восстановительная.

В соответствии ПБУ 6/01 с пунктом 7, основные средства, приобретенные организацией, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости [13].

Первоначальная стоимость основных средств представляет собой сумму фактических затрат предприятия на приобретение, изготовление и их сооружение. За первоначальную стоимость основных средств принимается их денежная оценка, утвержденная учредителями, внесенная в счет вклада в уставный капитал.

При условии договора дарения или при ином безвозмездном получении первоначальной стоимостью основных средств признают текущую рыночную стоимость средств, на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При эксплуатации, стоимость основных средств впоследствии переносится на стоимость готовой продукции, работ, услуг, посредством начисления амортизации, в связи с этим в бухгалтерском учете основные средства учитываются по остаточной стоимости.

Остаточной стоимостью называется разница между первоначальной стоимостью средств и начисленной амортизацией.

Восстановительная стоимость – это стоимость основных средств, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки в настоящее время. Переоценка должна проводиться регулярно, для того чтобы стоимость переоценённых основных средств значительно не отличались от текущей (восстановительной) стоимости.

Объекты, стоимость которых менее 40000 рублей и находящаяся в пределах лимита, установленного учетной политикой предприятия, могут быть отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Для сохранности таких объектов должен быть организован надлежащий контроль за их движением [28].

## 1.2 Бухгалтерский учет движения и использования основных средств

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе в денежном

выражении, обязательствах, их движении посредством непрерывного и документально подтвержденного учета всех хозяйственных операций [6].

Для учета и контроля основных средств каждому объекту при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер.

Нахождение объекта в эксплуатации или в запасе значения не имеет. Обычно, инвентарный номер прилепляют в виде жетона, с выбитым номером, или пишут краской. При списании объекта его инвентарный номер не присваивается другому объекту в течении 5 лет.

Движение основных средства напрямую связано с хозяйственными операциями по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации. В основе регулирования бухгалтерского учета основных средств лежат такие документы, как Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н [13] и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н [17], дополняющие общие нормы и подробно разъясняющие положения. Они определяют условия, обязательные для принятия актива к учету в качестве основных средств.

Для целостности информации о наличии и движении основных средств организации, эксплуатируемых, находящихся в запасе, на консервации, в аренде и в доверительном управлении используют счет 01 «Основные средства». Основные средства принимаются по счету 01 «Основные средства» по своей первоначальной стоимости. Объект, который находится в собственности нескольких организаций, отражается каждой на счете 01 «Основные средства» в определенной доле.

При принятии основных средств к бухгалтерскому учету, изменения первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании и реконструкции в бухгалтерском учете формируются проводки дебет счета 01 «Основные

средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». При выбытии объекта основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». По дебету данного субсчета отражают стоимость выбывшего объекта, по кредиту отражается накопленная амортизация. В конце дается проводка, где списывается остаточная стоимость объекта с кредита счета 01 в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» [25].

Основные средства учитываются к бухгалтерскому учету в ниже представленных случаях (Рис 3).

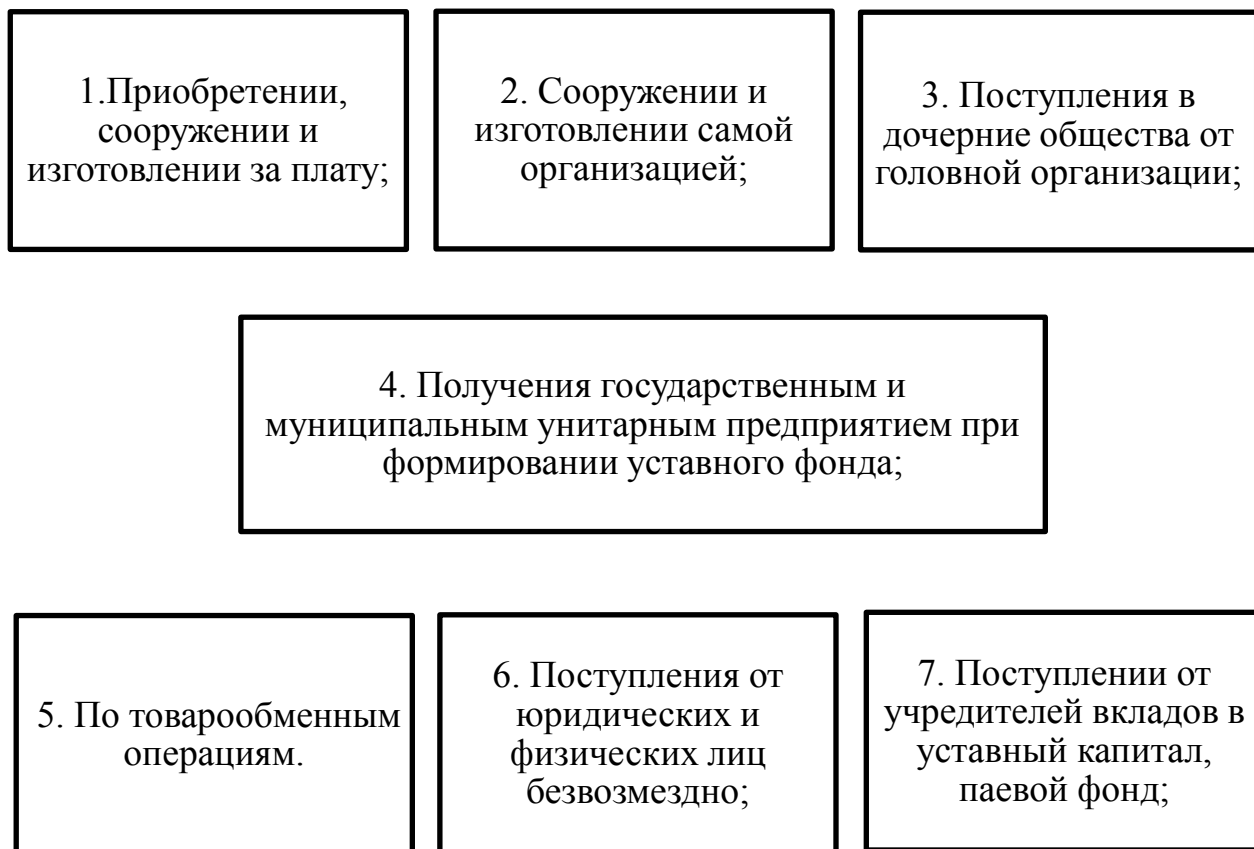


Рисунок 3- Случаи принятия ОС к бухгалтерскому учету

Порядок учета основных средств при разных поступлениях:

1. При строительстве, дооборудовании, реконструкции формируются проводки:

-Дебет 08«Вложения во внеоборотные активы» Кредит 02«Амортизация основных средств», 76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 70«Расчеты с персоналом по оплате труда», 69«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 10«Материалы» — на сумму фактических затрат;

-Дебет 01«Основные средства» Кредит 08«Вложения во внеоборотные активы» на сформированную первоначальную стоимость.

2. Приобретение объекта у поставщика:

- Дебет 08«Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на стоимость покупки; Дебет 19«НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — сумма НДС;

-Дебет 01«Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» на сформированную первоначальную стоимость.

3. Учредители внесли в счет вклада в уставный капитал организации основные средства:

-Дебет 08«Вложения во внеоборотные активы» Кредит 75«Расчеты с учредителями» — на договорную стоимость;

-Дебет 01«Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» на сформированную первоначальную стоимость.

4. Безвозмездное поступление от организаций:

-Дебет 08«Вложения во внеоборотные активы» Кредит 98«Доходы будущих периодов» субсчет 2«Безвозмездные поступления» — на текущую рыночную стоимость; Дебет 08«Вложения во внеоборотные активы» Кредит 70«Расчеты с персоналом по оплате труда», 69«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 51«Расчетные счета» — на расходы по доставке и приведению объекта в состояние, пригодное для использования;

- Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» на сформированную первоначальную стоимость.

5. По договору мены:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» — на сумму выручки от продажи; Дебет 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму НДС; Дебет 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС» Кредит 43 «Готовая продукция» — на сумму себестоимости, отпущенной по договору мены продукции; Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость ОС; Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на сумму НДС; Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — погашение взаимной задолженности [31].

Вычет налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам товаров производится на основании ст. 171 и 172 НК РФ [4], при одновременном выполнении представленных условий (Таблица 2).

Таблица 2-Условия вычета на добавленную стоимость

Товары приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС или для перепродажи;
Товары приняты к учету;
Товары оплачены;
От продавца товаров получен счет-фактура.

Согласно п.17 ПБУ 6/01 [13], стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации на весь срок их полезного использования.

Сумма амортизационных отчислений отражается Дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»,



26«Общехозяйственные расходы», 44«Расходы на продажу» Кредит 02«Амортизация основных средств».

Способы начисления амортизации объектов основных средств представлены ниже (Рис 4).

