

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, директор по экономике
и финансам ООО «КАВЗ»

_____ Е.В. Косарева
«__» _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2019 г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В
ООО «КАВЗ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2019.301.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ Е.А. Шевелева
_____ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЗЭУ-338

_____ Е.С. Жернакова
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, ст. преподаватель

_____ М.И. Лаврова
_____ 2019 г.

РЕФЕРАТ

Жернакова Е.С. Совершенствование учета и аудита основных средств в ООО «КАВЗ» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–338, 2019. – 89 с., 12 табл., библиогр. список – 70 наим., 3 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «КАВЗ».

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит основных средств в ООО «КАВЗ».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета основных средств в ООО «КАВЗ» по результатам аудиторской проверки.

В работе проанализирована действующая практика бухгалтерского учета ООО «КАВЗ».

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации по переходу предприятия на федеральные стандарты бухгалтерского учета помогут эффективно встроиться в процесс реформирования системы бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Предложения и выводы работы могут быть внедрены в организацию бухгалтерского учета ООО «КАВЗ».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств.....	11
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств в РФ.....	17
1.3 Сравнение отечественных и зарубежных методик по учету и аудиту основных средств.....	21
Выводы по разделу один.....	36
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «КАВЗ»	
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «КАВЗ».....	41
2.2 Бухгалтерский учет движения основных средств ООО «КАВЗ».....	46
2.3 Оформление первичными документами операций по бухгалтерскому учету основных средств ООО «КАВЗ».....	57
Выводы по разделу два.....	69
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КАВЗ» НА ОСНОВЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	
3.1 Предлагаемая методика проведения аудиторской проверки основных средств на предприятии.....	70
3.2 Практическое применение предлагаемой методики аудита основных средств на примере ООО «КАВЗ».....	74
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «КАВЗ».....	79
Выводы по разделу три.....	81
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	82
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	83

ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «КАВЗ»....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ Б БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «КАВЗ»	84
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КАВЗ».....	89

ВВЕДЕНИЕ

Любой хозяйствующий субъект имеет перед собой цель получение прибыли с минимальными издержками, чтобы достигнуть этого необходимо правильно считать свои ресурсы, свои затраты. Поэтому почти в одно время с появлением первого хозяйства зарождается учет, а затем и аудит.

Первые задатки бухгалтерского учета появились еще шесть тысяч лет назад, в связи с началом ведения человеком хозяйственной жизни. Почти в одно время с учетом, появилась потребность в проверки этого самого учета, а вдруг была допущена ошибка, необходимо это выяснить. Соответственно зародилось такое понятие как аудит. Бухгалтерский учет и аудит идут рука об руку уже очень давно, и на протяжении этого длительного периода претерпевают различные изменения, совершенствования. В современном мире все стремится к рациональности и экономии в связи с этой тенденцией аудит и бухгалтерский учет находятся в состоянии постоянного совершенствования. Учет позволяет нам наиболее точно понимать сколько у нас ресурсов и куда мы тратим эти самые ресурсы, анализ позволит нам понять как можно сократить издержки.

Бухгалтерский учет основных средств один из фундаментальных разделов учета, так как основные фонды представляют собой массив жизнедеятельности предприятия, без них невозможно эффективное существование предприятия. Поэтому необходимо очень внимательно относиться к их учету и аудиту. В данной выпускной работе мы рассмотрим бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере ООО «КАВЗ», которое занимается выпуском автобусов.

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что от эффективности использования, корректного учета и регулярной проверки основных средств зависит финансовое благополучие предприятия, что в свою очередь является главной задачей коммерческого предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета основных средств в ООО «КАВЗ» по результатам аудиторской проверки.

Согласно выдвинутой цели, были поставлены следующие задачи:

- изучение технико-экономической характеристики ООО «КАВЗ»;
- анализ положений учетной политики ООО «КАВЗ» в разрезе учета основных средств;
- рассмотрение нормативной базы по теме данной выпускной квалификационной работы;
- выполнить аудиторскую проверку учета основных средств на примере ООО «КАВЗ»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств по завершении аудиторской проверки.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «КАВЗ».

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит основных средств в ООО «КАВЗ».

Для написания данной выпускной квалификационной работы был использован материал за период 2017 года. Основой для написания работы послужили нормативная, законодательная, специальная периодическая литература по вопросам учета и аудита основных средств.

При написании работы осуществлялся анализ информации, полученной с использованием методов: наблюдение, группировки, сравнения.

Ко всему прочему использовались средства вычислительной техники, компьютер и соответствующее программное обеспечение.

В ходе написания этой выпускной квалификационной работы мы постараемся выявить ошибки в ведении бухгалтерского учета в разрезе основных средств и разработать рекомендации для повышения эффективности, оперативности, достоверности учета и в итоге улучшения работы предприятия в целом.

Как мы уже говорили ранее любой хозяйствующий субъект имеет перед собой цель получение прибыли с минимальными издержками, чтобы достигнуть этого необходимо правильно считать свои ресурсы, свои затраты. Поэтому почти в одно время с появлением первого хозяйства зарождается учет, а затем и аудит.

Задатки бухгалтерского учета появились еще шесть тысяч лет назад, в связи с началом ведения человеком хозяйственной жизни. Почти в одно время с учетом, появилась потребность в проверки этого самого учета, а вдруг была допущена ошибка, необходимо это выяснить. Соответственно зародилось такое понятие как аудит. Бухгалтерский учет и аудит идут рука об руку уже очень давно, и на протяжении этого длительного периода претерпевают различные изменения, совершенствования.

Бухгалтерский учет основных средств один из фундаментальных разделов учета, так как основные фонды представляют собой массив жизнедеятельности предприятия, без них невозможно эффективное существование предприятия. Поэтому необходимо очень внимательно относиться к их учету и аудиту. В данной выпускной работе мы рассмотрим бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере ООО «КАВЗ», которое занимается выпуском автобусов. Согласно нормативной базе под учетной единицей основных средств подразумевается инвентарный объект, другими словами – законченное устройство, выполняющее самостоятельные функции.

Корректное и правильное ведение бухгалтерского учета повлечет за собой рациональную и эффективную работу всего предприятия, начиная от мелочей и заканчивая составлением годовой финансовой отчетности, все имеет значение.

Документальное оформление движения (поступление, внутренне перемещение, выбытие) основных производственных фондов должно быть составлено в соответствии с требованиями законодательство и своевременно отражено в учете, в программном обеспечении. Безошибочный расчет или исчисление можно сказать и отражение в учете суммы износа основных производственных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их

сохранностью и эффективностью использования. Управление предприятием, да еще и производственным это непростая задача, но она выполнима. Залогом успешного предприятия является сплоченность коллектива, когда каждый понимает, что вклад в общее дело принесет результат. Что касается основных производственных фондов, становление на предприятии более эффективной системы управления и учета требует тесного общения между руководством предприятия и непосредственно бухгалтерии и производства. Каждое предприятие стремится сократить издержки и увеличить прибыльность, установить более эффективную и четкую систему учета, для этого многие предприятия прибегают к помощи сторонних организаций, в том числе и к аудиту. С помощью проведения аудита в том числе и основных средств, руководство и персонал может увидеть свои ошибки, оценить последствия и понять что делать дальше, чтобы этого избегать.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств

Для определения активов организации в качестве основных средств необходимо изучить и учесть их определения, содержащиеся в нормативных актах по бухгалтерскому учету в разрезе основных производственных фондов. Основные средства организации, это ее активы, которые должны отвечать одновременно следующим критериям, описанным ниже.

При поступлении на предприятие активов, необходимо бухгалтерам провести анализ на предмет того подходит ли этот актив к критериям описанным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а затем принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Бухгалтерский учет основных средств на предприятии обязан обеспечивать выполнение задач, перечисленных ниже:

- надзор (контроль) за сохранностью и наличием основных фондов по местам их использования и назначения; корректное документальное оформление и

своевременное отражение в учете их движения, а именно поступления, выбытия и перемещения, как внутреннего, так и внешнего;

- надзор (контроль) за рациональным использованием денежных средств на реконструкцию и модернизацию основных производственных фондов;

- расчет доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в расходы организации;

- надзор (контроль) за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, торговых площадей, транспортных средств;

- правильный расчет результатов от списания, выбытия объектов основных средств.

