

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

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

Студент

П.А.Полозок

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к.э.н, доцент О.А.Евстигнеева

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Полозок Полина Алексеевна

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 «ЭлеКом», основным видом деятельности, которого является продажа и ремонт автомобилей.

Предмет исследования - бухгалтерский учет и аудит основных средств.

В первом разделе бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета основных средств.

Во втором разделе приведена краткая экономическая характеристика ООО «ЭлеКом», проведен анализ технико-экономических показателей, рассмотрены особенности бухгалтерского учета основных средств.

В третьем разделе изучена и проведена аудиторская проверка основных средств в ООО «ЭлеКом» и даны рекомендации по улучшению качества и правильности ведения бухгалтерского учета основных средств.

Практическая значимость в том, что в результате рассмотрения учета основных средств в ООО «ЭлеКом» будут, не только выявлены недостатки в его ведении, а также произведен аудит и даны рекомендации по совершенствованию данного направления. Реорганизация учета основных средств поможет улучшить экономические показатели организации.

Содержание

Введение	3
1. Теоретические основы учета основных средств.....	5
1.1 Понятие, характеристика , классификация и оценка основных средств..	5
1.2 Учет поступления и выбытия основных средств.....	11
1.3 Учет амортизации основных средств	15
2. Организация бухгалтерского учета основных средств в ООО "ЭлеКом" ...	20
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО "ЭлеКом"	20
2.2 Учет движения и амортизация основных средств ООО "ЭлеКом"	26
2.3 Документооборот движения основных средств	36
3. Содержание аудита основных средств.....	40
3.1 Методика аудита основных средств	40
3.2 Проведение аудита и рекомендации по улучшению учета основных средств	43
Заключение	47
Список используемой литературы	49
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ЭлеКом»	52
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ЭлеКом».....	54

Введение

Основные средства играют важную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную силу предприятия.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения.

Для оперативной хозяйственной деятельности промышленного предприятия необходима взаимосвязь ее процессов, а именно снабжение, производства продукции, и ее последующего сбыта. Для осуществления данных процессов используется труд работников, оборотные и основные средства. Следовательно, важнейшие объекты бухгалтерского учета на промышленном предприятии - основные и оборотные средства в их непрерывном движении.

Значение основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают орудия труда в развитии производительных сил и производственных отношений. Важность учета и контроля за разумным использованием основных средств в условиях нестабильной экономической ситуации увеличивается. В данной работе будет рассмотрена виды и формы основных средств, представлены особенности учета основных средств, проведен аудит, и даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств.

Объект исследования – ООО «ЭлеКом».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета основных средств.

Целью работы является изучение вопросов учета основных средств. Исходя из целей, можно определить следующие задачи курсовой работы:

- раскрыть понятие основные средства;
- рассмотреть бухгалтерский учет основных средств в ООО «ЭлеКом»;
- изучить порядок аудита основных средств в ООО «ЭлеКом».

Теоретическая значимость заключается в рассмотрении учета основных в различных стадиях деятельности организации, проведении аудита для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

Практическая значимость в том, что в результате рассмотрения учета основных средств в ООО «ЭлеКом» будут, не только выявлены недостатки в его ведении, а так же произведен аудит и даны рекомендации по совершенствованию данного направления. Реорганизация учета основных средств поможет улучшить экономические показатели организации.

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 7 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. В первом разделе бакалаврской работы рассмотрена теория бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Во втором разделе приведена краткая экономическая характеристика исследуемой организации, рассмотрены особенности бухгалтерского учета основных средств.

В третьем разделе изучена и проведена аудиторская проверка основных средств в ООО «ЭлеКом» и даны рекомендации по улучшению качества и правильности ведения бухгалтерского учета основных средств.

1. Теоретические основы учета основных средств

1.1 Понятие, характеристика, классификация и оценка основных средств

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией [25].

Учет основных средств регламентирован положением по бухгалтерскому учету "учет основных средств" ПБУ 6/01 [9].

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования [21].

Основные средства переносят свою стоимость на себестоимость выпускаемой с их помощью продукции частями. В бухгалтерском учете это отражается с помощью начисления амортизации. Время, в течение которого основные средства приносят доход предприятию или служат целям его создания, называется сроком их полезного использования [8].

В качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

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

– объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяце;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость в целях бухгалтерского учета от 40 000 рублей за единицу [16].

«Классификация основных средств является составным элементом организации учета имущества на предприятии. Она помогает конкретизировать информацию о тех или иных объектах, решает определенные задачи учетного процесса и управления. Классификация основных средств предполагает их группировку по определенным признакам. Для целей учета, оценки, а также анализа имущественных объектов можно выделить шесть основных критериев для классификации. [7]

Всего выделяют такие разновидности основных средств;

- здания - промышленные и хозяйственные постройки, в которых организована деятельность предприятия;
- сооружения - инженерные конструкции, выполняющие специальные функции (шахты, бассейны, печи, очистные сооружения и др.);
- передаточные устройства [6].

К ним относятся объекты, функциональным назначением которых является передача электроэнергии, а также транспортировка жидкостей, газов, твёрдого сырья и взвесей (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);

- машины и оборудование - включают оснащение предприятия, включая производственные, измерительные и вычислительные мощности (станки, компьютерная техника, инженерные машины, краны и пр.);
- транспортные средства - охватывают транспортный парк предприятия;

– инструменты - вещественные объекты, с использованием которых оказывается непосредственное воздействие на предмет производства;

– инвентарь и принадлежности, выполняющие сопутствующую производству функцию (обеспечивают требуемые условия труда);

– прочее - не вошедшее в состав предыдущих подгрупп» [23].

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы:

– первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно);

– вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно);

– третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно);

– четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно);

– пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно);

– шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно);

– седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно);

– восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно);

– девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно);

– десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно) [23].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов [5].

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может определять первоначальную стоимость основных средств:

- при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств [16].

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы [4].

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей [5].

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств [15].

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств [27].

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости [2].

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта [3].

Сумма дооценки объекта основных средств, в результате переоценки, зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов [16].

Сумма уценки объекта основных средств, в результате переоценки, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного

капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов [16].

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации (таблица 1).

Таблица 1 - Бухгалтерский учет переоценки основных средств

Хозяйственная операция	Д	К
Увеличена первоначальная стоимость объектов основных средств.	01	83
Увеличена сумма амортизации при переоценке.	83	02
Уменьшена первоначальная стоимость объектов основных средств в пределах ранее проведенной дооценки.	83	01
Уменьшена сумма амортизации объектов основных средств в пределах проведенной ранее дооценки.	02	83
Уменьшена первоначальная стоимость объектов основных средств сверх сумм проведенной ранее дооценки	84	01
Уменьшена сумма амортизации сверх сумм проведенной ранее дооценки.	02	84

Документы:

– бухгалтерская справка.