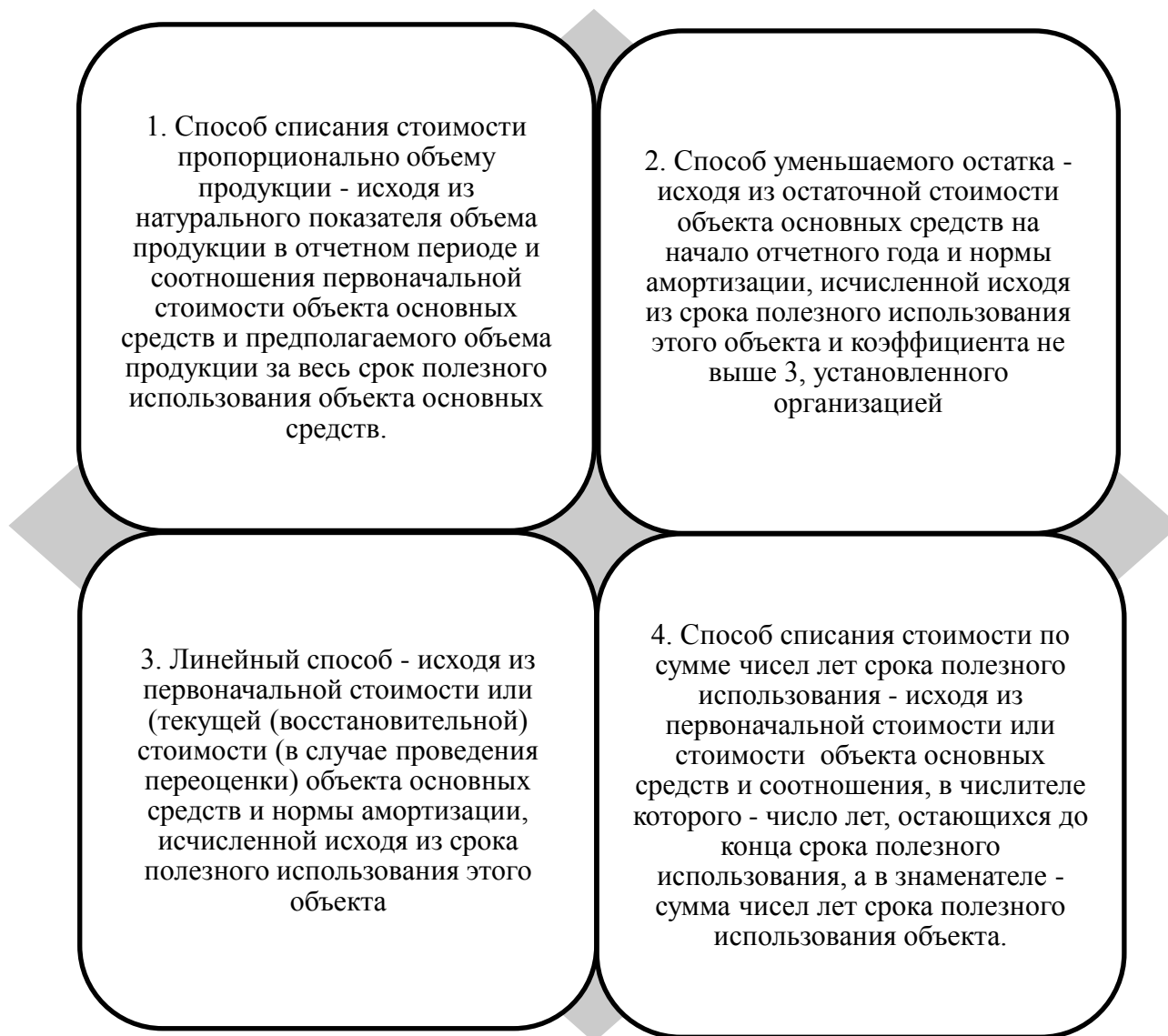


Рисунок 4- Способы начисления амортизации

Согласно п. 21. ПБУ 6/01 начисление амортизационных отчислений берет начало с первого числа месяца, следующего за месяцем в котором был принят этот объекта к бухгалтерскому учету, и производится погашения стоимости объекта или его списания [13].

Далее рассмотрим методику проведения аудиторской проверки основных средств, которая проверяет правильность их учета.

### 1.3 Методика аудиторской проверки основных средств

Аудит основных средств проводится на основании следующих нормативных документов:

1. Гражданский кодекс РФ [2];
2. Налоговый кодекс РФ, чч 1 и 2 [4,5];
3. Закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ от 06/12/2011 [6];
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утв. Приказом МФ РФ №60н от 09.12.1998г.) [24];
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом МФ РФ №26н от 30.03.2001г.) [13].

Источником информации, которыми пользуются при аудите основных средств, зависят от принятой учетной политики. В учетной политике организации выбираются методы начисления амортизации, выбор ввода основных средств в эксплуатацию и т.д.

При аудите основных средств источником информации служат формы ОС-1, ОС-3, ОС-4, Оса-4а, ОС-6, ОС-14, ОС-15, ОС-16, обороты счетов 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и оборотно-сальдовые ведомости вышеуказанных счетов, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности, справки, расчеты [20].

Аудит основных средств должен решить следующие задачи:

-обеспечить контроль за наличием и сохранностью основных средств,

-проверить правильность отнесения какого-либо имущества к основным средствам, правильность их оценки, оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств.

На основании этих направлений методика аудиторской проверки основных средств включает в себя проверку:

- наличия и сохранности основных средств;
- правильности начисления амортизации;
- движения основных средств;
- налогообложение основных средств.

Аудит основных средств проводится на основании общего плана и программы аудита основных средств.

Общий план проверки основных средств должен включать в себя все направления методики.

Общий план аудита включает в себя следующую информацию: планируемые виды работ, период проведения, исполнитель.

Программа период проведения, исполнитель, рабочие документы аудитора.

При аудите наличия и сохранности основных средств следует проверить:

1. Оформлены ли должным образом договора купли-продажи основных средств, есть ли в наличии;
2. Сформирована ли комиссия по приемке основных средств и оформлению ее результатов;
3. Правильность размера первоначальной стоимости в актах приема-передачи.
4. Правильность размера первоначальной стоимости после реконструкции, дооборудования, достройки основных средств [27].

После проверки аудитор сможет сделать вывод об эффективности контроля.

Важным условием сохранности основных средств является своевременное и полное проведение инвентаризации и правильность ее результатов в учете. Данная информация аудитору нужна для того чтобы снизить аудиторский риск, т.е. насколько можно доверять результатам проведенной инвентаризации.

Проверяя состояние учета основных средств необходимо проверить правильность организации аналитического их учета.

Начисленная амортизация проверяется на отчетную дату, для ее проверки необходимо проанализировать информацию и документы по поступлению, выбытие, перемещение основных средств. Также на основании документов и бухгалтерских записей можно убедиться в правильности отражения операций по движению основных средств на счете 01 «Основные средства». К таким документам можно отнести: счет-фактуры, контракты, соглашения об аренде, страховые полисы, отметки (акты) налоговой инспекции [29].

Методика аудита основных средств при проверке начисления износа и оценки выбытия и списания основных средств применяют прием пересчета.

В процессе проверки движения основных средств аудитору необходимо обратить внимание на следующие моменты:

- если основные средства внесены в качестве вноса в уставный капитал, то в наличии должен присутствовать перечень этих основных средств с указанием их первоначальной стоимости, износа, цены. К перечню должны быть приложены вторые экземпляры актов приема-передачи, заверенные печатью передающей стороны, вся техническая документация;

- при приобретении основных средств должен быть оформлен договор купли-продажи, где указывается первоначальная стоимость, стоимость приобретения, износ;

-если основные средства приобретаются за иностранную валюту первоначальная стоимость должна учитываться по курсу в рублях на дату приобретения;

-основные средства, которые относятся к объектам строительства и находятся во временной эксплуатации не включаются в состав основных средств. Учитываются как незавершенные капиталовложения;

-основные средства, которые взяты в аренду учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства»;

-все детали, узлы, агрегаты, оставшиеся после демонтажа основного средства и пригодные для дальнейшего использования необходимо принять к учету и оприходовать на склад, дается проводка дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 01 «Основные средства» [40].

При аудите начисления амортизации необходимо проверить все ли основные средства приняты в расчет амортизации, правильно ли применяются нормы амортизации, правильно ли присвоена основному средству классификационная группа.

Амортизация основных средств не начисляется на объекты, которые находятся на консервации объектов жилищного фонда и внешнего благоустройства, библиотечного фонда, музейных и художественных ценностей, продуктивных животных, которые находятся на балансе организации.

При аудите начисления амортизации необходимо проверить правильность отнесения основного средства к нужной амортизационной группе. При проверке правильности отнесения амортизации на счета затрат необходимо определить к какому виду относится основное средств - производственного или непроизводственного назначения.

Аудитору необходимо проверить продолжается ли начисление амортизации по основным средствам, по которым уже начислен полный износ, не допускаются ли ошибки в определении норм амортизации.

Также необходимо проверить начисление амортизации по видам и амортизационным группам в целях налогообложения в соответствии со статьями 257 и 258 НК РФ [4].

В случае обнаружения аудитором ошибок необходимо поставить в известность аудируемое лицо, предложить исправить и внести соответствующие корректировки в регистры бухгалтерского учета.

При неправильном начислении амортизации необходимо установить как данный факт повлиял на уровень себестоимости продукции и финансовые результаты.

## 2 Особенности бухгалтерского учета основных средств в ООО «Премьера»

### 2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Премьера»

ООО «Премьера» занимается продажей легковыми автомобилями Фольксваген и оказывает услуги по их текущему и гарантийному ремонту.

ООО «Премьера» зарегистрировано 10 февраля 1996 года, юридический адрес организации: 445057, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Спортивная, д. 22.

Руководителем организации является Сипко Владимир Владимирович, занимающий должность директора ООО «Премьера», а главным бухгалтером – Корольков А.И.

Основным видом деятельности ООО «Премьера» является оптовая торговля легковыми автомобилями и иными легкими транспортными средствами. Также организация осуществляет дополнительные виды деятельности, такие как:

- техническое обслуживание, осмотр и ремонт автомобилей;
- торговля запчастями для автотранспортных средств;
- аренда и лизинг легковых автомобилей, машин и оборудования;
- оказание консультационных услуг;
- прочие виды деятельности.

Рассмотрим организационную структуру ООО «Премьера» на рисунке 5.

Руководит организацией директор. В его подчинении находятся коммерческий директор, директор СТО, директор по маркетингу, главный бухгалтер. Коммерческий директор руководит двумя отделами продаж, которые возглавляют руководитель отдела продаж РKW-автомобили легковые (продажа автомобилей поло, тигуан, терамонт, туарег) и руководитель отдела продаж автомобилей NFZ-автомобили коммерческие,

т.е. большой вместимостью, например, продажа автомобилей Каравелла, Транспортер, Кэджи, Мультиван. Руководителя отдела продаж организуют работу менеджеров по продаже автомобилей.