Формирование понятия основных средств происходило не один год, как и становление бухгалтерского учета, в России это произошло позже чем в странах Европы. До сих пор идет становление бухгалтерского учета, в том числе и в разрезе основных производственных фондов, которые занимают основополагающую роль в жизнедеятельности предприятия. От такого насколько эффективно управляют ими и насколько правильно и корректно ведут учет зависит эффективное функционирование всего предприятия.

Данные задачи решают с применением специальной документации и обеспечения корректной организации учета наличия и движения основных производственных фондов, расчетов по амортизации и учета затрат по их ремонту.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» относит основные средства к внеоборотным активам (первый раздел бухгалтерского баланса), которые применяют в течение обычного операционного цикла (то есть правильное и корректное применение в течение технологического периода, который превышает 12 месяцев, в процессе изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг). Активы, которые приняты к основным фондам, обязаны приносить предприятию и в процессе их эксплуатации экономическую выгоду (доход).

Разделение основных фондов на две части происходит в процессе их непосредственного использования:

- первая часть в натуральном виде продолжая функционировать в производственном процессе, оставаясь самостоятельной;

- вторая, изнашиваясь, переносит свою стоимость на товарный выпуск продукции, при продаже которой износ возмещается в сумме выручки, создавая основу для дальнейшего воспроизводства основных средств. Активы, которые приняты к основным фондам, обязаны приносить предприятию и в процессе их эксплуатации экономическую выгоду (доход). Разделение основных фондов на две части происходит в процессе их непосредственного использования.

Согласно нормативной базе под учетной единицей основных средств подразумевается инвентарный объект, другими словами – законченное устройство, выполняющее самостоятельные функции.

Корректное и правильное ведение бухгалтерского учета повлечет за собой рациональную и эффективную работу всего предприятия, начиная от мелочей и заканчивая составлением годовой финансовой отчетности, все имеет значение.

Документальное оформление движения (поступление, внутренне перемещение, выбытие) основных производственных фондов должно быть составлено в соответствии с требованиями законодательства и своевременно отражено в учете, в программном обеспечении. Безошибочный расчет или исчисление можно сказать и отражение в учете суммы износа основных производственных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования [10].

В организациях применяется общая типовая классификация основных производственных средств, согласно которой основные средства разделяются на группы по конкретным признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить информацию об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства предприятия подразделяются на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей; непроизводственные основные средства.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие основные средства.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ. Согласно нормативной базе под учетной единицей основных средств подразумевается инвентарный объект, другими словами – законченное устройство, выполняющее самостоятельные функции [23].

Корректное и правильное ведение бухгалтерского учета повлечет за собой рациональную и эффективную работу всего предприятия, начиная от мелочей и заканчивая составлением годовой финансовой отчетности, все имеет значение.

Классификация основных производственных фондов по видам легла в основу аналитического учета.

Отнесение объектов к той или иной группе устанавливается по техническим паспортам, инструкциям по эксплуатации и т.д.

Единообразие в системе оценки является необходимым условием правильной постановки учёта основных средств. Определяющим фактором является принцип

единства и реальности оценки имущества. Рассмотрим виды оценки основных производственных фондов, они приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Виды оценки основного средства предприятия

Наименование вида оценки основного средства
1. Первоначальная стоимость
2. Восстановительная стоимость
3. Ликвидационная стоимость
4. Амортизационная стоимость
5. Остаточная стоимость

Обычно говорят о пяти видов оценки: первоначальную, восстановительную, остаточную, ликвидационную и амортизационную.

Первоначальная стоимость – стоимость, по которой приобреталось основное средства. Исторический аспект ввода определяется по дате постановки на баланс соответствующего объекта, подтвержденной соответствующими документами, а величина его первоначальной стоимости формируется с учетом источника поступления: в сумме фактических затрат. Величину этих затрат определяют стоимость изготовления, а также расходы по доставке, монтажу и установке, по договорной стоимости согласно учредительному договору между со-учредителями (в качестве вноса (пая) в уставной капитал), в экспертной оценке или по данным документов приемки – передачи при безвозмездном получении или получении в виде субсидий.

Необходимо отметить, что не включаются в первоначальную стоимость основного производственного фонда общехозяйственные расходы. Первоначальная стоимость основных средств, которые вносятся в счет вклада в уставной капитал, отражаются в денежном эквиваленте, согласованных с учредителями. Первоначальная стоимость сформированных основных средств не подлежит изменению кроме условий учета переоценки. Специалист руководствуется Положением 6/01 ПБУ «Учет основных средств» [8].

Восстановительная стоимость возникает в результате переоценки стоимости основных средств путем индексации или прямого перерасчета, по документам, подтверждающим рыночные цены. Не реже одного раза в год коммерческие организации могут проводить переоценку однородных групп основных производственных фондов. Восстановительная сумма также может быть изменена суммой дооценки объекта и зачисляется в добавочный капитал предприятия. Сумма оценки относится за счет прибыли и убытков в качестве расходов, а также в уменьшении добавочного капитала, если он будет сформирован ранее.

Остаточная стоимость основных средств исчисляется, как разница между первоначальной стоимостью основного производственного фонда и суммой амортизационных отчислений. Учет остаточной стоимости позволяет оценивать эффективность применения объектов, отражать в отчетности, определить финансовый результат при выбытии основных средств.

Ликвидационная стоимость – это стоимость полезных отходов запасные части, металлолом, полученный после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в определенной оценке.

Амортизационная стоимость – стоимость, перенесенная на вновь созданный продукт за период эксплуатации соответствующего объекта. Размер ее исчисляется путем исключения из первоначальной стоимости ликвидационной части. При отсутствии такой части амортизируемая стоимость совпадает с ликвидационной.

В бухгалтерском учете и отчетности основные средства отражаются на счетах 01 «Основные средства», как правило, по первоначальной стоимости, которая не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных ПБУ 6/01 «Учет основных средств» или другими нормативными актами по бухгалтерскому учету: изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по возмещению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) по договоренности сторон (согласованной стоимости), полученных от других

организаций и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа по рыночной стоимости на дату оприходования, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, по стоимости обесцениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе. Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что от эффективности использования, корректного учета и регулярной проверки основных средств зависит финансовое благополучие предприятия, что в свою очередь является главной задачей коммерческого предприятия. Целью работы является изучение организации бухгалтерского учета основных средств, проведение аудита с целью выявления нарушений, а также разработка рекомендаций по совершенствованию действующей практики бухгалтерского учета на предприятии. Согласно выдвинутой цели, были поставлены следующие задачи. Изучение технико-экономической характеристики, анализ положений учетной политики ООО «КАВЗ» в разрезе учета основных средств, рассмотрение нормативной базы по теме данной выпускной квалификационной работы, выполнить аудиторскую проверку учета основных средств на примере, разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств по завершении аудиторской проверки.

В Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» прописано, что 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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

– суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

– регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

– таможенные пошлины и иные платежи;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и Положением по учету основных средств [63].

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации [69].

Сумма дооценки основных средств равная сумме его уценки, произведенной в предыдущие годы, списывается в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Превышение суммы дооценки над суммой ранее проведенной уценки данного объекта относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусматривает норму, по которой при выбытии объекта основных средств сумма его дооценки, проведенная в период его эксплуатации, переносится с добавочного капитала организации на счет нераспределенной

прибыли: Дебет счета 83 «Добавочный капитал», Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Для учета основных средств действующим Планом счетов предусмотрен ряд синтетических счетов.

Бухгалтерский счет под названием 01 «Основные средства» предназначен для учета наличия и движения основных средств, которые находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, в доверительном управлении.

Как мы отметили ранее, основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определение первоначальной стоимости подробно рассмотрено. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается на этом счете в соответствующей доле.

Бухгалтерский счет 02 «Амортизация основных средств» применяется для отражения накопленной амортизации за время использования основных производственных средств, принадлежащих организации на правах собственности и сданных в аренду, включая финансовую аренду.