Таким образом, основные средства это важная часть имущества организации. Учет основных средств имеет много особенностей и строго регламентирован законодательством. Объектами основных средств признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев,

стоимостью более 40 000 рублей. Основные средства амортизируются ежемесячно, перенося свою стоимость на себестоимость производимой продукции [11].

1.2 Учет поступления и выбытия основных средств

Рассмотрим способы поступления основных средств.

Основным способом поступления основных средств на предприятие являются долгосрочные инвестиции (капитальные вложения) в основные средства [1].

При этом способе приобретения основного средства за плату, согласно ряду нормативных документов, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление этих основных средств [28].

Сооружение основных средств производится путем нового строительства и строительства по расширению действующих предприятий.

При расширении действующего предприятия увеличение его производственной мощности должно осуществляться в более короткие сроки и при меньших удельных затратах по сравнению с созданием аналогичных мощностей путем нового строительства с одновременным повышением технического уровня и улучшением технико-экономических показателей предприятия в целом (таблица 2) [10].

Таблица 2 – Бухгалтерский учет строительства основных средств

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Учтена стоимость МПЗ, отпущенных в строительство (изготовление) ОС	08/4	10	1 500 000

Продолжение таблицы 2

Учтены траты на оплату работы персонала	08/4	70	500 000
Отражены расходы на обязательное страховое обеспечение труда персонала	08/4	69	150 000
Учтена амортизация по занятому в создании оборудованию	08/4	02	20 000
Построенный (созданный, изготовленный) объект оприходован как основное средство	01	08/4	2 170 000

Формирование первоначальной стоимости всех объектов осуществляется исходя из суммы фактических затрат на их приобретение, сооружение и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию [20].

Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств. Основанием для зачисления является "Акт приемки - передачи основных средств" [24].

Предприятие, кроме строительства объектов основных средств, может по договору купли-продажи приобретать объекты основных средств в готовом виде, а также автотранспортные средства, оборудование, не требующее монтажа, вычислительную технику и т. д. (таблица 3) [2].

Таблица 3 – Бухгалтерский учет приобретения основных средств за плату

Хозяйственная операция	Д	К
Учтены затраты непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (без НДС).	08	60
Учтен НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением объекта основных средств.	19	60
Приобретенный объект введен в эксплуатацию	01	08

Первичными документами, подтверждающими приобретение основных средств за плату, являются:

- счет и счет-фактура;
- счета и счета-фактуры, подтверждающие расходы, связанные с приобретением и доставкой основного средства;
- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате объекта основных средств и всех расходов, связанных с его приобретением, доставкой и т. д.[22].

Основные средства могут поступить по договору мены юридическое или физическое лицо обязуется передать в собственность другой стороне один товар в обмен на другой. При этом каждая сторона выступает и в роли продавца, и в роли покупателя. Если договором мены не определено условие о переходе права собственности, то права собственности на товар переходят в момент исполнения сторонами обязательств по договору. Если же предприятие первым получает основные средства по договору мены, то до момента перехода права собственности (отгрузки соответствующего товара взамен полученного основного средства) это основное средство учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". После перехода права собственности поступление основных средств учитывается в порядке, аналогичном договору купли-продажи (таблица 4) [12].

Таблица 4 – Бухгалтерский учет приобретения основных средств по договору мены

Хозяйственная операция	Д	К
Списание фактической себестоимости.	90/2	43
Стоимость поступившего объекта.	08/4	60
Сумма НДС, предъявленная контрагентом.	19	60
Сумма НДС к вычету.	68	19
Исполнение обязательств по договору;	60	62
Введение в эксплуатацию	01	08/4

Документами, подтверждающими поступление основных средств путем обмена на другое имущество и служащими основанием для их принятия к бухгалтерскому учету, являются:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств с приложением договора мены;
- счет-фактура на поступивший объект основных средств;
- документы, подтверждающие расходы, связанные с поступлением объекта основных средств;
- платежно-расчетные документы;
- акт о зачете взаимных требований [13].

Основные средства можно получить как безвозмездное поступление. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования [17].

Затраты по доставке указанных объектов основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями-получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счетах учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов. В случае получения предприятиями автотранспортных средств безвозмездно налог на приобретение автотранспортных средств не начисляется (таблица 5) [14].

Таблица 5 – Бухгалтерский учет приобретения основных средств как безвозмездное поступление

Хозяйственная операция	Д	К
Безвозмездно получен объект основных средств	08/4	98/2
Отражены дополнительные расходы, связанные с безвозмездным поступлением основного средства	08/4	20,23,25, 26, 44, 60 и т.п.

Продолжение таблицы 5

Хозяйственная операция	Д	К
Объект принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства	01	08/4

Передача может быть оформлена договором дарения или пожертвования.

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или третьим лицом [7].

Таким образом можно сделать вывод, что основные средства могут поступать в организацию разными способами. В зависимости от способа поступления основного средства проводки, составляемые бухгалтером, и документальное оформление может отличаться. Для учет основных средств используют счет 01 «Основные средства» [18].

1.3 Учет амортизации основных средств

Учет амортизации основных средств регламентируется методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. N 91н.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации [19].

Амортизация - процесс постепенного переноса стоимости основных средств на производимую продукцию (работы, услуги) [26].

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.) [16].

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу [16].

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

– при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

– при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта [19].

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств [16].

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

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

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм

на отдельном счете. В таблице 6 представлены проводки по начислению и списанию амортизации основных средств.

Таблица 6 – Бухгалтерский учет амортизации основных средств

Хозяйственная операция	Д	К
Начислена амортизация основных средств	20	02
Списана амортизация	02	01
Начислен износ	010	-

Документально амортизация оформляется с помощью ведомости учета амортизации.

Рассмотрев учет амортизации основных средств можно сделать вывод, что начисление амортизации необходимый процесс для восстановления финансовых ресурсов, потраченных на приобретение основного средства, путем частичного переноса стоимости на себестоимость производимой продукции. Для учета амортизации используют счет 02 «Амортизация основных средств». Существует несколько способов начисления амортизации. Организация самостоятельно определяет способ начисления, который будет подходить под специфику основных средств.