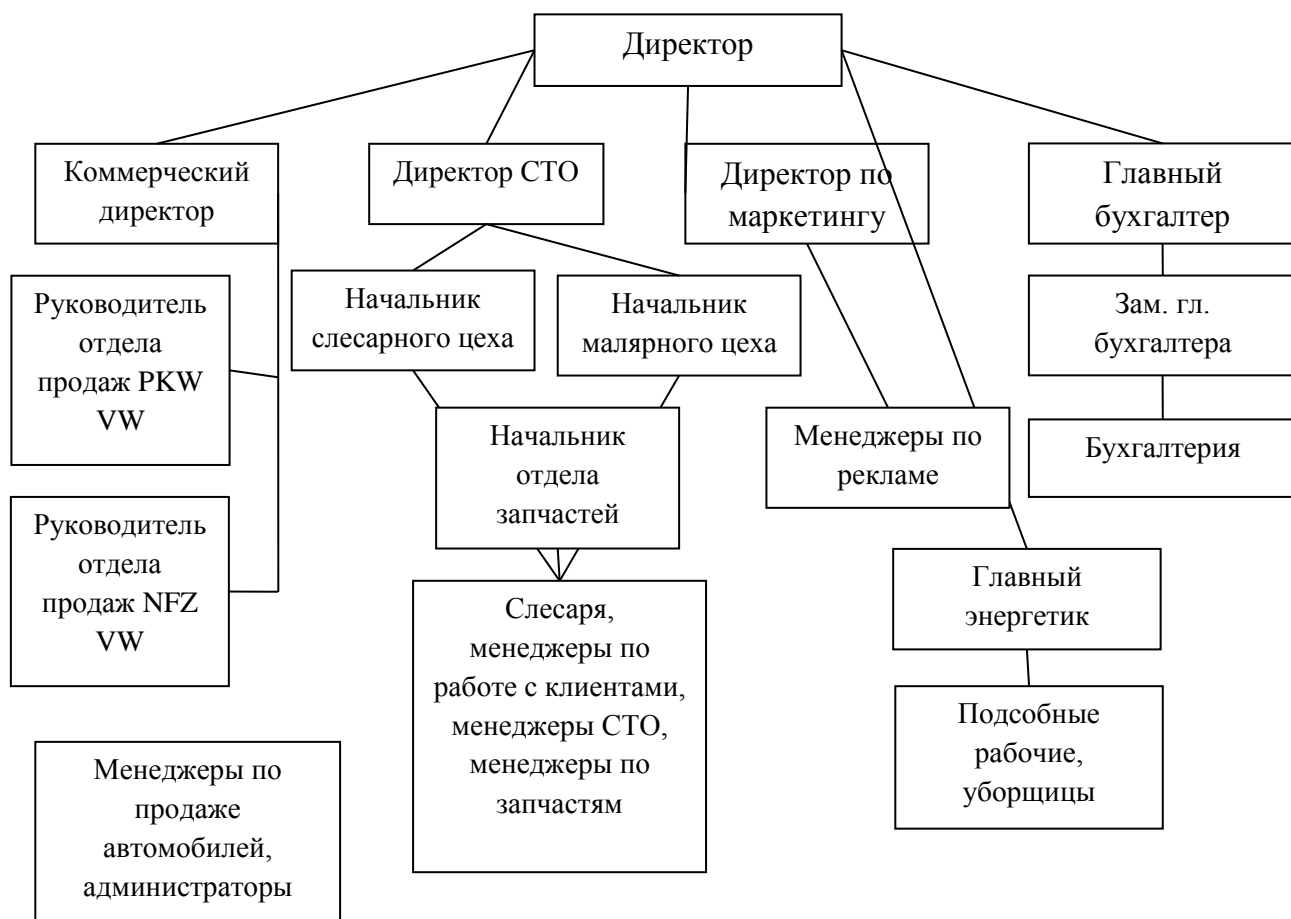


Рисунок 5 -Организационная структура ООО «Премьера»

В ООО «Премьера» станцией технического обслуживания руководит директор СТО. В его подчинении находятся начальник слесарного цеха, малярного цеха и отдела запчастей. Данные руководители координируют работу менеджеров по запчастям, менеджеров СТО, менеджеров по работе с клиентами.

Рекламой и организацией различных мероприятий занимается директор по маркетингу, который руководит менеджерами по рекламе. Реклама дается на радио, в газетах, журналах, в интернете и т.д.



Обеспечением хозяйственного процесса, функционирования зданий занимается главный энергетик в подчинении которого находятся подсобные рабочие и уборщицы.

Бухгалтерией руководит главный бухгалтер, его замещает заместитель главного бухгалтера, в подчинении находится штат бухгалтеров (10 человек). При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная программа 1с 8.3 «Бухгалтерия».

Организация находится на общей системе налогообложения, уплачивает налог на прибыль, НДС, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, НДФЛ и налоги с заработной платы.

В таблице 3 представлен анализ основных экономических показателей ООО «Премьера».

Таблица 3-Анализ основных экономических показателей ООО «Премьера» за 2016-2018гг

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение			
				2017-2016		2018-2017	
				Абс.	Темп прироста, %	Абс.	Темп прироста, %
				изм (+/-)		изм (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	1892114	1965842	2116552	73728	3,9	150710	7,7
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	1865554	1945554	2100021	80000	4,3	154467	7,9
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	26560	20288	16531	-6272	-23,6	-3757	-18,5
4. Управленческие расходы, тыс.руб.	6544	7544	9269	1000	15,3	1725	22,9
5. Коммерческие расходы, тыс.руб.	24156	27156	32258	3000	12,4	5102	18,8
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	-4410	-14412	-24996	-10002	226,8	-10584	73,4
7. Чистая прибыль, тыс.руб.	6909	4375	2375	-2534	-36,7	-2000	-45,7
8. Основные средства, тыс.руб.	28564	26598	28659	-1966	-6,9	2061	7,7

Продолжение таблицы 3

9. Оборотные активы, тыс. руб.	231399	241022	245636	9623	4,2	4614	1,9
10. Численность ППП, чел.	298	315	322	17	5,7	7	2,2
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	9786	9997	9965	211	2,2	-32	-0,3
12. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр1/стр.10)	6349	6241	6573	-109	-1,7	332,4	5,3
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	32,84	31,74	30,95	-1,10	-3,4	-0,8	-2,5
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	66,24	73,91	73,85	7,67	11,6	-0,1	-0,1
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	8,18	8,16	8,62	-0,02	-0,3	0,5	5,6
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	-0,233	-0,733	-1,181	-0,500	214,5	-0,4	61,1
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	-0,231	-0,728	-1,173	-0,497	214,7	-0,4	61,2
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	100,79	100,73	100,67	-0,06	-0,1	-0,1	-0,1

Анализ показателей проведен на основании бухгалтерской отчетности за 2016-2018гг, которая представлена в приложении А, Б,В.

Проведенный анализ основных показателей ООО «Премьера» за 2016-2018г. показывает рост выручки за период с 2016г. по 2018г. с 1 892 114 тыс. руб. до 2 116 552 тыс. руб. или на 3,9 и 7,7%. Динамика выручки ООО «Премьера» за 2016-2018гг. представлена на рисунке 6.

Себестоимость выросла за период с 2016г. по 2018г. с 1 865 554 тыс. руб. до 2 100 021 тыс. руб., ее увеличение с 2016.г. по 2017г. составило 4,3%, а с 2017г. по 2018г. составило 7,9%.

Это негативная тенденция, свидетельствующая о снижении валовой прибыли в 2018г. на 18,5% от ее размера в 2017г., эффективность продаж автомобилей снизилась, при росте выручке на 7,7% рост себестоимости

составил 7,9%, это обусловлено, видимо, невозможностью продажи автомобилей по более высокой цене и росту себестоимости автомобилей и услуг станции технического обслуживания.

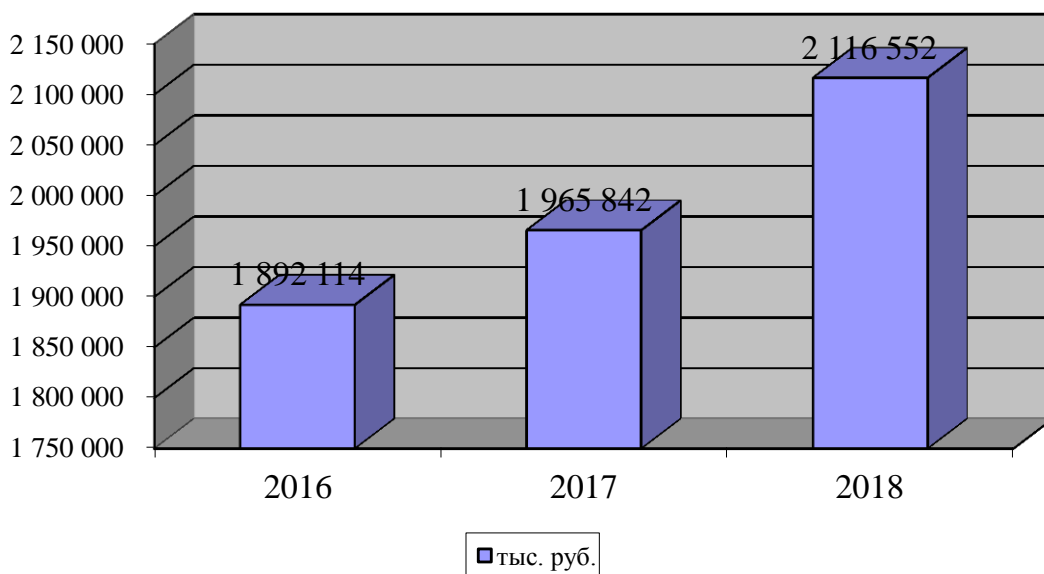


Рисунок 6- Динамика выручки ООО «Премьера» за 2016-2018гг.

Управленческие расходы в 2016г. составили 6544 тыс. руб., к 2017г. они выросли на 15,3% и составили 7 544 тыс. руб., к 2018г. они выросли на 22, 9% и составили 9 269 тыс. руб., такой рост данного показателя является негативной тенденцией, что негативно сказывается на операционной экономической эффективности деятельности организации.