Что касается бухгалтерского счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности», то он предназначен для группировки информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму и предоставляемые за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Бухгалтерский счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» используется для формирования информации о затратах организации в объекты, которые будут затем приняты к бухгалтерскому учету в статусе основных производственных средств, земельных участков, объектов природопользования, а также о затратах по формированию основного стада, рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, которые учитываются в составе средств в обороте).

Бухгалтерский счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» используется бухгалтерам для формирования информации об

уплаченных или причитающихся к оплате организацией суммах налога по приобретенным ценностям. К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

- 19.1 «НДС при приобретении основных средств»;
- 19.2 «НДС по приобретенным нематериальным активам» и др.

Бухгалтерский счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для формирования информации о добавочном капитале организации, на нем отражается прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки, а также сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, полученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене, превышающей их номинальную стоимость [42].

Бухгалтерский счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

На данном бухгалтерском счете находят себе отражение поступления, которые связаны с продажей и прочим списанием основных средств, поступления в связи с безвозмездным получением активов, а также расходы по продаже, выбытию, предоставлению за плату во временное владение и пользование, расходы на консервацию объектов основных средств и др. Первые задатки бухгалтерского учета появились еще шесть тысяч лет назад, в связи с началом ведения человеком хозяйственной жизни. Почти в одно время с учетом, появилась потребность в проверки этого самого учета, а вдруг была допущена ошибка, необходимо это выяснить. Соответственно зародилось такое понятие как аудит. Бухгалтерский учет и аудит идут рука об руку уже очень давно, и на протяжении этого длительного периода претерпевают различные изменения, совершенствования. В современном мире все стремится к рациональности и экономии в связи с этой тенденцией аудит и бухгалтерский учета находятся в состоянии постоянного совершенствования. Учет позволяет нам наиболее точно понимать сколько у нас ресурсов и куда мы тратим эти самые ресурсы, анализ позволит нам понять как можно сократить издержки. Бухгалтерский учет основных средств один из фундаментальных разделов учета, так как основные фонды представляют собой

массив жизнедеятельности предприятия, без них невозможно эффективное существование предприятия. Поэтому необходимо очень внимательно относиться к их учету и аудиту. В данной выпускной работе мы рассмотрим бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере ООО «КАВЗ», которое занимается выпуском автобусов. Бухгалтерский учет основных средств один из фундаментальных разделов учета, так как основные фонды представляют собой массив жизнедеятельности предприятия, без них невозможно эффективное существование предприятия. Поэтому необходимо очень внимательно относиться к их учету и аудиту. В данной выпускной работе мы рассмотрим бухгалтерский учет и аудит основных средств на примере ООО «КАВЗ», которое занимается выпуском автобусов. Согласно нормативной базе под учетной единицей основных средств подразумевается инвентарный объект, другими словами – законченное устройство, выполняющее самостоятельные функции [56].

Корректное и правильное ведение бухгалтерского учета повлечет за собой рациональную и эффективную работу всего предприятия, начиная от мелочей и заканчивая составлением годовой финансовой отчетности, все имеет значение. Документальное оформление движения (поступление, внутренне перемещение, выбытие) основных производственных фондов должно быть составлено в соответствии с требованиями законодательства и своевременно отражено в учете, в программном обеспечении. Безошибочный расчет или исчисление можно сказать и отражение в учете суммы износа основных производственных средств, точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

Управление предприятием, да еще и производственным это непростая задача, но она выполнима. Залогом успешного предприятия является сплоченность коллектива, когда каждый понимает, что вклад в общее дело принесет результат. Что касается основных производственных фондов, становление на предприятии более эффективной системы управления и учета требует тесного общения между руководством предприятия и непосредственно бухгалтерии и производства.

Каждое предприятие стремится сократить издержки и увеличить прибыльность, установить более эффективную и четкую систему учета, для этого многие предприятия прибегают к помощи сторонних организаций, в том числе и к аудиту. С помощью проведения аудита в том числе и основных средств, руководство и персонал может увидеть свои ошибки, оценить последствия и понять что делать дальше, чтобы этого избегать.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств

В Российской Федерации идет регулярная работа по усовершенствованию системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета и аудита.

Нормативное регулирование учета и аудита основных средств осуществляется на базе следующих основополагающих документов:

1. Международные стандарты аудиторской деятельности.

2. Гражданский кодекс РФ (часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ. Гражданский кодекс Российской Федерации регулирует основные виды сделок, возникающих в ходе приобретения или выбытия объектов основных средств. Этот правовой документ относится к нормативной базе первого уровня. Информация, которая находится в рассматриваемом документе, дает шанс бухгалтерам правильно принять к учету финансовые вложения в виде объектов основных средств, а также основные средства, полученные в качестве вкладов в общество [3].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2). Рассматриваемый кодекс регулирует порядок учета и амортизации основных средств в соответствии с требованиями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и главы 25 «Налог на прибыль организации» [2]. Налоговый кодекс Российской Федерации, регулирует ведения налогового учета в разрезе основных средств.

4. Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Является основополагающим документом для ведения бухгалтерии в Российской Федерации. В данном нормативном акте законодатель установил базовые принципы и правила, которыми фирмам следует руководствоваться при ведении учета не только основных средств, но и активов вообще [2]. Например, перечислены все обязательные реквизиты первичного документа, при проведении аудита, очень часто ссылки идут именно на этот документ. Отсутствует дата в первичном документе- нарушение данного закона,

5. Закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, на основании которого определяется деятельность аудиторов, спектр, предоставляемых ими услуг, а также неотъемлемые правила проведения процедур и оформления результатов проверок [1].

6. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Разработано для реализации положений главы 25 НК РФ, касающихся порядка начисления амортизации имущества в налоговом учете [3].

7. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, где собраны базовые вопросы учета непосредственно основных производственных фондов. Если говорит более конкретно, в данном положении речь идет о том, что следует причислять к основным средствам и на какие группы подразделяются основные средства на предприятии, заводе, организации. Кроме того, приведены правила расчета учетной стоимости основных средств [4].

8. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации». В учетной политике необходимо установить уровень изменения стоимости объектов основных средств (в %), исходя из которого результаты переоценки будут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности. Также в учетной политике организации отражается один из четырех способов начисления амортизации объектов основных средств (линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ

списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)» [3].

9. «ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности основные производственные фонды отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации», то есть берется сумма по дебету счета 01 и вычитается амортизация, сумма по кредиту счета 02. [3].

10. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Рассматриваемое положение является основным нормативным документом, в котором собраны такие аспекты как: определение понятия основных средств, классификация основных средств по разным группам, правильное определение срока полезного использования основных средств, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об основных средствах в отчетности предприятия [2].

11. ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы предприятия при приобретении основных средств или при выбытии объектов основных средств предприятия [3].

12. «Методические указания по учету основных средств», которые утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. Документ более подробно и полно рассматривает и уточняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01. Несмотря на то, что не имеет императивного действия, предприятиям на практике необходимо им руководствоваться [2].

13. Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. В рассматриваемом документе для предприятия представляются правила и алгоритм проведения инвентаризации

основных средств [2]. Инвентаризация имущества обязательный аспект для любого предприятия, необходимо отслеживать наличие и движение имущества предприятия, обязательный контроль, порядок которого закреплен в нормативной базе, все предприятия должны проводить ее.

14. План счетов бухгалтерского учета, который утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Указанным документом предприятиям необходимо руководствоваться для того, чтобы правильно отражать бухгалтерские операции, связанные с движением основных средств на предприятии (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета [3]. План счетов собрал в себе все балансовые счета, которые могут применяться на предприятии, конечно не все счета используются предприятием, поэтому каждая организация составляет рабочий план счетов и прикладывает к внутренним документам предприятия, регулирующим деятельность всего.

Ко всему прочему, стоит отметить, что к нормативно-правовой базе предприятия относятся: устав предприятия – это документ, который определяет порядок и условия жизнедеятельности предприятия; учетная политика – это выбор предприятием наиболее приемлемых сроков, способов расчета и уплаты налогов, учета иных показателей, имеющих значение для определения суммы налоговых обязательств предприятия, т.е. другими словами, законодательство дает право выбора предпринимателем, как им удобнее вести учет, например, есть несколько видов начисления амортизации, предприятие по своему усмотрению выбирает тот, который на ее взгляд наиболее точно подходит; рабочий план счетов – это действующий план счетов конкретной организации, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; все первичные учетные документы, в народе их называют «первичка» – это письменное свидетельство о совершении фактов хозяйственной жизни предприятия [5].