2. Организация бухгалтерского учета основных средств в ООО "ЭлеКом"

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО "ЭлеКом"

ООО «ЭлеКом» – предприятие Урало-Сибирского региона, специализирующееся на аренде, монтаже, эксплуатации и обслуживании башенных кранов LIEBHERR, MITSUBER, EVERDIGM, QTZ, DONGJIAN, SYM, POTAIN, КБ-515, КБ-586, КБ-408.21, КБ-473, КБМ-401П, КБ-405, КБ-403Б, быстромонтируемых кранов TEREХ и грузопассажирских подъемников.

В компании работают высококвалифицированные специалисты по обслуживанию грузоподъемных механизмов как отечественного, так и иностранного производства. Персонал постоянно проходит профессиональные тренинги, курсы повышения квалификации и аттестацию в органах Ростехнадзора.

Парк башенных кранов ООО «ЭлеКом» составляет более 40 единиц, что позволяет оказывать любой спектр услуг в области механизации строительных работ. На сегодняшний день компания имеет филиал в г. Екатеринбурге. Техника организации задействована на строительных площадках г. Челябинска и Челябинской области, г. Екатеринбурга и Свердловской области, г. Тюмени и Тюменской области, г. Кургана и Курганской области, ХМАО и Пермского края.

ООО «ЭлеКом» формирует бригады для монтажа и демонтажа кранов в составе 4 человек под руководством опытных бригадиров. План работы составляют главный инженер и главный электрик.

Все документы подписываются директором предприятия Полозок Алексеем Викторовичем

На рисунке 1 изображена структура аппарата управления.

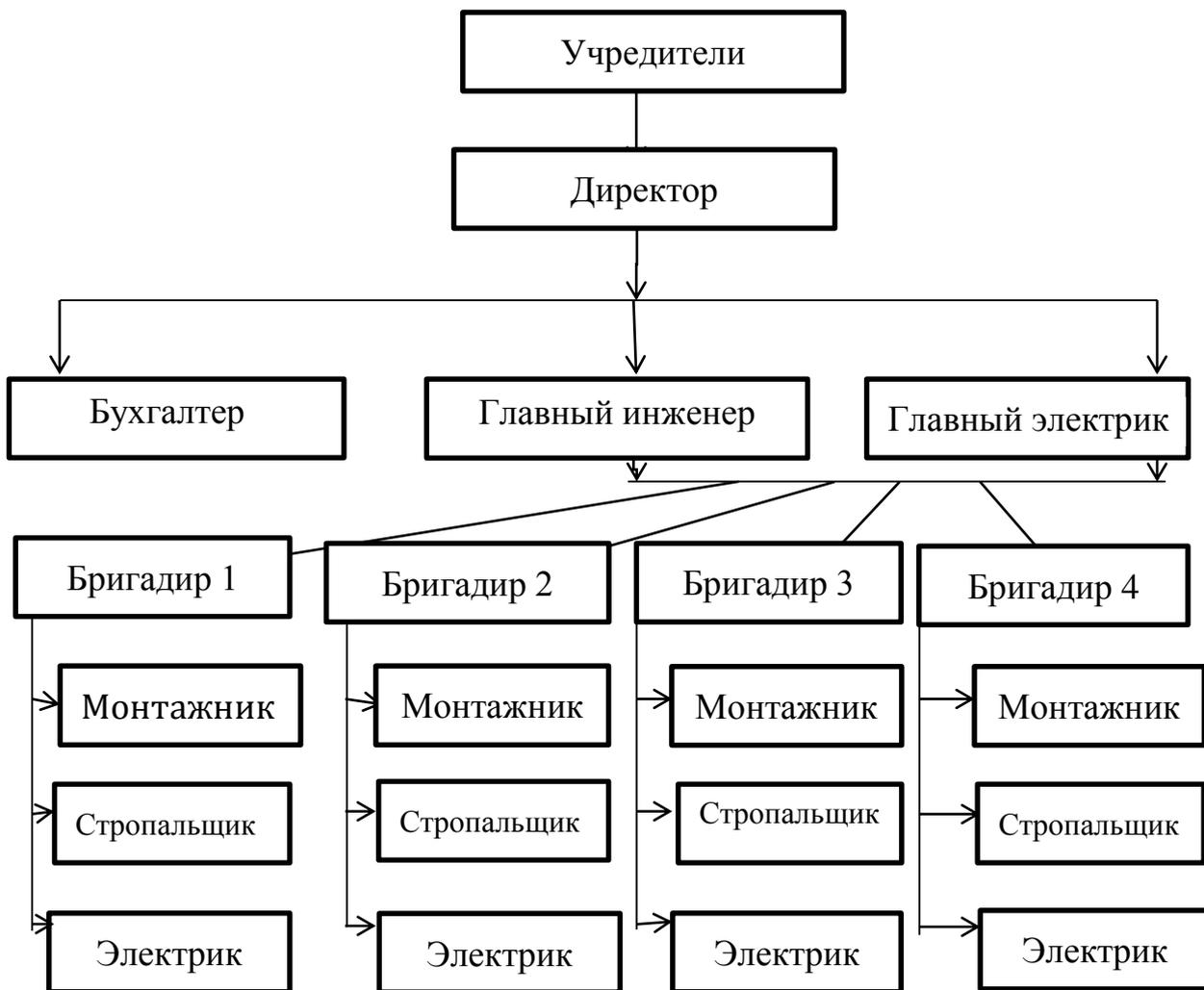


Рисунок 1 – Структура управления

Одним из главных учредительных документов общества является устав общества.

Общество действует на основании утвержденного его учредителями (участниками) устава общества либо типового устава, утвержденного уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным

органом исполнительной власти (далее - типовой устав). Указанный федеральный орган исполнительной власти в течение трех рабочих дней со дня официального опубликования нормативного правового акта, которым утвержден типовой устав, обязан направить типовой устав в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, для размещения типового устава на официальном сайте такого органа. Нормативный правовой акт об утверждении типового устава вступает в силу в срок, установленный этим нормативным правовым актом, но не ранее чем по истечении пятнадцати дней после дня его официального опубликования.

О том, что общество действует на основании типового устава, общество сообщает в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц.

Изменения в типовой устав вносятся уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти в порядке, установленном абзацем вторым настоящего пункта, и вступают в силу в срок, установленный нормативным правовым актом, предусматривающим внесение таких изменений, но не ранее чем по истечении пятнадцати дней после дня официального опубликования указанного нормативного правового акта. Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет руководитель организации. Бухгалтерский учет в ООО «ЭлеКом» ведет штатный бухгалтер. Главная задача бухгалтера — своевременно и достоверно отражать оперативную деятельность организации на счетах бухгалтерского учета, структурировать информацию о ведении и результатах предпринимательской деятельности, обеспечивать составление бухгалтерской и налоговой отчетности, контролировать эффективность использования средств, бороться с бесхозяйственностью. ООО «ЭлеКом» использует автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета.