Коммерческие расходы также имеют тенденцию к увеличению, в 2016г. они составили 24 156 тыс. руб., в 2017г. они увеличились на 12,4%, а к 2018г. их рост составил 18,8% или 32 258 тыс. руб., рост данных затрат обусловлен ростом выручки, увеличились затраты на маркетинг, рекламу, доставку товаров.

На рисунке 7 представлена динамика валовой прибыли ООО «Премьера» за 2016-2018гг. Валовая прибыль в 2016г. составила 26560 тыс. руб., в 2017г. составила 20 288 тыс. руб., в 2018г. снизилась на 18,5% по сравнению с 2017г. и составила 16 531 тыс. руб., как указывалось выше, это

негативная тенденция, свидетельствующая снижении эффективности операционной деятельности организации.

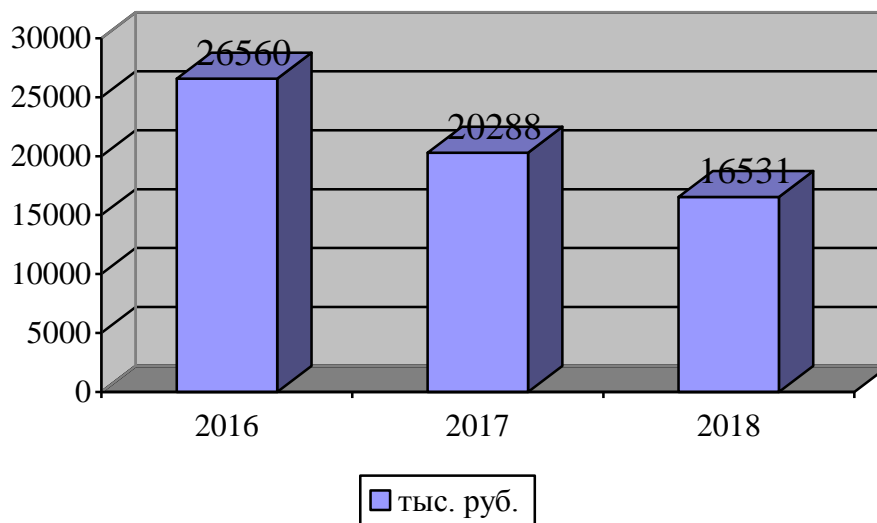


Рисунок 7- Динамика валовой прибыли ООО «Премьера» за 2016-2018гг

В ООО «Премьера» убыток от продаж, что свидетельствует о том, что в организации высокая доля коммерческих и управленческих расходов, руководству необходимо наладить контроль за этими статьями.

Чистая прибыль в 2016г. составила 6 909 тыс. руб., в 2017г.- 4 375 тыс. руб., в 2018г.-2 735 тыс. руб., снижение чистой прибыли с 2017г. до 2018г. составило 45,7%, представлено на рисунке 8. Это негативная тенденция, свидетельствующая о снижении экономической эффективности организации.

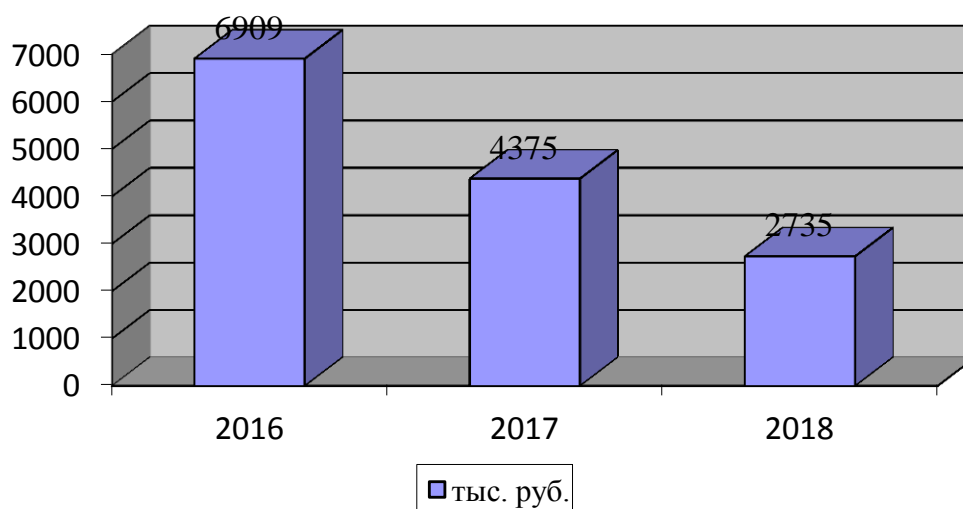


Рисунок 8- Динамика чистой прибыли за 2016-2018гг.

Стоимость основных средств в 2018г. составила 28 659 тыс. руб., что по сравнению с 2016г. осталось практически на прежнем уровне, было снижение их объема в 2017г., что связано с продажей и заменой тестовых автомобилей и оборудования для СТО.

На рисунке 9 представлена динамика оборотных активов ООО «Премьера» за 2016-2018гг.

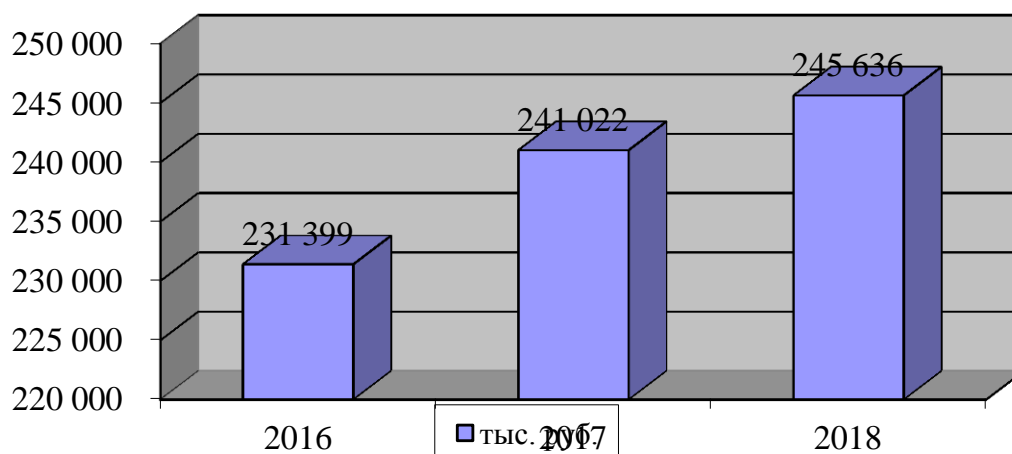


Рисунок 9- Динамика активов ООО «Премьера» за 2016-2018гг.

Стоимость оборотных активов в 2016г. составила 231 399 тыс. руб., в 2017г.-241 022 тыс. руб., в 2018г.-245 636 тыс. руб., рост свидетельствует о росте деловой активности организации, в основном увеличение оборотных активов связано с ростом дебиторской задолженности, стоит обратить особое внимание ее росту, т.к. это может быть негативной тенденцией, руководству ООО «Премьера» необходимо провести анализ кредитной политики.

Собственный капитал за исследуемый период увеличился с 85 679 тыс. руб. в 2016г. до 92 429 тыс. руб. в 2018г.

Заемный капитал увеличился с 174 284 тыс. руб. в 2016г. до 181 866 тыс. руб. в 2018г., что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости организации.

Чистая прибыль в 2016г. составила 6 909 тыс. руб., в 2017г.- 4 375 тыс. руб., в 2018г.-2 735 тыс. руб., снижение чистой прибыли с 2016г. до 2018г. составило 34%, представлено на рисунке 8. Это негативная тенденция, свидетельствующая о снижении экономической эффективности организации.

Численность организации увеличилась к 2018г. на 2,2 % и составила 322 человека (рисунок 10). Рост численности при росте выручки может свидетельствует о росте документооборота, что обуславливает необходимость набора дополнительного персонала.

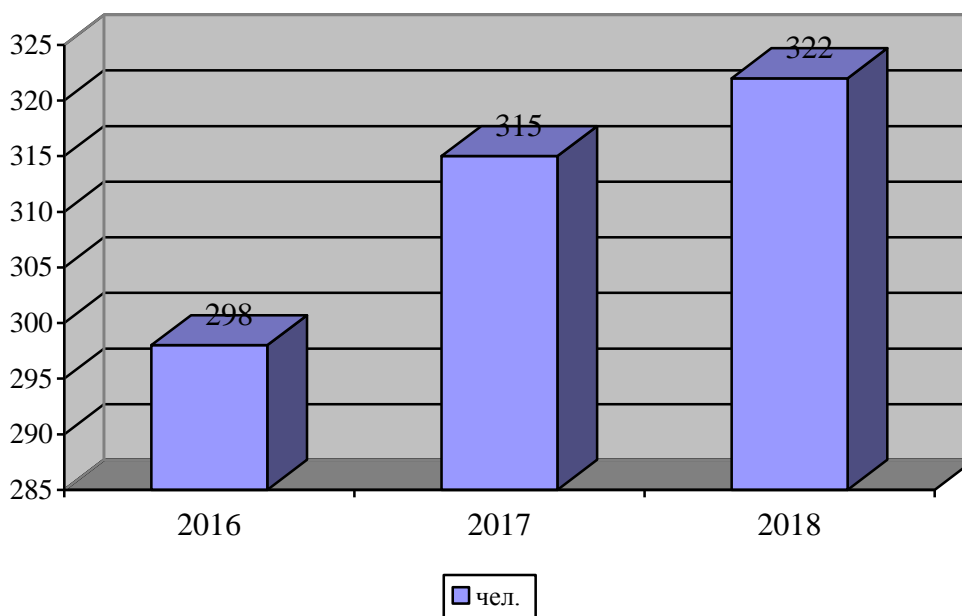


Рисунок 10- Динамика численность ООО «Премьера» за 2016-2018гг.

Производительность труда увеличилась с 6 349 тыс. руб. в 2016г. до 6 573 тыс. руб. в 2018г., что является положительной тенденцией.

Фонд оплаты труда уменьшается с 2016г. по 2018г., снижение рассматриваемого показателя с 2017г по 2018г. составила 0,3%.