Подводя итог вышесказанному, в текущих условиях в Российской Федерации сформирована широкая нормативно-правовая база по учету и аудиту основных

средств, которую составляют как федеральные законы, Положения по бухгалтерскому учету, методические рекомендации, разъясняющие правила и положения документов императивного характера.

С 1 января 2018 года должны были вступить в силу 16 из 45 запланированных федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе и ФСБУ «Основные средства». Однако, новые федеральные бухгалтерские стандарты (ФСБУ) вступят в силу позже, чем планировалось. Минфин изменил, ранее утвержденные, сроки. ФСБУ «Основные средства» по плану вступит в силу лишь в 2020 году.

Пока не вступил в силу ФСБУ «Основные средства» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н), учет объектов основных средств регулирует Инструкция № 157н (Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н). Документы заметно различаются, но федеральный стандарт не отменяет Инструкцию. Минфин России уже начал вносить в нее необходимые корректировки (Приказ Минфина РФ от 27.09.2017 № 148н). И эта работа продолжается.

Федеральный стандарт содержит несколько принципиально новых понятий, разница прослеживается и в толковании имеющихся терминов. Например, понятие «амортизация» давно знакомо бухгалтерам как величина стоимости актива, поэтапно относимая к расходам в течение срока полезного использования объекта учета. В федеральном стандарте дополнительно появляется термин «накопленная амортизация». Он означает общую сумму амортизации, исчисленной за определенный период использования актива (период может быть ограничен датой проведения операции с активом и (или) отчетной датой) с учетом простоев, то есть общую величину начисленной амортизации с момента постановки объекта на учет до момента продажи/списания или какой-то произвольной контрольной даты.

Стандарт также вводит термины, касающиеся оценки объектов ОС:

– обменные операции – передача или получение активов в обмен на деньги или иные материальные ценности, а также в счет выполненных работ, услуг, переданных прав на пользование имуществом. Важно: обмен производится по стоимости, соотносимой с рыночными ценами;

– необменные операции – получение или передача основных средств безвозмездно или по незначительным по отношению к среднерыночным показателям ценам.

В первом случае оценкой объекта будет считаться сумма фактических затрат. В ситуации с необменными операциями в качестве первоначальной устанавливается справедливая стоимость объекта. Такой подход устанавливает реальную стоимость активов и позволяет анализировать эффективность вложения денежных средств.

В бухучете по решению учредителя бухгалтер часть объектов может отражать по первоначальной стоимости, а часть по справедливой стоимости, что должно быть указано в учетной политике.

Для ситуаций, когда учреждению надо изменить балансовую стоимость объекта ОС, к имеющимся в Инструкции № 157н случаям федеральный стандарт добавил:

- переоценку ОС до справедливой стоимости;
- процедуру обесценения.

ФСБУ предлагает и новые принципы группировки основных средств.

Видно, как стандарт меняет приоритеты объединения объектов:

101.09.000 «Драгоценности и ювелирные изделия». Объекты ОС можно перемещать из группы в группу. Стоимость объектов при этом не меняется. Бухгалтер должен одновременно отразить в учете факт выбытия из одной группы и факт включения в другую.

Альтернатива есть методы начисления амортизации. Разработчики федерального стандарта к имеющемуся линейному методу начисления амортизации добавили еще два – метод уменьшаемого остатка и начисление пропорционально объему продукции. Какой из методов применять, зависит от целей и порядка эксплуатации объекта.

– линейный метод подразумевает равномерное начисление постоянной суммы амортизации в течение срока полезного использования актива (СПИ). Сумму

ежемесячного платежа получить довольно просто: первоначальную стоимость объекта разделить на СПИ.

– метод уменьшаемого остатка опирается на остаточную стоимость объекта на начало отчетного года, при этом в расчет берутся коэффициент ускорения и срок полезного использования. Согласно требованиям ФСБУ коэффициент ускорения может быть в промежутке от 1 до 2, а для основных средств, приобретенных по договору лизинга, – от 2 до 3. Метод уменьшаемого остатка удобно применять к быстро устаревающей цифровой технике или оборудованию, которое используется в условиях агрессивной среды или высокой сменности.

Также метод рекомендуется для бытовых приборов (холодильников, печей и т.п.).

– последний метод – расчет амортизации пропорционально объему продукции – учитывает ожидаемую эффективность использования актива. То есть чтобы оценить размер амортизации, необходимо иметь исчисляемые количественные данные о производительности объекта. При этом начисляется нулевая амортизация, если производство остановлено или на какой-то период актив выведен из эксплуатации. Наиболее ярким примером для такого метода начисления амортизации может стать автомобиль, который имеет определенный максимальный и фактический пробег.

Важно понимать, что, какой бы способ ни выбрало учреждение, сумма амортизационных начислений будет влиять на себестоимость продукции, работ, услуг. Для написания данной выпускной квалификационной работы был использован материал за период 2017 года. Основой для написания работы послужили нормативная, законодательная, специальная периодическая литература по вопросам учета и аудита основных средств.

При написании работы осуществлялся анализ информации, полученной с использованием методов: наблюдение, группировки, сравнения.

Ко всему прочему использовались средства вычислительной техники, компьютер и соответствующее программное обеспечение.

В ходе этой выпускной квалификационной работы мы постараемся выявить ошибки в ведении бухгалтерского учета в разрезе основных средств и разработать рекомендации для повышения эффективности, оперативности, достоверности учета и в итоге улучшения работы предприятия в целом.

Учреждение вправе выбрать тот способ начисления амортизации, который больше прочих способствует получению экономических выгод, и должно отразить это в своей учетной политике. ФСБУ «Основные средства» не запрещает использовать разные методы. При этом если цель использования объекта меняется, то учреждение в начале отчетного года должно проверить себя, подходит ли применяемый метод. При смене метода прошлые начисления не перерасчитываются. Однако, новые федеральные бухгалтерские стандарты (ФСБУ) вступят в силу позже, чем планировалось. Минфин изменил, ранее утвержденные, сроки. ФСБУ «Основные средства» по плану вступит в силу лишь в 2020 году. Пока не вступил в силу ФСБУ «Основные средства» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н), учет объектов основных средств регулирует Инструкция № 157н (Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н). Документы заметно различаются, но федеральный стандарт не отменяет Инструкцию. Минфин России уже начал вносить в нее необходимые корректировки (Приказ Минфина РФ от 27.09.2017 № 148н). И эта работа продолжается.

Стандарт не позволяет приостанавливать начисление амортизации ОС, когда объект простаивает, или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания). Исключение – когда остаточная стоимость объекта ОС стала равной нулю.

Обратите внимание, что изменились границы первоначальной стоимости основного средства, которые позволяют списать его на забаланс (до 10 000 рублей), или начислить амортизацию 100 % (от 10 000 до 100 000 рублей), или списывать амортизацию согласно выбранному методу (от 100 000 рублей). Ранее эти границы были установлены в пределах 3 000 и 40 000 рублей.

Традиционно есть исключения для библиотечного фонда – 100 % амортизация начисляется в момент ввода в эксплуатацию объекта учета, если его стоимость до 100 000 рублей. Граница в 10 000 рублей для определения правил начисления амортизации библиотечного фонда отсутствует.

Таким образом Минфин приближает правила бухучета к налоговому учету.

Еще одно удобное новшество в учете основных средств – возможность рассчитывать амортизацию отдельно на разные структурные части. Впрочем, учреждение может объединить части в единый объект имущества, если методы начисления амортизации и сроки полезного использования совпадают. Например, библиотечные фонды или мебель с одинаковым сроком полезного использования можно объединить в один инвентарный объект. Это значительно упрощает учет основных средств, особенно если их у учреждения много.

Объекты, которые до начала действия стандарта поставлены на учет по отдельности с персональными инвентарными номерами, учитываются в прежнем порядке. А вот новые однотипные объекты учреждение может принять как один инвентарный объект.