Автоматизированная форма не устанавливает каких-то жестких форм регистров учета, их определяют исходя из технических возможностей применяемых средств вычислительной техники и потребностей организации. Использование технических средств приема-передачи, хранения и обработки информации не нарушает основных принципов ведения учета, дает возможность совершенствовать формы представления информации. Современная вычислительная техника обеспечивает автоматизацию полного комплекса учетных задач, создает возможность автоматизации процессов сбора, регистрации первичной информации и передачи ее по каналам связи (или другими способами) в персональный компьютер. Все это ведет к созданию автоматизированных рабочих мест бухгалтеров, включающих использование персональных компьютеров и другой периферийной техники. В организации используются стандартные бухгалтерские программы такие как 1С для обработки первичной информации, которые адаптируются под специфику и потребности конкретной организации и СБИС для электронной передачи отчетности в ИФНС, Пенсионный Фонд РФ, ФСС, Росстат. 1С - это профессиональный инструмент бухгалтера, с помощью которого можно вести бухгалтерский и налоговый учет, готовить и сдавать обязательную отчетность. Состав счетов, организация аналитического, валютного, количественного учета на счетах соответствуют требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета и отражению данных в отчетности. При необходимости пользователи могут самостоятельно создавать дополнительные субсчета и разрезы аналитического учета. СБИС - сеть деловых коммуникаций и обмена электронными документами между компаниями, госорганами и физическими лицами. В системе СБИС реализована возможность формирования и оперативной отправки контролирующим органам. Электронная подпись, используемая в СБИС, придает юридическую силу всем электронным документам в системе, а

средства криптографической защиты обеспечивают их конфиденциальность и безопасность при документообороте между пользователями. ООО «ЭлеКом» использует на общий режим налогообложения.

В таблице 7 представлен анализ основных экономических показателей ООО «ЭлеКом».

Таблица 7-Анализ основных экономических показателей ООО «ЭлеКом» за 2019-2021г.

Показатели	2019г.	2020г.	2021г.	Изменение			
				2020-2019		2021-2020	
				Абс.	Темп	Абс.	Темп
				изм	прироста,	изм	прироста,
(+/-)	%	(+/-)	%				
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Выручка, т.р.	80 901	56 424	61 801	-24477	69,74	5 377	109,52
2.Себестоимость продаж, т.р.	72 320	54 251	60 239	-18069	75,01	5 988	111,03
3.Валовая прибыль (убыток), т.р.	8 581	2 173	1 562	-6408	25,32	-611	71,88
4.Управленчески ерасходы, т.р.	0	0	0	0	0	0	0
5.Коммерческие расходы, т. р.	0	0	0	0	0	0	0
6.Прибыль (убыток) отпродаж, т. р.	8 581	2 173	1 562	-6408	25,32	-611	71,88
7.Чистая прибыль, т.р.	6 700	1 597	1 199	-5103	23,83	-398	75,07
8.Основные средства, т.р.	998	770	4 279	-228	77,15	3 509	5,55
9.Оборотные активы, т. р.	10 971	9 068	15 573	-1903	82,65	5 377	1,71
10.Фондоотдача (стр1/стр8)	81,06	73,27	14,44	-7,79	90,38	- 58,83	19,07
11.Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	7,37	6,22	3,96	-1,15	84,39	-2,26	63,66

Продолжение таблицы 7

12. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	10,6	3,85	2,5	-6,75	36,32	-1,59	64,93
13. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	11,86	4	2,59	-7,86	33,72	-1,41	64,74
14. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1 *100 коп.)	89,39	96,14	97,47	6,75	107,5 5	1,33	101,38

Изучив результаты анализа основных экономических показателей ООО «ЭлеКом» можно сделать следующие выводы:

Показатели выручки снизились к 2021 году по сравнению с 2019 годом. Падение выручки вызвано тяжелой экономической ситуацией на фоне пандемии. Пандемия сказалась почти на всех сферах экономики. Многие стройки были приостановлены либо замедлены, поэтому ООО «ЭлеКом» получил гораздо меньше заявок на монтажи и аренду кранов, чем в 2019 году. К 2021 году ситуация улучшилась и темп прироста выручки составил 109,52% по сравнению с 2020 годом.

Несмотря на увеличение выручки, показатель валовой прибыли в 2021 году снизилась на 28,21%. Анализируя остальные показатели можно сделать вывод, что часть прибыли ушла на приобретение основных средств и оборотных активов. При грамотном руководстве и распределении ресурсов в дальнейшем это может послужить увеличением прибыли за счет активов, приобретенных в этом году.

В связи с увеличением оборотных активов снизился показатель их оборачиваемости. Активы приобретенные 2021 году в достаточно большом объеме еще не были реализованы, но служат хорошей опорой на развитие и увеличение прибыли в 2022 году. Поскольку ООО «ЭлеКом» не использует

оборотные активы с ограниченным сроком реализации, то увеличение оборачиваемости не влияет на организацию критически.

Рентабельность производства снизилась в совокупности с факторами, перечисленными выше. Так же увеличились затраты на рубль выручки. ООО «ЭлеКом» хоть и восстанавливается от последствий нестабильности в экономике и пандемии коронавируса, но происходит это достаточно медленно. В планах руководства активно заняться реализацией потенциала в 2022 и выйти на показатели выручки и прибыли 2019 года.

2.2 Учет движения и амортизация основных средств ООО "ЭлеКом"

Организации ООО «ЭлеКом» в качестве основного объекта числится башенный кран КБ-408.21. Под башенным краном понимается поворотный кран со стрелой, закрепленной в верхней части вертикально расположенной башни. Башенный кран был приобретен по договору купли-продажи. Стоимость основного средства 10 030 000 рублей включая НДС.

Таблица 8 – Бухгалтерский учет приобретения основных средств за плату

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Учтены затраты непосредственно связанные с приобретением башенного крана (без НДС).	08	60	8 500 000
Учтен НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением башенного крана	19	60	1 530 000
Башенный кран введен в эксплуатацию	01	08	8 500 000

Документы:

- счет-фактура;
- платежное поручение;

- акт приемки-передачи.

Башенный кран, согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, относится к пятой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно, код ОКОФ 14 2915020 – «оборудование подъемно-транспортное подвижное».