Среднегодовая зарплата сотрудников к 2018г. по сравнению с 2017г. уменьшилась на 2,5%, это свидетельствует о снижении покупательской способности сотрудников и свидетельствует о невозможности организации оплачивать более квалифицированный труд.

Фондоотдача в 2016г. составила 66,24, в 2017г.-73,91, в 2018г.-73,85%, рост рассматриваемого показателя за период с 2016г по 2017г. свидетельствует о росте эффективности использования основных средств, за период с 2017г по 2018г. он показывает обратную тенденцию.

Рентабельность продаж по прибыли от продаж за период с 2016. по 2018г. имеют отрицательное значение, с 2017г. по 2018г. она снизилась на 60,4% и составила в 2018г. -1, 181, это негативная тенденция, руководству необходимо уделить особое внимание на политику ценообразования, оптимизировать затраты.

Рентабельность производства за 2016г.-2018г. также имеет отрицательное значение.

Затраты на рубль выручки за период с 2016г. по 2018г. имеют тенденции к увеличению, за рассматриваемый период они увеличились с 100,22 руб. до 101,18 руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Премьера» имеет низкую экономическую эффективность финансово-хозяйственной деятельности

## 2.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств ООО «Премьера»

Учетная политика утверждается ежегодно.

Ведение бухгалтерского учета ООО «Премьера» возлагается на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер должен предоставлять бухгалтерскую отчетность в налоговые органы, органы статистики, налоговые декларации в налоговые органы, формы статистического наблюдения, установленные Росстатом РФ.

Главный бухгалтер не имеет право утверждать, оформлять и принимать к исполнению документы противоречащими законодательству РФ и нарушающие финансовую и договорную дисциплину.

В организации используются первичные документы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 № 835 «О первичных документах» [20], Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" [19].

Организация на балансе имеет достаточное количество основных средств, это тестовые автомобили, оборудование СТО, здания и сооружения.

Организация находится на основной системе налогообложения.

В сфере учетной политики основных средств можно выделить следующее.

К основным средствам относятся активы, если их стоимость превышает 100 000 руб. (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01) [13]. Активы стоимостью менее 100 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов, как бухгалтерском учете, так и в бухгалтерской отчетности.

Основные средства в ООО «Премьера» принимаются по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости допускается при достройке, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценке.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования основных средств определяется из ожидаемого срока полезного использования с учетом морального и физического износа.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Затраты по ремонту основных средств относятся на себестоимость продукции, списываются единовременно на счета учета затрат 20 «Основное



производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Управленческие расходы».

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета основных средств отражаются в учете в отчетном периоде к которому они относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При учете основных средств используется синтетические и аналитические счета учета, где синтетические счета обобщают информацию и движения основных средств, аналитические счета отражаются учет основных средств по инвентарным объектам. В ООО «Премьера» используется синтетический счет 01 «Основные средства».

Начисление амортизации ведется линейным способом, для этого в организации открыт счет 02 «Амортизация основных средств». Переоценка основных средств не применяется.

ООО «Премьера» для осуществления бухгалтерского учета основных средств применяет следующие нормативные документы:

- методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н [13];

- приказ Минфина от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету основных средств» ПБУ 6/01».

Для примера приведем оборотно-сальдовую ведомость счета 01 «Основные средства» сформированную за март 2018 год по данным бухгалтерского учета ООО «Премьера» (таблица 4).

По оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» видно, что на учете стоят на 01.03.18 угловой модуль стойки ресепшен и автомобиль Фольксваген Пассат, т.е. это оборудование было закуплено ранее.

В течение марта 2018г. были закуплены 2 подъемника, стоимостью 165 258 руб. без НДС и 166 544 руб. без НДС, 2 автомобиля Тигуан

стоимостью 1 328 026 руб. без НДС и 1 758 698 руб. без НДС. На счете 01 «Основные средства» активы принимаются к учету без НДС.

Таблица 4-Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства» за март 2018г.

Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период, руб.		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
СМ210.40.5.1 Угловой модуль стойки ресепшн, правый	156 844				156 844	
Автомобиль VolkswagenPassat WVWZZZ3CZEP011119 P600HO163	658 955			658 955		
Подъемник (с опциями проставок и трапом) NORDBERG 2 ст. эл/гидравл.,г/п 5т	-	-	165 258		165 258	-
Подъемник (с опциями проставок и трапом) NORDBERG 2 ст. эл/гидравл.,г/п 5т	-	-	166 544		166 544	-
Автомобиль VolkswagenTiguan XW8ZZZ5NZHG203589 C600BX163			1 328 026		1 328 026	
Автомобиль VolkswagenTiguan XW8ZZZ5NZHG208873 A849BY763			1 758 698		1 758 698	
Итого:	815 799	-	3 418 496	658 955	3 575 340	-

Остаток на начало периода 01.03.18 составил 815 799 руб., обороты по дебету счета 3 418 496 руб. на сумму поступивших основных средств, оборот по кредиту счета 01 составил 658 955 руб., т.к. выбыл автомобиль Фольксваген Пассат, таким образом остаток на конец периода на 31.03.18 составил  $815\,799 + 3\,418\,496 - 658\,955 = 3\,575\,340$  руб.

Также в автоматизированной программе 1с 8.3 «Бухгалтерия» формируется анализ счетов.

Рассмотрим в таблице 5 анализ счета 01 «Основные средства» за март 2018г.

Таблица 5-Анализ счета 01 «Основные средства» по субсчетам за март 2018г.

Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо	815 799	
01.01 «Основные средства в организации»		
01 «Основные средства»		658 955
08 «Вложения во внеоборотные активы»	3 418 496	
Оборот	3 418 496	658 955
Конечное сальдо	4 234 295	
01.09 «Выбытие основных средств»		
01 «Основные средства»	658 955	
02 «Амортизация основных средств»		110 256
91 «Прочие доходы и расходы»		548 699
Оборот	658 955	658 955
Конечное сальдо	658 955	658 955
Оборот по счету 01 (синт)	4 077 451	1 317 910
Конечное сальдо 01 (синт)	3 575 340	

Рассмотрим конкретные случаи принятия основных средств к учету.

15 марта 2018г. ООО «Премьера» приобрело оборудование для ремонта автомобилей стоимостью 520 000 руб., в т.ч. НДС 18% 79 322,03 руб., данное основное средство не требует дополнительных работ по монтажу. Начисление амортизации будет производиться со следующего месяца после месяца принятия к учету основного средства.

Срок полезного использования оборудования составляет 6 лет. Амортизация в месяц составит  $440\,677,97/6/12=6\,120,53$  руб. (таблица 6).

Таблица 6-Приобретение основных средств в ООО «Премьера»

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичные документы
	Дебет счета (субсчета)	Кредит счета (субсчета)		
2	3	4	5	6
15.03.18. ООО «Премьера» приобрело оборудование для ремонта автомобилей	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	440 677,97	Договор купли-продажи, акт приема-передачи

Продолжение таблицы 6

15.03.18. Учтен НДС по приобретенному основному средству	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 01	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	79 322,03	Счет – фактура
16.03.18. ООО «Премьера» перечислила денежные средства с р/счета за основное средство	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	520 000	Платежное поручение, банковская выписка
30.03.18. НДС принят к вычету за 1 квартал 2018г.	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	79 233,03	Справка-расчет
15.03.18. Оборудование по ремонту автомобилей принято к учету	01 «Основное средство»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	440 677,97	Акт приема передачи основного средства (ф. №ОС-1) инвентарная карточка (ф. № ОС-6)
30.04.18. Начислена амортизация линейным способом	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	6 120,53	Бухгалтерская справка

В таблице 6 рассмотрены бухгалтерские записи по приобретению основных средств в ООО «Премьера». На основании договора купли-продажи и акта приема-передачи 15 марта 2018г. поступило оборудование стоимостью 440 677, 97 руб. без НДС, бухгалтер сформировал проводку дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На основании поступившей счет-фактуры учтен НДС по основному средству, формируется проводка Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 79 322, 03 руб. 16 марта 2018г. ООО «Премьера» перечислила денежные средства с расчетного счета за оборудование для ремонта автомобилей в

размере 520 000 руб., в т. ч. НДС 18%, на основании банковской выписки была сформирована проводка Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетный счет» на сумму 520 000 рублей.

На основании выше изложенного бухгалтер на основании представленных документов сформирует в бухгалтерском учете проводки, представленные в таблице 7.

Со следующего месяца после месяца принятия к учету основного средства начисляется амортизация, на основании бухгалтерской справки формируется проводка Дебет 20 «Основное производство» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 6 120, 53 руб.

В 2018г. в ООО «Премьера» сломался подъемник, его ремонт является дорогостоящим, который составит 110 000 руб., в т. ч. НДС 18%, т.е. работы выполняются подрядным способом. 25 июня 2018г. на основании акта приема-передачи выполненных работ бухгалтер формирует по программе проводку Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 92 220, 34 руб. без НДС, в данной проводке используется счет 20 «Основное производство», т.к. согласно учетной политике ремонт основных средств сразу относится на счета затрат в зависимости от назначения использования основного средства, в данном случае используется счет 20 в связи с тем, что ремонтируемое оборудование используется в СТО.

Таблица 7-Бухгалтерский учет операций по модернизации основных средств в ООО «Премьера»

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичные документы
	Дебет счета (субсчета)	Кредит счета (субсчета)		
25.06.18. Начисление затрат по ремонту оборудования подрядной организацией	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	92 220,34	Акт – приема передачи выполненных работ

Продолжение таблицы 7

25.06.18.Принят к учету НДС при ремонте ОС	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	16 779,66	Счет – фактура
27.06.18.Оплата за ремонт сторонней организации	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	110 000	Платежное поручение, банковская выписка
30.06.18.НДС принят к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость»	16 779,66	Справка-расчет

Со следующего месяца после месяца принятия к учету основного средства начисляется амортизация, на основании бухгалтерской справки формируется проводка Дебет 20 «Основное производство» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 6 120, 53 руб.

Рассмотрим ремонт подъемника собственными силами в таблице 8.