С 1 января 2018 года при составлении отчетности бухгалтер должен был представлять подробную информацию по каждой из групп основных средств: сумму балансовой стоимости и накопленной амортизации, выбранные методы расчета амортизации и определения сроков полезного использования и др. Кроме того, необходимо будет представить сравнительные данные по остаточной стоимости объекта на начало и конец отчетного периода. Подробно данные сведения излагаются в Пояснительной записке (0503160, 0503760), представляемой в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сейчас сведения о суммах отражаются в отчетности, но не по всем группам, которые перечислены в стандарте. Поэтому предположительно в течение 2018 года появится как дополнительная аналитика в счете 101XX, так и новые строки в формах 0503168, 0503768, а также возможно баланса 0503130, 0503730.

Все вышеперечисленные изменения в бюджетном учете обязательно найдут свое отражение и в автоматизированных учетных системах, где появятся

различные методы начисления амортизации, будут учтены условия деления ОС на группы и отражены границы первоначальной стоимости основных средств. Федеральный стандарт содержит несколько принципиально новых понятий, разница прослеживается и в толковании имеющихся терминов. Например, понятие «амортизация» давно знакомо бухгалтерам как величина стоимости актива, поэтапно относимая к расходам в течение срока полезного использования объекта учета. В федеральном стандарте дополнительно появляется термин «накопленная амортизация». Он означает общую сумму амортизации, исчисленной за определенный период использования актива (период может быть ограничен датой проведения операции с активом и (или) отчетной датой) с учетом простоев, то есть общую величину начисленной амортизации с момента постановки объекта на учет до момента продажи/списания или какой-то произвольной контрольной даты. Стандарт также вводит термины, касающиеся оценки объектов ОС:

– обменные операции – передача или получение активов в обмен на деньги или иные материальные ценности, а также в счет выполненных работ, услуг, переданных прав на пользование имуществом. Важно: обмен производится по стоимости, соотносимой с рыночными ценами;

– необменные операции – получение или передача основных средств безвозмездно или по незначительным по отношению к среднерыночным показателям ценам.

В первом случае оценкой объекта будет считаться сумма фактических затрат. В ситуации с необменными операциями в качестве первоначальной устанавливается справедливая стоимость объекта. Такой подход устанавливает реальную стоимость активов и позволяет анализировать эффективность вложения денежных средств.

В бухучете по решению учредителя бухгалтер часть объектов может отражать по первоначальной стоимости, а часть по справедливой стоимости, что должно быть указано в учетной политике. Управление предприятием, да еще и производственным это непростая задача, но она выполнима. Залогом успешного

предприятия является сплоченность коллектива, когда каждый понимает, что вклад в общее дело принесет результат. Что касается основных производственных фондов, становление на предприятии более эффективной системы управления и учета требует тесного общения между руководством предприятия и непосредственно бухгалтерии и производства. Контроль за бухгалтерским учетом предприятия не всегда может провести руководство, но оно может провести аудит.

Согласно федеральному закону «Об аудиторской деятельности» №307, определенные предприятия попадают под проведение аудита на принудительной основе. Попадают под обязательный аудит предприятия, имеющие организационно-правовую форму акционерного общества, в случае если ценные бумаги предприятия к организационным торгам и пр.

1.3 Сравнение отечественных и зарубежных методик по учету основных средств

В наше время, происходит глобализация мира, и это касается абсолютно всех аспектов, в том числе и бухгалтерского учета. В настоящее время в Российской Федерации бухгалтерский учет основных средств регулирует Положение по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» ПБУ 6/01, в то время как на международном уровне учет основных средств регулирует Международный стандарт финансовой отчетности или сокращенно МСФО 16 «Основные средства». Стоит отметить, что для отечественного учета уже разработан проект нового ПБУ «Учет основных средств», который значительно приближен к положениям международного стандарта 16, но требует ряда уточнений.

Проблема с которой сталкивается предприятие – это критерий отнесение объектов к основным средствам или к запасам. Следующим сложным вопросом является первоначальная оценка и переоценка; перевод основных средств в иные активы, к примеру, при их сдаче в аренду.

Сравним понятия основных средств по отечественным определениям и зарубежным.

С точки зрения бухгалтерского учета, и в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» актив принимается к учету в качестве основных средств, если выполняются одновременно следующие критерии:

- 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 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Вышеизложенные подпункты «а» и «б» полностью соответствуют определению основных средств по МСФО 16. Что касается подпункта «г» он включает в себя одно из условий признания актива основным средством в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности 16, а именно «существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды».

Теперь о том, чего нет в российском определении основного средства. Одним из критерия признания основного средства в МСФО 16 является: «себестоимость объекта может быть надежно оценена».

Такого требования в отечественном стандарте отсутствует. Однако, стоит отметить в новом проекте ПБУ «Учет основных средств» будет добавлено это требование. Как мы и говорили выше, что новый проект максимально сблизится с международным стандартом.

В начале международного стандарта говорится о том, что основные средства это материальные активы, российский стандарт не содержит такого требования. В новом проекте это определение также добавлено.

Согласно действующему положению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» первоначальной стоимостью основных средств являются фактические затраты предприятия на их приобретение или строительство, если таковое требуется.

Далее отечественный стандарт описывает что же является фактическими затратами.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Все перечисленные пункты имеют место быть и в международном стандарте, однако в нем еще предлагается фактические затраты включать плановые затраты на демонтаж и удаление объекта после окончания срока эксплуатации. По действующему российскому законодательству, данные затраты не включаются в стоимость, они идут на прочие расходы в момент его ликвидации. Проект нового ПБУ «Учет основных средств» устраняет это разногласие.

По действующему отечественному положению ПБУ 6/01 после первоначального признания стоимость основных средств не подлежит изменению за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Предприятия может переоценивать группу основных средств не чаще одного раза в год и в последующем должна это делать ежегодно. Данные нормы не противоречат положениям международных стандартов, но и не отражают их полностью. Международный стандарт более детально описывает варианты оценки основных средств после их первоначального признания. Международные стандарты предлагают две модели учета основных средств.

Различия на этом не заканчиваются, что касается начисления амортизации, в действующем ПБУ 6/01 выделены 4 способа начисления амортизации:

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

В то время как в международном стандарте МСФО 16 прописаны только первый способ, второй и четвертый. Проект ПБУ «Учет основных средств» исключил третий способ, тем самым привел в соответствие отечественное положение с международным стандартом МСФО 16.

Подводя итог, можно сказать, что методика учета и оценки основных средств по российским стандартам постепенно стремится к нормам МСФО. Стандарт не позволяет приостанавливать начисление амортизации ОС, когда объект простаивает, или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания). Исключение – когда остаточная стоимость объекта ОС стала равной нулю.

Обратите внимание, что изменились границы первоначальной стоимости основного средства, которые позволяют списать его на забаланс (до 10 000 рублей), или начислить амортизацию 100 % (от 10 000 до 100 000 рублей), или

списывать амортизацию согласно выбранному методу (от 100 000 рублей). Ранее эти границы были установлены в пределах 3 000 и 40 000 рублей.

Традиционно есть исключения для библиотечного фонда – 100 % амортизация начисляется в момент ввода в эксплуатацию объекта учета, если его стоимость до 100 000 рублей. Граница в 10 000 рублей для определения правил начисления амортизации библиотечного фонда отсутствует. План счетов собрал в себе все балансовые счета, которые могут применяться на предприятии, конечно не все счета используются предприятием, поэтому каждая организация составляет рабочий план счетов и прикладывает к внутренним документам предприятия, регулирующим деятельность всего.

Ко всему прочему, стоит отметить, что к нормативно-правовой базе предприятия относится: устав предприятия – это документ, который определяет порядок и условия жизнедеятельности предприятия

Таким образом Минфин приближает правила бухучета к налоговому учету.

Еще одно удобное новшество в учете основных средств – возможность рассчитывать амортизацию отдельно на разные структурные части. Впрочем, учреждение может объединить части в единый объект имущества, если методы начисления амортизации и сроки полезного использования совпадают. Например, библиотечные фонды или мебель с одинаковым сроком полезного использования можно объединить в один инвентарный объект. Это значительно упрощает учет основных средств, особенно если их у учреждения много.