ООО «ЭлеКом» для расчета амортизационных отчислений используют линейный способ. Линейный способ – самый популярный способ начисления амортизации. Его популярность обусловлена простотой применения и удобством использования для большинства объектов основных средств. Суть его в том, что каждый год амортизируется равная часть первоначальной стоимости данного вида основных средств.

Расчет годовой амортизации линейным способом рассчитывают по формуле:

$$A = \text{Сперв} / \text{СПИ}, \quad (1)$$

где А – годовая амортизация;

Сперв – первоначальная стоимость основного средства;

СПИ – срок полезного использования.

$$A = 8\,500\,000 / 10 = 850\,000 \text{ т.р.}$$

Амортизационные отчисления за месяц будут равны:

$$850\,000 / 12 = 70\,833 \text{ т.р.}$$

В таблице 9 отражены проводки по начислению амортизации основных средств.

Таблица 9 – Бухгалтерский учет амортизации основных средств

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Начислена амортизация основных средств	20	02	70 833
Списана амортизация	02	01	70 833
Начислен износ	010	-	70 833

Учет восстановления основных средств регламентируется методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. N 91н, а также "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2017).

Ремонт основных средств – это процесс, имеющий отношение, как к собственному, так и к арендованному имуществу. Он проводится в целях осуществления поддержки или восстановления работоспособности основного средства.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Затраты на содержание объекта основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) включаются в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

В аналитическом учете формируется сумма расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.

Организация может создать резерв на предстоящий ремонт. Функция резерва на ремонт состоит в равномерном распределении затрат по периодам года, расходы на проводимые в текущем периоде ремонты списываются не на текущие затраты, а на счет 96. Резерв на ремонт нельзя создать по отдельным объектам ОС, для расчета резерва берется совокупная стоимость всех ОС организации. Суммы резерва рассчитываются, исходя из сумм расходов на ремонт прошлых периодов — вычисляется средняя сумма затрат за предыдущие три года. Сумма резерва не должна превышать этот показатель.

Текущий ремонт башенного крана состоит в техническом обслуживании двигателей, канатов, поворотных редукторов, блоков движения с целью их постоянного поддержания в рабочем состоянии. Объем работ по текущему ремонту предусматривает замену масел и смазок,

регулировку блоков движения, своевременную замену канатов, но без разборки крана. Для других видов основных средств (зданий, сооружений и пр.) устанавливаются другие сроки и другой характер ремонта (побелка, покраска и пр.).

Аналитический учет затрат на капитальный ремонт ведется в карточке многографной формы, открываемой на отдельный заказ, которому присваивается свой шифр (код). Под этим шифром в постатейном разрезе формируются затраты в процессе осуществления данного ремонта: стоимость запасных частей, материалов, заработной платы – основной и дополнительной – ремонтных рабочих, начислений на их заработную плату, а также общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Способы ремонта. Хозяйственный (собственными силами) – осуществление восстановления объектов основных средств своими силами.

Пример:

ООО «ЭлеКом» производит ремонт башенного крана хозяйственным способом. Организация не создает резерв на ремонт, поэтому все затраты принимаются в расходы текущего периода. Стоимость затраченных собственных материалов равна 200 000 руб. Затраты на оплату труда работников, производящих ремонт — 10 000 руб. (таблица 10).

Таблица 10 - Бухгалтерский учет ремонта основных средств хозяйственным способом

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Списана стоимость материалов	23	10	200 000
Начислена заработная плата	23	70	10000
Начисление страховых взносов персоналу, задействованному в ремонте	23	69	3000
Отнесение затрат на издержки производства	20	23	213 000

Таблица 11 - Бухгалтерский учет затрат на ремонт основных средств хозяйственным способом за счет резерва.

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Создан резерв средств	20	96	
Списана стоимость материалов	96	10	3600
Начислена заработная плата	96	70	10000
Начисление страховых взносов персоналу, задействованному в ремонте	96	69	3000

Документы:

- требования-накладные (ф. № М-11), выписываемые в двух экземплярах. Один остается на складе как основание для списания товарно-материальных ценностей. Второй экземпляр используется в ремонтном цехе для их оприходования;

- наряды на заработную плату ремонтным рабочим.

Подрядный – по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Рассмотрим пример.

ООО «ЭлеКом» заключило договор с подрядчиком — компанией ООО «СпецКранСервис» о ремонте редуктора.

Общая сумма договора по ремонту ОС составила 200 000 руб, включая НДС 40 000 руб.

В таблицах 12, 13 отражены проводки по учету ремонтов основных средств подрядным способом.

Таблица 12 - Бухгалтерский учет ремонта основных средств подрядным способом

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Отражена стоимость услуг подрядчика	20	60	280 000
Отражена сумма НДС	19	60	50 400
Отражен НДС к вычету	68	19	50 400
Перечислена оплата по договору	60	51	330 400

Таблица 13 - Списание затрат на ремонт основных средств подрядным способом за счет резерва.

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Отражена стоимость услуг подрядчика	96	60	280 000
Отражена сумма НДС	19	60	50 400
Отражен НДС к вычету	68	19	50 400
Перечислена оплата по договору	60	51	330 400

Документы:

- накладная, акт выполненных работ;
- счет фактура;
- платежное поручение.

Текущий ремонт принято считать такой, при котором выполняются работы по исправлению или замене отдельных износившихся деталей основных средств, а также работы по поддержанию ремонтируемых средств в рабочем состоянии (побелка, покраска стен зданий, ремонт окон, дверей и т. п.). Периодичность текущего ремонта – календарный год.

ООО «ЭлеКом» предоставляют в аренду башенные краны с последующим техническим обслуживанием.

Учет аренды основных средств регламентируется ст. 34 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Для передачи основных средств в аренду составляется договор аренды. По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору

имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью.

Договор аренды заключается на срок, определенный договором.

Если срок аренды в договоре не определен, договор аренды считается заключенным на неопределенный срок.

В этом случае каждая из сторон вправе в любое время отказаться от договора, предупредив об этом другую сторону за один месяц, а при аренде недвижимого имущества за три месяца. Законом или договором может быть установлен иной срок для предупреждения о прекращении договора аренды, заключенного на неопределенный срок.

Законом могут устанавливаться максимальные (предельные) сроки договора для отдельных видов аренды, а также для аренды отдельных видов имущества. В этих случаях, если срок аренды в договоре не определен и ни одна из сторон не отказалась от договора до истечения предельного срока, установленного законом, договор по истечении предельного срока прекращается.

Договор аренды, заключенный на срок, превышающий установленный законом предельный срок, считается заключенным на срок, равный предельному.