Согласно учетной политике все затраты при ремонте, модернизации основных средств и т.д. сразу списываются на счета затрат. Таким образом, при ремонте подъемника был привлечен слесарь ООО «Премьера» и закуплены материалы (материалы закуплены у поставщика, который находится на общей системе налогообложения), на основании бухгалтерских справок, актов списания заработная плата, начисления на заработную плату слесаря, материалы, используемые при ремонте будут списаны с кредита счетов 69, 70, 10 на счет 20 «Основное производство».

Таблица 8-Бухгалтерский учет операций по ремонту основного средства собственными силами в ООО «Премьера»

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичные документы
	Дебет счета (субсчета)	Кредит счета (субсчета)		
2	3	4	5	6
Закуплены материалы для ремонта подъемника	10 . 01 «Материал»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	18 000	Накладная ТОРГ-12

Продолжение таблицы 8

Учен НДС по закупленным материалам	19.03 «НДС по приобретенным материалам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3 240	Счет-фактура
Списаны материальные расходы на ремонт	20 «Основное производство»	10 «Материалы»	18 000	Требование-накладная
Начислена заработная плата слесарю, относящиеся на ремонт ОС	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	8 000	Бухгалтерская справка
Начислены налоги на заработную плату (30%)	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	2 400	Бухгалтерская справка

Далее рассмотрим выбытие тестового автомобиля, который был на балансе ООО «Премьера» и выбывает в связи с его продажей клиенту, в таблице 5. Согласно дилерскому соглашению с дилером тестовый автомобиль меняется через 1 год эксплуатации, т.е. каждый год организация должна менять парк тестовых автомобилей.

Таблица 9-Бухгалтерские проводки по выбытию тестового автомобиля в связи с его продажей

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичные документы
	Дебет счета (субсчета)	Кредит счета (субсчета)		
2	3	4	5	6
Списание первоначальной стоимости автомобиля Поло VW	01.09 «Выб. основных средств»	01.01 «Основные средства в организации»	780 000	Инвентарная карточка (Ф. № ОС-6)
Списание начисленной амортизации	02 «Амортизация основных средств»	01.09 «Выб. основных средств»	264 000	Инвентарная карточка (ф. № ОС-6)
Списание остаточной стоимости автомобиля	91.2 «Прочие расходы»	01.09 «Выб. основных средств»	516 000	Акт (ф. № ОС-3)
Реализация автомобиля поло клиенту	76.05 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	91.01 «Прочие доходы»	850 000	Торг-12

Продолжение таблицы 9

Начислен НДС при продаже автомобиля, 18%	91.2 «Прочие расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	129 661	Счет-фактура
Рассчитан финансовый результат от продажи автомобиля	91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	204 339	Бухгалтерская справка

При выбытии основных средств применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств», где на счет 91.2 «Прочие расходы» списывается остаточная стоимость основного средства 516 000 руб., т.е. будет формироваться себестоимость при его продаже.

При расчете финансового результата от продажи автомобиля необходимо из кредита счета 91.1 «Прочие доходы» вычесть суммы по дебету счета 91:  $850\,000 - 129\,661 - 516\,000 = 204\,339$  руб.

Далее рассмотрим пример безвозмездного поступления оборудования на баланс организации ООО «Премьера».

Оборудование для СТО поступило в ООО «Премьера» в 2018г. по договору дарения по рыночной стоимости на сумму 145 980 руб.

Стоимость по доставке и установке оборудования с ООО «Альфа» составила 8 500 руб., в т. ч. НДС 18%.

В таблице 10 представлены бухгалтерские записи по безвозмездному поступлению оборудования в ООО «Премьера».

Безвозмездное получение основного средства в ООО «Премьера» учитывается через счет 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 02 «Безвозмездное поступление» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» на сумму 145 980 руб. без НДС.

Далее на основании договора и акта приема-передачи отражаются затраты на доставку и установку безвозмездно переданного оборудования в размере 7 203, 39 руб. без НДС, одновременно на основании счет-фактуры принимается к вычету НДС по понесенным затратам в размере 1 296,61 руб.



На основании акта приема-передачи форма Ос-1 оборудование принимается к учета на счет 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости без НДС 145 980 руб.

Оплата услуг по доставке и установке производится с расчетного счета, бухгалтер на основании банковской выписки формирует проводку дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетные счета» в размере 8 500 руб., в т. ч. НДС 18%.

Таблица 10-Бухгалтерские записи по безвозмездной передаче основных средств

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичные документы
	Дебет счета (субсчета)	Кредит счета (субсчета)		
2	3	4	5	6
Как безвозмездно полученный по рыночной стоимости	08 «Вложения во внеоборотные активы»	98 «Доходы будущих периодов» субсчет 02 «Безвозмездное поступление»	145 980	Бухгалтерская справка-расчет Акт приема – передачи (ф. № ОС-1), накладная
Отражены затраты за доставку и установку безвозмездно переданного оборудования	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	7 203,39	Договор, акт приема-передачи
Отражена сума НДС по доставке	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 296, 61	Счет -фактура
Объект введен в эксплуатацию	01 «Основное средство»	08 «Вложение во внеоборотные активы»	145 980	Акт приема-передачи инвентарного объекта основных средств, ОС-1
Оплата услуг ООО «Альфа»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	8 500	Выписка банка

Таким образом, рассмотрены основные проводки по бухгалтерскому учету основных средств в ООО «Премьера».

Далее необходимо рассмотреть проведение аудита основных средств в ООО «Премьера».

### 3 Аудит основных средств в ООО «Премьера» и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств

#### 3.1 Проведение аудита основных средств в ООО «Премьера»

Необходимо на первом этапе аудита основных средств определить уровень существенности. Рассчитаем уровень существенности в ООО «Премьера».

Необходимо из годовой отчетности ООО «Премьера» выбрать значения базовых показателей (таблица 11).

Определим в столбике 3 таблицы 11 уровень существенности базовых показателей. Далее определяем значения, которые будут применяться для нахождения уровня существенности.

Таблица 11-Расчет общего уровня существенности ООО «Премьера» за 2018 год

Базовый показатель	Значения базовых показателей бухгалтерской отчетности, тыс. руб. на конец 2018г.	Уровень существенности базовых показателей, %	Значения, применяемые для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	3 271	5	163, 55
Выручка от продаж, тыс. руб.	2 116 552	2	42 331,04
Валюта баланса, тыс. руб.	274 295	2	5 485,9
Собственный капитал	92 419	10	9 241,9
Общие расходы аудируемого лица	2 017 165	2	40 343,3

Необходимо найти среднее арифметическое по значениям показателей существенности:  $97\ 565, 69/5=19\ 513,13$  тыс. руб.

Далее необходимо сравнить все значения показателей уровня существенности со средним арифметическим значением. Существенно

отклоняющиеся показатели от среднего арифметического необходимо отбросить, в нашем случае это 163,55 тыс. руб. и 42 331, 04 тыс. руб..  
 Рассчитаем новый уровень существенности:  $(5\,485,9+9\,241,9+40\,343,3)/3=24\,861,41$  тыс. руб. Для удобства полученное значение нужно округлить, но так чтобы отклонение было не более 20%, 25 000 тыс. руб.

Далее необходимо продолжить расчет показателей уровня существенности на основе установленного уровня существенности 25 000 тыс. руб. применительно к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса ООО «Премьера» таблице 12.

Таблица 12-Расчет уровня существенности статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса ООО «Премьера» на 31.12.18г.

Статья	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи в валюте баланса, %	Уровень существенности, тыс. руб. (25 000 тыс. руб.*долю в балансе)
Основные средства, тыс. руб.	28 569	10,42	2 605
Валюта баланса, тыс. руб.	274 295	100	2 500 000

Уровень существенности по статье «Основные средства», т.е. допустимый уровень ошибки, искажения составляет 2 605 тыс. руб. Это означает, что начиная с ...руб., квалифицированный пользователь отчетности с большей степенью вероятности не сможет делать на ее основании правильные выводы.

Далее необходимо рассчитать риск необнаружения. Допустим, приемлемый аудиторский риск составляет 5%, внутривозможный риск-80%, риск контроля-50%. Риск необнаружения составит  $5\%/(80\%*50\%)=12,5\%$ .

Для обоснованного выражения мнения о правильности ведения бухгалтерского учета необходимо получить достаточные аудиторские

доказательства, проверив все формы документов, которые применяются при ведении бухгалтерского учета основных средств.

Далее необходимо разработать план и программу аудиторской проверки основных средств.

План аудиторской проверки представлен в таблице 13.

Таблица 13- План аудиторской проверки ООО «Премьера»

№п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Аудит наличия и сохранности основных средств	В течение отчетного года	Кузнецов А.А. Валиев П. Р.	Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
2	Аудит движения основных средств	В течение отчетного года	Кузнецов А.А.	
3	Аудит правильности начисления износа	В течение отчетного года	Валиев П. Р.	
4	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	В течение отчетного года	Кузнецов А.А.	

Программа аудита основных средств включает в себя, как правило, проверку наличия основных средств, проведения инвентаризации, проверку первичных документов по учету основных средств и т.д. Согласно программы были проверены все участки бухгалтерского и налогового учета основных средств.

Была проведена выборка документов по основным средствам. При проверке оформления первичных документов, относящихся к основным средствам были зафиксирован пропуск некоторых реквизитов организации, пропущены подписи ответственных лиц, некоторые документы по принятию к учету основных средств форма ОС-1 отсутствуют.

Аудиторская проверка затронула проверку проведения плановых и внеплановых инвентаризаций, инвентаризация плановая была проведена, внеплановых инвентаризаций не проводилось.

Аудиторы выборочно проверили наличие основных средств, при данной проверке на многих основных средствах было выявлено отсутствие инвентарных номеров, что затрудняет определение их наличия. Является серьезным нарушением, что свидетельствует о слабом контроле за состоянием и использованием основных средств.

В таблице 14 представлен рабочий документ аудитора «Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основного средства на счетах бухгалтерского учета», где выявлены ошибки в учете первоначальной стоимости.