Объекты, которые до начала действия стандарта поставлены на учет по отдельности с персональными инвентарными номерами, учитываются в прежнем порядке. А вот новые однотипные объекты учреждение может принять как один инвентарный объект.

Вывод по разделу один

Резюмируя вышеизложенное можно сказать, что мы рассмотрели понятие, классификацию и оценку основных средств, сравнили отечественную методику

учета основных средств с зарубежной. Выявили различия между методиками учета основных средств, изучили методику аудита основных средств, подробно описав ее. Проанализировали нормативно-правовую базу, регулиующую аудит и бухгалтерский учет в Российской Федерации. Таким образом основные средства организации это ее активы, которые должны отвечать одновременно следующим критерия, описанным ниже.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

По итогам первого раздела можно сказать, что мы рассмотрели понятие и классификацию производственных фондов, или как их еще называют основные средства, изучили как происходит их оценка для принятия к учету на предприятии. Рассмотрели нормативно-правовой аспект, посмотрели какие изменения будут или уже приняты в отечественном законодательстве. Прослеживается тенденция взят вектор на сближение отечественного и зарубежного учетов. Сравнили российскую нормативную базу по рассматриваемому вопросу с зарубежной, выявили расхождения и схожие моменты. Документы заметно различаются, но федеральный стандарт не отменяет Инструкцию. Минфин России уже начал вносить в нее необходимые корректировки (Приказ Минфина РФ от 27.09.2017 № 148н). И эта работа продолжается.

Федеральный стандарт содержит несколько принципиально новых понятий, разница прослеживается и в толковании имеющихся терминов. Например, понятие «амортизация» давно знакомо бухгалтерам как величина стоимости актива, поэтапно относимая к расходам в течение срока полезного использования объекта учета. В федеральном стандарте дополнительно появляется термин «накопленная амортизация». Он означает общую сумму амортизации, исчисленной за определенный период использования актива (период может быть ограничен датой проведения операции с активом и (или) отчетной датой) с учетом простоев, то есть общую величину начисленной амортизации с момента постановки объекта на учет до момента продажи/списания или какой-то произвольной контрольной даты.

Для написания данной выпускной квалификационной работы был использован материал за период 2017 года. Основой для написания работы послужили нормативная, законодательная, специальная периодическая литература по вопросам учета и аудита основных средств.

При написании работы осуществлялся анализ информации, полученной с использованием методов: наблюдение, группировки, сравнения.

Ко всему прочему использовались средства вычислительной техники, компьютер и соответствующее программное обеспечение.

В ходе этой выпускной квалификационной работы мы постараемся выявить ошибки в ведении бухгалтерского учета в разрезе основных средств и разработать рекомендации для повышения эффективности, оперативности, достоверности учета и в итоге улучшения работы предприятия в целом.

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕР ООО «КАВЗ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «КАВЗ»

Курганский автобусный завод является ведущим отечественным предприятием вместе с ЛиАЗ, ПАЗ, и ГоАЗ, входящие в «Группу ГАЗ» Дивизион «Автобусы». Автобусный завод был организован в 1958 году 14 января и начал работу по выпуску капотных машин малой вместимости, этим машинам по проходимости по бездорожью не было равных. Во времена Советского Союза завод производил 22 тысячи автобусов очень разноплановых модификаций в год. Это очень высокая производительность. На протяжении всего периода от образования до настоящего времени предприятие произвело более 550 тысяч автобусов, которые функционируют не только по территории Российской Федерации, но и за границей.

В 2001 году по причинам банкротства курганский завод стал частью крупнейшего машиностроительного холдинга «Группа ГАЗ», которая объединяет основных производителей автобусной и автомобильной техники в Российской Федерации. Одним из первых ООО «КАВЗ» сформировал проект «школьного» автобуса, который отвечает требованиям ГОСТ Р 51160–98 к автобусам для перевозки школьников. На протяжении времени, когда работала программа федеральная и региональная «Школьный Автобус», а именно с 2001 по 2012 гг. заводом было произведено больше чем 6000 школьных автобусов в 86 областей Российской Федерации.

В современное время автобусы, которые производят на ООО «КАВЗ» ездят по дорогам как столицы, так и регионов. Благодаря базовой модели составлена крупная программа различных специализированных автобусов: «северный» и «южный», для медицинских и полицейских служб, торговли и перевозки школьников. Автобусы очень надежные и комфортные, отвечают всем требованиям техники безопасности, по ценовой политике автобусный завод держит приемлимые цены. Качество, безопасность и надежность по хорошей

цене. Надежность, колоссальная проходимость, простота в эксплуатации и ремонте сделали автобусы «КАВЗ» незаменимыми помощниками в организации перевозок пассажиров и грузов в условиях сельской глубинки и суровых климатических условий севера и жарких условий юга. Предприятие имеет все необходимые производственные ресурсы для выполнения автобусов под заказ. Завод может выполнять и выполняет частные заказы, по индивидуальным требованиям заказчиков, выстраивая свою стратегию так, чтобы универсальное оборудование позволяло реализовывать требования заказчика в единичных экземплярах и в короткие сроки. Активы, которые приняты к основным фондам, обязаны приносить предприятию и в процессе их эксплуатации экономическую выгоду (доход). Разделение основных фондов на две части происходит в процессе их непосредственного использования.

Согласно нормативной базе под учетной единицей основных средств подразумевается инвентарный объект, другими словами – законченное устройство, выполняющее самостоятельные функции.

Корректное и правильное ведение бухгалтерского учета повлечет за собой рациональную и эффективную работу всего предприятия, начиная от мелочей и заканчивая составлением годовой финансовой отчетности, все имеет значение.

Документальное оформление движения (поступление, внутренне перемещение, выбытие) основных производственных фондов должно быть составлено в соответствии с требованиями законодательства и своевременно отражено в учете, в программном обеспечении.

Основная цель деятельности предприятия, поставленная руководством – наиболее эффективное и производительное использование ресурсов и производственного потенциала для выпуска качественной продукции и постоянное стремление к улучшению автобусов по требованиям покупателей. Для достижения этой цели на заводе действует сертифицированная система менеджмента качества в соответствии с требованиями ГОСТ Р ИСО 9001 – 2000 применительно к проектированию, разработке, производству, реализации и гарантийному обслуживанию автобусов. Автобусы очень надежные и

комфортные, отвечают всем требованиям техники безопасности, по ценовой политике автобусный завод держит приемлемые цены. Качество, безопасность и надежность по хорошей цене.

Кроме всего прочего автобусный завод специализируется на производстве автобусов среднего класса (8 – 10 метров). В 2011 году создана тропическая модификация КАВЗ – 4238. Более 380 таких автобусов было изготовлено для оказания безвозмездной технической помощи Российской Федерации Правительству Никарагуанской Республики для обновления пассажирского автопарка. В другой стране отечественная продукция зарекомендовала себя как надежная техника, комфортная в использовании.

Сегодня у предприятия появляются ресурсы для обновления производства: проводится реконструкция, модернизация технологических потоков, закупается новейшее оборудование с числовым программным управлением для обработки трубных заготовок, ведутся переговоры о приобретении нового технологического лазерного комплекса.

Внедряется новая, основанная на успешном опыте заводов фирмы «Тойота», производственная система «бережливой» организации производства и менеджмента качества, что позволяет серьезно модернизировать автобусы, производить их рестайлинг, расширять модельный ряд, поставляя продукцию в страны как ближнего так и дальнего зарубежья. Это позволяет добиться нужных целей: вовлечь весь персонал предприятия в процесс непрерывных улучшений на каждом рабочем месте, увеличить объемы производства при одновременном снижении затрат, улучшить качество продукции, создать безопасные условия труда, навести порядок и чистоту и т.д. В другой стране отечественная продукция зарекомендовала себя как надежная техника, комфортная в использовании.

ООО «КАВЗ» это предприятие обладающие современными производственными мощностями, хорошими перспективами развития, а поэтому коллектив завода имеет все основания с оптимизмом смотреть в будущее. На повышение качества был нацелен весь механизм планирования и управления, вся система материального и морального поощрения, усилия конструкторов и

технологов, мастерство рабочих. Предметом особой заботы коллектива является конструктивная, технологическая отработка и поставка на производство городского автобуса большой вместимости. Вводятся в строй новые комплексно-механизированные линии и другое прогрессивное оборудование.