Арендодатель обязан предоставить арендатору имущество в состоянии, соответствующем условиям договора аренды и назначению имущества.

Имущество сдается в аренду вместе со всеми его принадлежностями и относящимися к нему документами (техническим паспортом, сертификатом качества и т.п.), если иное не предусмотрено договором.

Арендная плата устанавливается за все арендуемое имущество в целом или отдельно по каждой из его составных частей в виде:

- определенных в твердой сумме платежей, вносимых периодически или единовременно;
- установленной доли полученных в результате использования арендованного имущества продукции, плодов или доходов;
- предоставления арендатором определенных услуг;
- передачи арендатором арендодателю обусловленной договором вещи в собственность или в аренду;
- возложения на арендатора обусловленных договором затрат на улучшение арендованного имущества.

Основные средства, назначение которых — передача в аренду, следует считать доходными вложениями. Для их учета используется счет 03 «Доходные вложения»

Для учета доходов от аренды используются счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

«Принять к учету арендованное основное средство можно только по актам ОС-1, ОС-1а, ОС-1б. Также рекомендуется открывать инвентарные карточки на арендованное имущество.»[5].

Пример учета аренды у ООО «ЭлеКом»:

После передачи объекта основных средств в аренду право собственности на него остается у арендодателя, у которого предоставление предметов в аренду является операционным видом деятельности предприятия. В этом варианте амортизацию на данный объект начисляет ООО «ЭлеКом». Учитывается сумма амортизационных отчислений в виде операционных расходов. В аренду сдан башенный кран суммой арендной платы X рублей и суммой амортизации Y рублей. В таблице 14 отражены проводки по учету аренды основных средств у арендодателя.

Таблица 14 - Бухгалтерский учет аренды у арендодателя

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Отражена передача объекта основных средств в аренду	01/ОС сданные в аренду	01/ОС в эксплуа- тации	1 200 000
Учтена ежемесячная сумма причитающейся к получению арендной платы	76	91	16 400
Отражена причитающаяся бюджету сумма НДС по арендной плате	76	68	3 600
Начислена ежемесячная сумма амортизации объекта;	91	02	5 000
Поступила текущая сумма арендной платы	51	76	20 000
Перечислена в бюджет сумма НДС	68	51	3 600
Подведен ежемесячный итог от сдачи объекта основных средств в аренду	91	99	11 400
Отражен возврат объекта из аренды	01/ОС в эксплуа- тации	01 ОС сданные в аренду	1 200 000

В таблице 15 рассмотрим учет у арендатора.

Таблица 15 - Бухгалтерский учет аренды у арендатора

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Начислена арендная плата	26	60	20 000
Перечислены деньги арендодателю	60	51	20 000
Учен НДС по аренде	19	60	3 600
Возмещение НДС	68/ндс	19	3 600

Документы:

- договоры аренды;
- акты предоставления услуг;
- счета-фактуры арендодателя;
- выписки с расчетного счета;
- платежные поручения.

Рассмотрев учет основных средств можно сделать вывод, что особенности учета основных средств в ООО «ЭлеКом» заключается в продолжительном сроке полезного использования, редком приобретении и частотой технического ремонта. Приобретение и эксплуатация башенных кранов строго регламентирована и имеет особенности в оформлении документации. Так же основная прибыль ООО «ЭлеКом» приходится на обслуживание, монтаж и демонтаж кранов, арендованных заказчиком у сторонних организаций.

2.3 Документооборот движения основных средств

Документооборот - деятельность по организации движения документов на предприятии с момента их создания или получения до завершения исполнения: отправки из организации и направления в архив.

Каждая бухгалтерская проводка составляется на основании соответствующего документа, подтверждающего факт совершения хозяйственной операции.

ООО «ЭлеКом» приобрел кран по договору купли-продажи. Приобретение башенного крана оформляется актом приемки-передачи основных средств - ОС-1. Акт ОС - 1 составляется на каждый объект основных средств в отдельности, к нему прикладывается накладная с приложенным к ней счетом-фактурой.

Акт составляется в двух экземплярах. К ним прилагается техническая документация на основное средство: паспорт, инструкция по монтажу и эксплуатации по типу башенного крана.

В акте указывается: наименование объекта, год выпуска, краткая характеристика и первоначальная стоимость башенного крана.

Поступившим объектам основных средств присваивается инвентарный номер, по порядковой серийной системе. Полный инвентарный номер состоит из 6 знаков.

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации, с приложенной технической документацией.

На основании этих документов бухгалтер производит записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают главному инженеру.

Выявленные дефекты оформляются актом ОС -16.

«Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки.

На лицевой стороне карточек указано наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска, дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

Но оборотной стороне инвентарных карточек указывы сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки в бухгалтерии составляются на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.

Инвентарные карточки заполняются на основе первичных документов.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируются в инвентарную картотеку, построенную в разрезе классификационных групп по видам основных средств» [5].

Основной деятельностью ООО «ЭлеКом» является передача башенных кранов в аренду с дальнейшим монтажом и техническим обслуживанием.

Договор аренды составляют согласно требованиям гл. 34 «Аренда» Гражданского кодекса РФ.

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (ст. 606 ГК РФ).

Арендатору предоставляются технические документы башенного крана, сдающегося в аренду.

Для подтверждения факта передачи, описания всех характеристик башенного крана и перечня прилагаемых документов стороны составляют акт приема-передачи.

Основное средство считается переданным в аренду с момента его фактической передачи во владение арендатора.

По завершению аренды так же составляется акт приема-передачи башенного крана.

По договору аренды арендатор обязуется перечислять платежи за пользование башенным краном.

Основанием для перечисления денежных средств служит счет-фактура и акт оказанных услуг.

Амортизационные отчисления по арендованным основным средствам учитывается арендодателем. ООО «ЭлеКом» использует линейный способ начисления амортизации и ведет учет в инвентарных карточках по форме ОС-6.

ООО «ЭлеКом» проводит техническое обслуживание и ремонт сданных в аренду башенных кранов.

В зависимости от способа ремонта оформляются соответствующие документы и проводки.

При техническом обслуживании и ремонте башенных кранов хозяйственным способом оформляется требование-накладная для списания

необходимых материалов на нужды ремонта, а так же наряд на заработную плату рабочим, участвующим в ремонтных работах.

При внеплановом ремонте башенного крана поврежденного по вине арендатора проводится ремонт подрядным способом.

Оформляется накладная на необходимые для ремонта материалы, акт выполненных работ и счет-фактура для подтверждения факта проведенных ремонтных работ и последующей оплате.