Таблица 14 - Рабочий документ аудитора "Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основного средства на счетах бухгалтерского учета"

Операция	По данным организации			По данным аудита		
	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражается в учете стоимость подъемника по договору купли-продажи	08.4	60	252 000	08.4	60	252 000
Начислен НДС по приобретенному подъемнику	19.1	60	21 600	19.1	60	21 600
Начислены затраты по транспортировке подъемника	08.4	76.5	12 000	20	76.5	5 000
Начислен НДС за транспортные услуги	19.1	76.5	900	19.4	76.5	900
Начислены затраты по монтажу подъемника	08.4	76.5	8 400	20	76.5	8 400
Подъемник принят к учету по первоначальной стоимости	01.1	08.4	272 000	01.1	08.4	252000

На основании таблицы 14 видно, что в первоначальную стоимость подъемника были включены затраты по его монтажу и транспортные расходы.

Согласно учетной политике ООО «Премьера» затраты по дооборудованию, установке, модернизации, ремонту основных средств не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а сразу списываются на счета затрат.

По расчету организации первоначальная стоимость подъемника составила 272 400 руб. В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны записи по увеличению затрат на счете 20 «Основное производство» на основании включения затрат на монтаж основного средства, нужно сформировать проводку Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит 76. 5 «Расчет с прочими дебиторами и кредиторами» на сумму 8 400 руб.

Как правило, основными нарушениями на этапе проверки начисления амортизации связаны с несоблюдением законодательства при установлении сроков полезного использования основных средств, норм амортизации, а также ошибки в отнесении объектов основных средств к амортизационным группам.

Достаточно часто встречаются ошибки при расчете амортизации по модернизированным основным средствам, это касается неправильности формирования стоимости модернизированного основного средства, не пересматриваются сроки полезного использования после реконструкции, не начисляется амортизация на полностью проамортизированные, но восстановленные основные средства.

Рассмотрим начисление амортизации основных средств в ООО «Премьера».

В таблице 15 представлена информация по проверяемым объектам основных средств для проверки правильности начисления амортизации.

Таблица 15-Информация об основных средствах по данным бухгалтерского 5учета ООО «Премьера»

Основное средство	Начальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования, лет
Подъемник КС-45	256 776	2015 г.	6
Тележка инструментальная	102 554	2017 г.	4
Автомобиль подменный на СТО	653 442	2017 г.	5
Здание СТО	1 476 022	2003 г.	20

В таблице 16 представлена форма проверки правильности расчета и отражения в основном средствам по данным организации.

Таблица 16-Проверка правильности амортизации основных средств

Основное средство	Сумма ежемесячных амортизационных отчислений, руб.			Счет отнесения затрат по амортизации	
	По данным ООО «Премьера»	По расчетам аудитора	Отклонение	По данным предприятия	По данным аудита
Подъемник КС-45	3 566,3	3 566,3	-	20	20
Тележка инструментальная	2 136,5	2 785,7	649,2	20	20
Автомобиль подменный на СТО	10 890,7	10 890,7	-	20	20
Здание СТО	3 354,6	4 150,0	795,4	26	20

Анализ данных таблицы 16 свидетельствует, что в ходе аудиторской проверки установлено необоснованное завышение суммы амортизационных отчислений по тележке инструментальной и зданию станции технического обслуживания, что привело к увеличению суммы затрат отчетного периода на 1 444, 6 руб. В данном случае бухгалтеру необходимо сделать корректировочные записи по списанию (сторнированию) ошибочно начисленной суммы амортизационных отчислений.

Также при начислении амортизации по зданию станции технического обслуживания указан счет учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы». Необходимо амортизацию здания СТО начислять на счет 20 «Основное производство», т.к. все затраты, связанные со станцией технического обслуживания учитываются на счете 20.

Согласно учетной политике бухгалтерия ООО «Премьера» аналитический учет основных средств ведет в инвентарных карточках формы ОС-6, однако аудиторами выявлено неполное занесение реквизитов по основным средствам.

Бухгалтеру необходимо обратить особое внимание на заполнение инвентарных карточек в программе 1с 8.3, т.к. неполное их заполнение может привести к сбою автоматического начисления амортизация в правильности проводок и сумм, начислению налога на имущество.



Далее аудиторами проверялись проводки и документы по учету основных средств ООО «Премьера» (акты ввода в эксплуатацию объектов основных средств), аудиторами было выявлено несоответствие в дате проводки и дате документа, а также встречались документы, на которых отсутствуют даты составления.

При проведении аудита основных средств аудиторами были установлены факты неправильного учета затрат при ремонте основных средств и начислении амортизации, в дальнейшем бухгалтеру, который ведет участок основных средств следует обратить внимание на выявленные ошибки и в дальнейшем проверять данные участки бухгалтерского учета более тщательно.

Данное нарушение может привести к:

- искажению данных бухгалтерского учета;
- снижению или увеличению себестоимости продукции, которая в свою очередь повлияет на налог на прибыль в части размера амортизации;
- искажению налога на имущества, т.к. основные средства отражаются в бухгалтерском учете по их вводу в эксплуатацию по датам несвоевременно;
- начислению штрафов со стороны налоговой инспекции за нарушения при ведении учета основных средств.

При проведении аудита основных средств аудиторами были установлены факты неправильного учета затрат при ремонте основных средств и начислении амортизации, в дальнейшем бухгалтеру, который ведет участок основных средств следует обратить внимание на выявленные ошибки и в дальнейшем проверять данные участки бухгалтерского учета более тщательно.

Аудиторами было рекомендовано бухгалтерии ООО «Премьера»:

- привести в соответствие первичную документацию, оформлять ее согласно требованиям действующего законодательства;

-проверять записи в бухгалтерских регистрах, особенно обратить внимание на даты совершения операций.

### 3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств

После проведения аудита основных средств ООО «Премьера» аудиторами были выявлены следующие нарушения:

-не полное заполнение реквизитов первичных документов по учету основных средств;

-при оформлении документов по учету основных средств есть отклонения от требований действующего законодательства;

-отсутствуют проведенные внеплановые инвентаризации, которые направлены на сохранность основных средств;

- отсутствуют инвентарные номера на объектах основных средств, что затрудняет их идентификацию, что ведет к риску снижения внутреннего контроля за движением основных средств;

-некорректное начисление амортизации, которое связано с несоответствием наличия основных средств Главной книги и их остатках, которые числятся по инвентарным карточкам.

-на балансе ООО «Премьера» находятся основные средства, которые полностью выработали свой срок полезного использования;

Необходимо отметить нарушения при выбытии основных средств, к ним можно отнести:

-неправильное отражение и оформление бухгалтерских записей по списанию основных средств, которые должны быть ликвидированы;

-отсутствуют в учете материальные ценности, которые остались после ликвидации.

Данные нарушения бухгалтерия ООО «Премьера» должно устранить,

т.к. они могут привести к искажению отчетности, а также к ООО «Премьера» могут применить налоговые органы штрафные санкции.

После проведенной аудиторской проверки основных средств ООО «Премьера» необходимо провести следующие мероприятия:

- проводить регулярно инвентаризацию основных средств в установленные сроки и в соответствии с требованиями;
- проставить на основные средства инвентарные номера;
- внедрить контроль за оформлением первичных документов;
- внедрить контроль при формировании бухгалтерских проводок;
- правильно указывать сроки полезного использования в инвентарных карточках.

Для повышения степени эффективности использования основных производственных средств и уменьшения степени их износа ООО «Премьера» может использовать следующие пути:

- увеличение сменности работы оборудования и степени использования производственных мощностей;
- повышение квалификации рабочих-слесарей и уровня организации ухода за основными средствами;
- своевременное проведение капитального ремонта, а также планово-предупредительных мероприятий;
- повышение трудовой дисциплины и обеспеченность материалами и инвентарем и т.д.

Данные мероприятия будут способствовать повышению эффективности использования основных средств, являющиеся важным звеном финансово-хозяйственной деятельности любой организации.

Бухгалтерии ООО «Премьера» необходимо совершенствовать организацию аудита основных средств по следующим направлениям:

- проверять правильность учетных операций по стадиям воспроизводства основных средств;

-использовать циклический подход при составлении программы аудита;

-документировать и выполнять аудиторские процедуры по циклам проверки;

-устранять ошибки и неточности в соответствии с требованиями законодательства.

Предложенные мероприятия позволят снизить ошибки в бухгалтерском учете основных средств, что снизит искажение бухгалтерской отчетности, позволит пользователям принимать более правильные управленческие решения в части восстановления и обновления основных средств.

## Заключение

Основные средства являются активами, которые обеспечивают производственный процесс. Основные средства выполняют большую роль в процессе производства, из них формируется производственно–техническая база организации.

В первой главе рассмотрены основные средства, которые являются материальными активами, которые предприятие содержит для использования в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуги, сдачи в аренду, для осуществления административных и социально-культурных функций. Используются для основной деятельности организации и эксплуатируются более года. С учетом износа, стоимость основных средств сокращается и переносится на себестоимость при помощи амортизации.

К бухгалтерскому учёту основные средства принимаются по первоначальной стоимости, далее отражаются по остаточной стоимости.

Изучены условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

Рассмотрен срок полезного использования и факторы, влияющие на него. Изучена классификация основных средств. В бухгалтерском учете существуют несколько видов стоимости основных средств: первоначальная, остаточная, восстановительная, которые были подробно рассмотрены в 1 главе. Приведены факторы, которые определяют стоимость актива, при которых данный актив относится к основным средствам.

Рассмотрены бухгалтерские счета, которые используются при бухгалтерском учете основных средств, это счет 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 02 «Амортизация основных средств».

Изучена методика проведения аудита основных средств.

Методика аудиторской проверки основных средств включает в себя проверку:

- наличия и сохранности основных средств;
- правильности начисления амортизации;

- движения основных средств;
- налогообложение основных средств.

Аудит основных средств проводится на основании общего плана и программы аудита основных средств. Общий план проверки основных средств должен включать в себя все направления методики.