Непрерывное повышение технического уровня производства дало большие возможности для роста производительности труда. Основная доля капитальных вложений на заводе направляется на техническое перевооружение производства.

Рассмотрим необходимо рассмотреть организационную структуру завода, которая стоит отметить постоянно меняется. Организационная структура ООО «КАВЗ» представлена в Приложении А.

В организационной структуре имеется градация уровня управления на три ступени, где первая – наивысший уровень, на котором находится управляющий директор. На данный момент на заводе работает 375 человек, для сравнения при работе завода во времена СССР численность составляла 5000 человек, значительная разница чувствуется. Так же из структуры четко видно, при численности в 375 человек на предприятии имеется 5 директоров, это неэффективно, затратно. В данный момент планируется разработать иную организационную структуру, более совершенную, ведь она играет немаловажную роль в управлении предприятием. Рациональное использование сотрудников – неременное условие, обеспечивающее бесперебойность и эффективность производственного цикла, а также успешное выполнение производственных планов. Достаточная обеспеченность организации нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов продукции и повышения эффективности производства.

2.2 Бухгалтерский учет движения основных средств ООО «КАВЗ»

Покупку основных фондов можно назвать показателем развития предприятия. Основные средства время от времени необходимо обновлять, так как они могут

морально устаревать или становятся неэффективными, требовать больших вложений. Любое движение на предприятии имеет отражение в бухгалтерском учете, основные средства не исключение, поступление, перемещение, выбытие основных фондов фиксируется в программном обеспечении. В бухгалтерском балансе можно четко увидеть динамику увеличения и сокращения основных средств. Если открыть баланс ООО «КАВЗ» (приложение Б), мы увидим, что динамика основных средств ухудшается, баланс представлен за 2017 год, в 2017 по сравнению с 2015 годов происходит снижение балансовой стоимости основных производственных фондов. В 2016 году по сравнению с 2015 произошло сокращение основных средств. Однако, забегая вперед хочется отметить, что на момент написания выпускной квалификационной работы, баланс на 2018 год не был известен, однако позднее были представлены данные о покупке основных производственных фондов в первом квартале 2018 года на крупную сумму, рассмотрено ниже.

В составе основных производственных фондов учитываются объекты, используемые в производстве продукции и для управленческих нужд, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приносящие выгоду в будущем. Специальная оснастка и специальная одежда, учитывается на счете 10.10 (материалы спец. назначения на складе) и списывалась на себестоимость продукции в момент выдачи на производство. Количественный учет данной категории имущества учитывается на счете 10.11 (материалы спец. назначения в эксплуатации) в бухгалтерском учете до момента их физического выбытия.

Первоначальная стоимость основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете, погашается линейным способом в соответствии с требованиями Учетной политики путем начисления амортизации равномерно по месяцам в соответствии с установленными нормами.

Других способов начисления амортизации не применялось. Повышающих и понижающих коэффициентов к установленной норме амортизации не применялось в бухгалтерском и налоговом учете.

Анализ структуры средств предприятия по балансу на 01.01.2017г. представлен в Таблице 2.

Таблица 2 – Анализ структуры средств предприятия по балансу на 01.01.2017г.

Наименование показателя	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Средства предприятия (валюта баланса), всего (стр. 1600)	652 815	612 910
Основные производственные фонды (стр. 1150) в % ко всем средствам	154 911 23,73	149 816 24,44
Оборотные активы (стр. 1200) в % ко всем средствам	484 707 74,25	440 991 71,96
Материальные оборотные средства (стр. 1210+1220) в % ко всем средствам	142 674 21,86	295 692 48,24
Денежные средства и краткосрочные вложения (стр. 1250+1240) в % ко всем средствам, в % к оборотным средствам	646 0,01 0,13	194 0,03 0,04

Из данных таблицы №2 видно, что основные производственные фонды в валюте баланса на конец года составляют 24,44 %, оборотные 71,96 %, денежные средства и краткосрочные вложения составляют 0,04 %, в оборотных средствах и 0,03 % к валюте баланса. Доля основных средств к валюте баланса немного подросла к концу года, но все еще мала.

Основные производственные фонды принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в следующем порядке: объекты основных средств, приобретенные за плату, признавать в учете по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление; изготовленные в собственном производстве - по затратам в разрезе статей калькуляции на единицу изделия; полученные по иным основаниям - по рыночной стоимости, определяемой в соответствии с действующим законодательством; основные средства, полученные в качестве вклада в уставной капитал, учитываются по стоимости, согласованной с учредителями.

Если номинальный размер вклада в уставном капитале превышает 200 МРОТ, цену основных средств, которую устанавливают учредители должен подтвердить независимый оценщик. В первоначальную стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, включаются затраты организации на их доставку и установку. Данные об основных средствах в бухгалтерской отчетности приводятся по остаточной стоимости (см. Методические рекомендации о порядке формирования бухгалтерской отчетности организации, п. 15).

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в результате модернизации, частичной ликвидации объекта, достройки, переоборудования или реконструкции объекта, если после этого улучшаются показатели, которые необходимы для полноценной работы объекта.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из срока полезного использования, который определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Для видов основных производственные фонды, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определять опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

Фактические расходы на проведение всех видов ремонтных работ объектов основных средств включаются в затраты организации по мере осуществления данных работ.

Начисление амортизации основных производственные фонды учитывать на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств» с отнесением на издержки производства по следующим балансовым счетам, представленным в таблице 3:

Таблица 3 – Балансовые счета и их назначение

Номер и название балансового счета	Назначение
20 «Основное производство»	основные средства, используемые при изготовлении продукции, выполнения работ, оказания услуг
23 «Вспомогательные производства»	основные средства, находящиеся в цехах вспомогательного производства
26 «Общехозяйственные расходы»	основные средства общехозяйственного значения
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	основные средства, находящиеся в социальной сфере
44 «Расходы на продажу»	основные средства, участвующие только в процессе торговли

В нормативно-правовой базе предусмотрено приостановление начисления амортизации на объекты основных производственных фондов, в следующих случаях, описанных ниже.

Приостанавливать по приказу (распоряжению) Генерального директора начисление амортизационных отчислений в случае нахождения объектов основных средств:

- на реконструкции и модернизации в течение срока более 12 месяцев;
- на консервации в течение срока более 3 месяцев [4].

Что касается доходов и расходов, то списание с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве внереализационных доходов и расходов оборотами по 91 балансовому счету.

2.3 Оформление первичными документами операций по бухгалтерскому учету основных средств ООО «КАВЗ»

Согласно Учетной политике, которая составлена на основании действующего законодательства, актив предприятия принимается к бухгалтерскому учету на заводе в качестве основного производственного фонда или средства, если

единовременно выполняются следующие условия, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств»:

- объект будет использоваться при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг, для нужд управления предприятием или для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект будет использован в течение длительного времени (более 12 месяцев);
- организация не предполагает последующую перепродажу объекта;
- объект способен приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Активы, которые стоят не более 40 000 руб. за единицу, согласно учетной политике, принятой на ООО «КАВЗ», отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта основных средств в Российской Федерации составляют:

1) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 4.11.2014) «О бухгалтерском учете» (с изм. И доп., вступ. В силу с 01.01.2014).

2) Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. От 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689).

3) 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).

4) Для целей бухгалтерского и налогового учета применяется Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. От 06.07.2015) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5) Нормативно-правовые акты РФ, регулирующие вопросы бухгалтерского учета в РФ четырех уровней, устанавливающие принципы, правила и способы

ведения и являющиеся методологической основой учета основных средств в организации.

Пообъектный учет основных средств ведется в ООО «КАВЗ», что является основанием для аналитического учета объектов на предприятии. На каждый объект в учете (или группу однотипных объектов) заводится инвентарная карточка по форме № ОС-6, присваивается инвентарный номер, который отображён на каждом инвентарном объекте. Информация, которая заполняется в инвентарных карточках записывается на основе оправдательных документах (первичной документации): актов приемки-передачи (форма № ОС-1), актов внутреннего перемещения основных средств, актов на списание основных средств (формы № ОС-4, ОС-4а), технических паспортов и другой первичной документации.