Таким образом, документооборот важен для определения факта совершения хозяйственных операций в процессе деятельности организации. Документооборот движение основных средств в ООО «ЭлеКом» фиксирует информацию и сроки приобретения основных средств, начисления амортизации, передачу башенных кранов в аренду и проведение ремонтных работ.

3. Содержание аудита основных средств

3.1 Методика аудита основных средств

Бухгалтерская (финансовая) отчетность компании является основным источником информации о финансовом положении компании, в соответствии с этим крайне важно, чтобы отчетность была полной, своевременной и достоверной. Подтвердить достоверность и правильность отражения данных в отчётности может сотрудник аудиторской компании или внутренний аудитор компании.

«Аудит основных средств – важная часть проверки финансово хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. При проверке производственных отчетов надежность и достоверность аудита операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния» [4].

«Целью аудита является установление соответствия применяемой на предприятии методики учета основных средств, отраженной в приказе руководителя «Учетная политика», нормативным и законодательным актам, действующим на территории РФ и регулирующим учет поступления, наличия и движения основных средств» [4].

Предмет аудита – одна из функций управления и видов деятельности, необходимых пользователям, которые нуждаются в получении достоверной и своевременной информации о состоянии отчетности проверяемой организации для оценки и принятия решения пользователями данной отчетности. Иначе говоря, предмет аудита – это обратная связь между пользователями и экономическими субъектами.

«Аудиторский риск – риск выражения ненадлежащего аудиторского мнения, в случаях, когда в бухгалтерском учете содержатся существенные искажения» [4].

«Уровень существенности в аудите - это максимально допустимый уровень ошибки в бухгалтерской отчетности. Превышение данного уровня может с высокой долей привести к тому, что на основании данной отчетности нельзя будет делать правильные выводы и принимать соответствующие ситуации экономические решения» [4].

В процессе проведения проверки аудиторы определяют формы и методы аудита в соответствии с федеральными и внутрифирменными стандартами аудита. Аудиторская проверка включает в себя следующие основные этапы.

а) Подготовительный:

- 1) определение объема проверки;
- 2) оценка уровня существенности;
- 3) оценка аудиторского риска;
- 4) планирование аудита и составление программы аудиторской проверки.

б) Проведение аудита:

- 1) сбор аудиторских доказательств;
- 2) документирование аудита.

с) Заключительный:

- 1) подготовка письменной информации руководителю аудируемого лица;
- 2) подготовка аудиторского заключения.

По результатам проведенного аудита составляется аудиторское заключение.

«Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской

организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица» [7].

Виды аудиторского заключения:

– Немодифицированное мнение (положительное) - финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия дает достоверное представление о его финансовом положении и результатах финансово- хозяйственной деятельности в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

– Модифицированное мнение – бухгалтерская отчетность содержит существенные искажения.

Модифицированное мнение может быть выражено в следующих формах:

– модифицированное мнение с оговоркой - если в финансовой отчетности, не раскрыта ситуация, которая может существенно повлиять на достоверность отчетности;

– отрицательное мнение – составляется при очень большом количестве спорных моментов, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;

– отказ от выражения мнения.

Программа аудиторской проверки ООО «ЭлеКом» включает в себя следующие этапы:

– определение объема проверки. Аудиторская проверка основных средств включает в себя проверку документов по приобретению, сдачи в аренду и ремонту и начислению амортизации. Так же будет рассмотрена техническая документация и правильное отражение сумм основных средств в бухгалтерской и финансовой отчетности;

- расчет уровня существенности. При подготовке общего плана и программы аудита устанавливается приемлемый уровень существенности позволяющий считать бухгалтерскую отчетность достоверной;
- определение аудиторского риска;
- определение сроков и программы аудиторской проверки. Аудит будет проведен по результатам деятельности ООО «ЭлеКом» за 2021 год. В ходе аудиторской проверки будут рассмотрены все хозяйственные операции, связанные с приобретением, эксплуатацией и техническим обслуживанием основных средств;
- сбор аудиторских доказательств. Проверка собранных документов на бумажных и электронных носителях;
- документирование аудита и составление отчета для руководства ООО «ЭлеКом» с описанием выявленных недочетов и рекомендациями;
- составление аудиторского заключения.

Исследовав методику аудита основных средств можно сделать вывод, что любую информацию по бухгалтерскому учету необходимо подвергать проверке. Учет основных средств имеет множество нюансов, нарушения которых может серьезно отразиться на достоверности бухгалтерской отчетности в целом. Необходимо проводить аудит всех циклов движение основных средств от приобретения и использования до списания и выбытия.

3.2 Проведение аудита и рекомендации по улучшению учета основных средств

Проверяемая организация: ООО «ЭлеКом».

Проверяемый период: 2021 год.

Для проведения аудита основных средств ООО «ЭлеКом» были запрошены следующие документы: акты приема-передачи, накладные,

договора аренды, инвентарные карточки, счета-фактуры и акты оказанных услуг, а так же техническая документация башенных кранов. За проверяемый период приобретений и выбытий основных средств не производилось.

Уточнены сроки проведения инвентаризации основных средств. Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Крайняя инвентаризация была проведена в 2020 году (Приложение Б, рисунок Б.1).

В ходе аудита проверена правильность заполнения первичных документов, соответствия данных синтетического и аналитического учета основных средств (Приложение А, рисунки А.1, А.2).

Все организации обязаны хранить первичную учетную документацию не менее пяти лет. Соблюдение этого срока также надлежит проверить в ходе проведения аудита.

После ознакомления с технической документацией по каждому объекту основных средств, была проверена правильность отражения данных в инвентарных карточках. Обнаружено расхождение в датах технического обслуживания башенного крана. По данным бухгалтерского учета техническое обслуживание башенного крана КБ-408.21 было выполнено 15.02.2022. В паспорте крана указана неверная дата 15.03.2022. Ошибка была исправлена. Ошибка не считается критичной, так как следующее техническое обслуживание зависит от количества моточасов, отработанных краном, а не от срока последней проверки.

Осуществлена проверка правильности начисления амортизации по отдельным объектам основных средств и в целом расчет за отчетный период. Амортизации в ООО «ЭлеКом» начисляется линейным способом. Все начисления амортизации за проверяемый период отражены верно.

Проверено наличие планов и смет на техническое обслуживание и ремонты башенных кранов, а так же отнесение затрат на себестоимость.

Проведен контроль над правильностью отражения хозяйственных операций по ремонту и техническому обслуживанию на счетах бухгалтерского учета. В зависимости от способа проведения ремонта оформляются разные документы и составляются разные проводки. Проверена правильность отнесения затрат по видам ремонтных работ и способам их реализации.