К основным методам проведения бухгалтерского учета и аудита относятся метод группировки, обобщения, пересчета, анализ.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и аудита основных средств являются бухгалтерская отчетность ООО «Премьера» за 2016-2018гг, формы ОС-1, инвентарные карточки, оборотно-сальдовые ведомости.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Налоговый кодекс, федеральный закон 402-«О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, план счетов, положения по ведению бухгалтерского учета и аудита.

Во второй главе изучена технико-экономическая характеристика исследуемой организации.

ООО «Премьера» занимается продажей легковыми автомобилями Фольксваген и оказывает услуги по их текущему и гарантийному ремонту.

При анализе основных экономических показателей было выявлено следующее. В ООО «Премьера» убыток от продаж, что свидетельствует о том, что в организации высокая доля коммерческих и управленческих расходов, руководству необходимо наладить контроль за этими статьями.

Проведенный анализ основных показателей ООО «Премьера» за 2016-2018г. показывает рост выручки за период с 2016г. по 2018г. с 1 892 114 тыс. руб. до 2 116 552 тыс. руб. или на 3,9 и 7,7%. Себестоимость выросла за период с 2016г. по 2018г. с 1 865 554 тыс. руб. до 2 100 021 тыс. руб., ее

увеличение с 2016 г. по 2017 г. составило 4,3%, а с 2017 г. по 2018 г. составило 7,9%. Это негативная тенденция, свидетельствующая о снижении валовой прибыли в 2018 г. на 18,5% от ее размера в 2017 г., эффективность продаж автомобилей снизилась, при росте выручке на 7,7% рост себестоимости составил 7,9%, это обусловлено, видимо, невозможностью продажи автомобилей по более высокой цене и росту себестоимости автомобилей и услуг станции технического обслуживания.

Чистая прибыль в 2016 г. составила 6 909 тыс. руб., в 2017 г. - 4 375 тыс. руб., в 2018 г. - 2 735 тыс. руб., снижение чистой прибыли с 2017 г. до 2018 г. составило 45,7%. Это негативная тенденция, свидетельствующая о снижении экономической эффективности организации.

Была рассмотрена учетная политика в части основных средств в ООО «Премьера», выявлены ее основные особенности, а именно, что затраты по модернизации, ремонту и т.д. относятся на счета затрат, не увеличивая первоначальную стоимость основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. Используется счет 02 «Амортизация основных средств». Рассмотрены основные операции по учету основных средств в ООО «Премьера».

В третьей главе проведен аудит основных средств, выявлены нарушения при расчете первоначальной стоимости основного средства, ошибки при начислении амортизации.

При проведении аудита основных средств аудиторами были установлены факты неправильного учета затрат при ремонте основных средств и начислении амортизации, в дальнейшем бухгалтеру, который ведет участок основных средств следует обратить внимание на выявленные ошибки и в дальнейшем проверять данные участки бухгалтерского учета более тщательно.

Данные нарушения могут привести к:

-искажению данных бухгалтерского учета;

-снижению или увеличению себестоимости продукции, которая в свою очередь повлияет на налог на прибыль в части размера амортизации;

- искажению налога на имущества, т.к. основные средства отражаются в бухгалтерском учете по их вводу в эксплуатацию по датам несвоевременно;

-начислению штрафов со стороны налоговой инспекции за нарушения при ведении учета основных средств.

После проведенной аудиторской проверки основных средств ООО «Премьера» необходимо провести следующие мероприятия:

-проводить регулярно инвентаризацию основных средств в установленные сроки и в соответствии с требованиями;

-проставить на основные средства инвентарные номера;

-внедрить контроль за оформлением первичных документов;

-внедрить контроль при формировании бухгалтерских проводок;

-правильно указывать сроки полезного использования в инвентарных карточках.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.



## Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.04.2015).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015, с изм. от 07.04.2015).
4. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 30.03.2012г.).
5. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ (в ред. от 03.05.2012 с доп. и изм., вступающими в силу с 24.05.2012г.).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.
7. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.07.2011 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2011 № 327-ФЗ).
8. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с

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

11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

12. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

13. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).

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

15. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790).

16. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010г. № 66н (в ред. от 05.10.2011 № 124н).

17. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

18. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".
19. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".
20. Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 № 835 «О первичных документах».
21. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
22. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 10.11.2015) "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)".
23. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 10.11.2015) "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)".
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утв. Приказом МФ РФ №60н от 09.12.1998г.)/
25. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / И.Н. Богатая. –Р-н/Д.: Феникс, 2015. –628 с.
26. Бородина Е.М. Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие для студентов / Е.М. Бородина, Н.В. Володина, П.Л. Дроздова - Омега-Л, 2016. - 408 с.
27. Бровкина Н.Д. Практический аудит: учеб.пособие / Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2016. – 208с.
28. Бочкарев И.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / И.И. Бочкарева, Я.В. Соколов. –М.: Проспект, 2015. –260

29. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. - М.: Лань, 2016. - 320 с.
30. Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Высшая школа, 2010, 710 с.
31. Гетьман В.Г. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 622 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].
32. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности. / Под ред. В. Г. Гетьман. М.: Финансы и статистика, 2016. – 654 с.
33. Герасимова Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник / Л.Н. Герасимова. - М.: Юрайт, 2016. - 320 с.
34. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 358 с.
33. Ковалев В.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова – М.: изд-во Проспект, 2017.
34. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 584 с.
35. Костина Т.В., Колодяжной Н.В., Новое в бухгалтерском учете основных средств организации: в сборнике Современные тенденции в науке и образовании Материалы Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией А.И. Вострецова. 2018 -97 с.
36. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ учебное пособие / Кувшинов М.С.- М.: ИЦ РИОР, НИЦИНФРА-М, 2016.-24 с. (Высшее образование: Бакалавриат).

37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).
38. Лопастейская Л.Г., Хрусталева П.А., Бухгалтерский учет амортизации основных средств: в сборнике социально-экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем., Стерлитамак. 2018 – 8 с.
39. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0544-9, 500 экз.
40. Мартынова, Р. Ф. Аудит. Руководство для бухгалтеров / Р.Ф. Мартынова. - М.: Омега-Л, 2017. - 224 с.
41. Плотников В.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-методическое пособие / Плотников В.С., Плотникова О.В. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 475 с.
42. Петров А.М. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник / А.М. Петров. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 228 с.
43. Merton Miller and Franko Modigliani, "Dividend Policy, Growth and Valuation of Shares", Journal of Business, 34, no. 4 (October 2014), pp. 411-433
44. Thomas E. Copeland and J. Fred Weston, Financial Theory and Corporate Policy (Reading, MA: Addison-Wesley, 2017), pp. 501-507, 584-588.
45. Ross Watts, «The Information Content of Dividends», Journal of Business, 46, no. 2 (April 2015), pp. 191-211.
46. William H. Beaver, Financial Reporting. An Accounting Revolution (Englewood Cliffs, NJ; Prentice Hall, 2016), Chapters 4 and 5.
47. Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», Journal of Accounting Research, 19, no. 2 (Autumn 2014), pp. 374-383.



Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2018 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	25 03 2019
Организация	<u>Общества с ограниченной ответственностью «Премьера»</u> по ОКПО	21228316
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	63211035630
Вид экономической деятельности	<u>Торговля оптовая легковыми автомобилями и СТО</u> по ОКВЭД	45.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u> по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	<u>445028, Самарская обл, г. Тольятти, Спортивная, 22</u>	

Пояснени <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 18 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	28659	26598	28564
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	28659	26598	28564
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		101255	98654	95632
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2558	3254	1256
	Дебиторская задолженность	1230	122255	118966	115989
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19568	20148	18522
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	245636	241022	231239
	<b>БАЛАНС</b>	1600	274295	267620	259963

Продолжение приложения А

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	92419	90044	85669
	Итого по разделу III	1300	92429	90054	85679
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		21899	25589	29958
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	21899	25589	29958
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	10547	11423	11556
	Кредиторская задолженность	1520	149420	140554	132770
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	159967	151977	144326
	БАЛАНС	1700	274295	267620	259963

Руководитель

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.



Отчет о финансовых результатах  
за 2018 г.

		Коды		
		0710002		
	Дата (число, месяц, год)	25	3	2019
		21228316		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Премьера»</u>	по ОКПО	6321140219		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	45.11.1		
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая легковыми автомобилями и СТО</u>	по ОКВЭД	65	16	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	384		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	2 116 552	1 965 842
	Себестоимость продаж	2120	( 2 100 021 )	( 1 945 554 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 531	20 288
	Коммерческие расходы	2210	( 32 258 )	( 27 156 )
	Управленческие расходы	2220	( 9 269 )	( 7 544 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(24 996)	( 14 412 )
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( 10 659 )	( 10 256 )
	Прочие доходы	2340	65 447	55 836
	Прочие расходы	2350	( 26 823 )	( 25 699 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 969	5 469
	Текущий налог на прибыль	2410	( 594 )	( 1094 )
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 375	4 375

Продолжение приложения Б

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	20 <u>  </u> 18 г. <sup>3</sup>	20 <u>  </u> 17 г. <sup>5</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	2 375	4 375
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«    » \_\_\_\_\_ 20    г.

## Отчет о финансовых результатах

за 2017 г.

		Коды	
		0710002	
Дата (число, месяц, год)		23	3 2018
Организация _____ Общество с ограниченной ответственностью «Премьера» _____ по ОКПО		21228316	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		6321140219	
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД		45.11.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с _____ по ОКФС/ОКФС		65	16
ограниченной ответственностью / Частная собственность _____			
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ		384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	1 965 842	1 892 114
	Себестоимость продаж	2120	( 1 945 554 )	(1 865 554)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20 288	26 550
	Коммерческие расходы	2210	( 27 156 )	( 24 156 )
	Управленческие расходы	2220	( 7 544 )	( 6 544 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(14 412)	(4 140)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( 10 256 )	( 10 246 )
	Прочие доходы	2340	55 836	49 698
	Прочие расходы	2350	( 25 699 )	( 26 675 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 469	8 637
	Текущий налог на прибыль	2410	( 1094 )	( 1 727 )
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4375	6 909

продолжение приложения В

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	4 375	6 909
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

Главный  
бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.