Изучены сроки сдачи каждого основного средства в аренду и правильность оформления договоров аренды. Все реквизиты указаны верно. Даты начала аренды башенных кранов по договору соответствуют с датами актов приемки-передачи.

Рассмотрены счета-фактуры и правильность отражения сумм НДС. Весь входящий НДС принят к вычету.

По итогам проведения аудита основных средств ООО «ЭлеКом» можно заключить следующее:

При проверке бухгалтерских документов критических нарушений выявлено не было. Единственной ошибкой было несоответствие дат технического обслуживания в паспорте крана и фактическим его выполнением. Ошибка была исправлена.

При аудите начисления амортизации нарушений не обнаружено.

ООО «ЭлеКом» использует автоматизированный способ ведения бухгалтерского и налогового учета, что позволяет качественно отражать всю деятельность организации. Так же для обмена документами с контрагентами используют электронный документооборот. Для аудита основных средств многие документы были представлены на электронных носителях.

Организация учета основных средств ведется на должном уровне, согласно с действующим законодательством РФ.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств можно рекомендовать следующее:

Башенные краны передаются в аренду вместе с технической документацией. Фиксирование ремонтов и технических в паспортах башенных кранов обслуживаний производится на местах аренды. В связи с удаленностью от главного офиса и бухгалтерии могут возникать расхождения в данных технических документов. Следует усилить контроль и проводить проверки технических документов основных средств, находящихся на длительной аренде.

Особенностью основных средств организации является техническая сложность объектов. Важное место в технических характеристиках занимают количество моточасов, зафиксированных в паспортах башенных кранов. Башенный кран подлежит капитальному ремонту после отработки определенного количества моточасов. По завершению капитального ремонта комиссия определяет количество моточасов, который башенный кран может отработать дополнительно. В связи с этим при начислении амортизации следует исходить не из срока службы основного средства, а из количества моточасов, отработанных в отчетный период. Организации следует сменить способ начисления амортизации с линейного на способ списания стоимости пропорционально объему работ (количеству моточасов).

По результатам проведенного аудита можно сделать вывод, что ООО «ЭлеКом» ведет учет основных средств достоверно, не совершая грубых нарушений. Изучив специфику основных средств и особенности бухгалтерского учета, даны рекомендации.

Заключение

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В первом разделе рассмотрены виды основных средств и амортизационные группы. Представлен бухгалтерский учет по приобретению и выбытию основных средств. Рассмотрены бухгалтерские счета, используемые при бухгалтерском учете основных средств, это счет 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 02 «Амортизация основных средств».

Во втором разделе рассмотрена краткая характеристика ООО «ЭлеКом».

ООО «ЭлеКом» – предприятие Урало-Сибирского региона, специализирующееся на аренде, монтаже, эксплуатации и обслуживании башенных кранов.

Исследованы особенности организации бухгалтерского учета и амортизации основных средств. Проведен анализ технико-экономических показателей за 2021 год. Определён порядок учета движения основных средств и амортизации.

Особенности учета основных средств в ООО «ЭлеКом» заключается в продолжительном сроке полезного использования, редком приобретении и частотой технического ремонта. Приобретение и эксплуатация башенных

кранов строго регламентирована и имеет особенности в оформлении документации.

В третьем разделе описана методика аудита основных средств и даны рекомендации по усовершенствованию учета основных средств в ООО «ЭлеКом».

Аудит основных средств – важная часть проверки финансово хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. При проверке производственных отчетов надежность и достоверность аудита операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния.

По результатам аудиторской проверки критических нарушений не обнаружено. Организации рекомендуется использовать другой способ начисления амортизации, который лучше подходит под специфику основных средств, используемых в ООО «ЭлеКом».

Список используемой литературы

1. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / И.Н. Богатая. Р-н/Д.: Феникс, 2015. 628 с.
2. Бородина Е.М. Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие для студентов / Е.М. Бородина, Н.В. Володина, П.Л. Дроздова - Омега-Л, 2016. - 408 с.
3. Бочкарев И.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие /И.И.
4. Бровкина Н.Д. Практический аудит: учеб.пособие Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2016. – 208с.
5. Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Высшая школа, 2010, 710 с.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.04.2015).
7. 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).
8. 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).
9. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 30.03.2012г.).
10. 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.).
11. Приказ Минфина РФ от 03.09.1997 N 65н (ред. от 24.03.2000, с изм. от 23.08.2000) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/97" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.01.1998 N 1451)

12. 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).

13. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" "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).

14. Приказ Минфина РФ от 20.07.1998 N 33н (ред. от 28.03.2000) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"

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

16. 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).

17. 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).

18. 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).

19. 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)

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

21. 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)".

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утв. Приказом МФ РФ №60н от 09.12.1998г.)

23. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Минфином РФ 30.12.1993 N 160)

24. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".

25. Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 № 835 «О первичных документах».

26. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

27. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

28. 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

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «ЭлеКом»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЭлеКом"	по ОКПО	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	91355849		
Вид экономической деятельности Монтаж промышленных машин и оборудования	по ОКВЭД 2	7452095963		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	33.20		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
Местонахождение (адрес) 454003, Челябинская обл, Челябинск г, Героя России Родионова Е.Н. пр-кт, д. № 4, кв. 7		384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 279	770	998
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 279	770	998
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 793	2 335	632
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	7 862	5 828	8 691
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	592	96	430
	Прочие оборотные активы	1260	47	40	220
	Итого по разделу II	1200	11 294	8 298	9 973
	БАЛАНС	1600	15 573	9 068	10 971

Рисунок А.1-Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 171	2 972	1 375
	Итого по разделу III	1300	4 181	2 982	1 385
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 779	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 779	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	400	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	7 213	6 086	9 586
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 613	6 086	9 586
	БАЛАНС	1700	15 573	9 068	10 971



Руководитель

(подпись)

Полозок Алексей
Викторович

(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

Рисунок А.2-Бухгалтерский баланс

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ЭлеКом»

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЭлеКом"	по ОКПО	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	91355849		
Вид экономической деятельности Монтаж промышленных машин и оборудования	по ОКВЭД 2	7452095963		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	33.20		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	61 801	56 424
	Себестоимость продаж	2120	(60 239)	(54 251)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 562	2 173
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 562	2 173
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(47)	-
	Прочие доходы	2340	775	-
	Прочие расходы	2350	(848)	(155)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 442	2 018
	Налог на прибыль	2410	(243)	(421)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(243)	(421)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 199	1 597

Рисунок Б.1-Отчет о финансовых результатах