Заполненные инвентарные карточки регистрируются ООО «КАВЗ» в описях типовой формы. Описи инвентарных карточек ведутся бухгалтерией в одном экземпляре по классификационным группам (видам) объектов основных средств. Инвентарные карточки составляются в единственном экземпляре и хранятся в бухгалтерии ООО «КАВЗ». Если в результате реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, частичной ликвидации и переоценки объекта ОС произведены изменения, отражение которых в старой карточке невозможно, заполняется новая инвентарная карточка, а старая сохраняется как справочный документ.

В основном оформлении первичными документами операций по бухгалтерскому учету основных средств ООО «КАВЗ» имеет простую структуру.

Вывод по разделу два

По окончании второго раздела можно сделать вывод о том, что мы рассмотрели основные нормативные документы, регулирующие учет и аудит основных средств Российской Федерации. Дали общую характеристику рассматриваемому предприятию – ООО «КАВЗ», проанализировали движение

основных производственных фондов на предприятии, рассмотрели документальное оформление перемещения основных производственных фондов. Бухгалтерский учет основных производственных фондов на ООО «КАВЗ» осуществляется на основании Учетной политики предприятия, которая в свою очередь составлена на основании нормативно-правовой базы Российской Федерации.

Подводя итог по второму разделу можно сказать, что покупку основных фондов можно назвать показателем развития предприятия. Основные средства время от времени необходимо обновлять, так как они могут морально устаревать или становятся неэффективными, требовать больших вложений. Любое движение на предприятии имеет отражение в бухгалтерском учете, основные средства не исключение, поступление, перемещение, выбытие основных фондов фиксируется в программном обеспечении. В бухгалтерском балансе можно четко увидеть динамику увеличения и сокращения основных средств. Если открыть баланс ООО «КАВЗ» (приложение Б), мы увидим, что динамика основных средств ухудшается, баланс представлен за 2017 год, в 2017 по сравнению с 2015 годов происходит снижение балансовой стоимости основных производственных фондов. В 2016 году по сравнению с 2015 произошло сокращение основных средств. Однако, забегая вперед хочется отметить, что на момент написания выпускной квалификационной работы, баланс на 2018 год не был известен, однако позднее были представлены данные о покупке основных производственных фондов в первом квартале 2018 года на крупную сумму, рассмотрено ниже. Федеральный стандарт содержит несколько принципиально новых понятий, разница прослеживается и в толковании имеющихся терминов. Например, понятие «амортизация» давно знакомо бухгалтерам как величина стоимости актива, поэтапно относимая к расходам в течение срока полезного использования объекта учета. В федеральном стандарте дополнительно появляется термин «накопленная амортизация». Он означает общую сумму амортизации, исчисленной за определенный период использования актива (период может быть ограничен датой проведения операции с активом и (или)

отчетной датой) с учетом простоев, то есть общую величину начисленной амортизации с момента постановки объекта на учет до момента продажи/списания или какой-то произвольной контрольной даты.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КАВЗ» НА ОСНОВЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

3.1 Предлагаемая методика проведения аудиторской проверки учета основных средств на предприятии

Управление предприятием, да еще и производственным это непростая задача, но она выполнима. Залогом успешного предприятия является сплоченность коллектива, когда каждый понимает, что вклад в общее дело принесет результат. Что касается основных производственных фондов, становление на предприятии более эффективной системы управления и учета требует тесного общения между руководством предприятия и непосредственно бухгалтерии и производства. Контроль со стороны непосредственного руководства предприятия не всегда возможен или возможен, но не так часто как хотелось бы, а контроль и проверка бухгалтерии, необходим всегда. Требуется постоянный контроль за изменениями в нормативно-правовой сфере, идут различные изменения, необходимо держать руку на пульсе. Поэтому существует аудит, он для определенных предприятий является обязательным, в нашем случае предприятие не попадает под обязательный аудит, но все равно проходит его систематически.

Начало проверки бухгалтерского учета, то есть, аудита как такового начинается с аудиторской выборки, которая играет наиважнейшую роль в аудите. Аудиторской выборке необходимо уделять особое внимание, так как от правильности и корректности ее составления зависит качество проверки. Необходимо оценить масштаб предприятия, определенного участка бухгалтерского учета, который предстоит проверить.

Аудиторской выборке в РФ посвящены следующие нормативно-правовые документы:

– международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н)

– международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н).

Выборка формируется как с применением случайного отбора единиц из генеральной совокупности, так и так и на основании профессионального суждения аудитора, которое кстати говоря занимает весомую роль в аудите в принципе, во многих нормативно-правовых документах, регулирующих аудиторскую деятельность можно встретить формулировку «на основании профессионального суждения».

Простая случайная выборка (собственно-случайная) есть отбор единиц из генеральной совокупности путем случайного отбора, но при условии вероятности выбора любой единицы из генеральной совокупности. Отбор проводится методом жеребьевки или по таблице случайных чисел. Выборку формируем непосредственно на основании анализа данных учета в программном обеспечении.

Выборка должна быть как случайной, то есть отобрана случайным образом, так и по проф. суждению аудитора. Процесс аудиторской выборки для крупных предприятий может занимать пару дней, это зависит от того насколько серьезно подходят к этому сами проверяющие предприятия.

После определения перечня документов непосредственно запрашиваем их у бухгалтерии, то есть собираем аудиторские доказательства. Кстати говоря, необходимо отметить что выборка может проводится не только в разрезе документов, но и во временном аспекте. Проще говоря, если вы проверяете полугодие, то можно один из этапов проверять исключительно за один месяц, а другой этап сделать в целом за полгода.

Затем необходимо проанализировать учетную политику предприятия, изучить ее в целом, ну и конечно особое внимание уделить тому участку, который проверяется, в нашем случае это основные средства предприятия.

После изучения учетной политики предприятия, проверяем соблюдает ли предприятия положения, прописанные в ней.

В случае с основными средствами, необходимо собрать аудиторские доказательства в разрезе следующих документов:

- накладные;
- с\фактуры;
- инвентарные карточки;
- акты ф №ОС-1.

Итак, подводя итог вышесказанному, можно сделать короткое заключение, что в самом начале мы формируем аудиторскую выборку и ознакомливаемся в обязательном порядке, с учетной политикой предприятия. Затем начинаем непосредственно начинаем проверку бухгалтерского учета основных средств.

1. Аудит обоснованности отнесения предметов к основным средствам

Под аудит попадают основные средства, принятые к учету в периоде, который входит в проверку. Такие основные средства проверяются на соответствие п. 4 ПБУ 6/09 «Учет основных средств» в бухгалтерском учете актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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;

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

2. Аудит формирования первоначальной стоимости по приобретенным основным средствам. После того, как мы определили, что приобретенные объекты, корректно отнесены на счет 01 «Основные средства», необходимо установить по какой стоимости они были приняты к учету.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В этом этапе анализируем бухгалтерские записи в учете, первичные документы на поступление, а также на ввод в эксплуатацию, соотносим учет и первичные документы на своевременность отражения в учете.

3. Аудит расчета амортизационных отчислений по объектам основных средств.

В учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета, прописано каким способом начисляется амортизация по объектам основных средств, после определения каким именно способом предприятие считает амортизацию, аудиторы проводят проверку расчета амортизационных отчислений по объектам основных средств за проверяемый период.

4. Аудит правильности расчета амортизационных отчислений в налоговом учете

В учетной политике, так же прописано использует ли предприятия амортизационную премию. Если предприятия ее использует, то суммы амортизации в налоговом и бухгалтерском учете будут различны.

В ходе проверки устанавливается, соблюдает ли предприятие прописанную в учетной политике методику.

5. Аудит документального оформления ввода в эксплуатацию объектов ОС

На данном этапе аудита основных средств необходимо проверить первичные документы по вводу в эксплуатацию ОС, а именно - ОС-1 Акт о приеме передаче основных средств на наличие всех обязательных реквизитов, кстати говоря все первичные документы должны содержать обязательные реквизиты перечисленные в ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», а также сопоставить с записями в учете.

6. Аудит порядка присвоения ОКОФ

Порядок присвоения ОКОФ закреплен в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 10.12.2010) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Проверяем, правильно ли предприятие определило код к приобретенному основному средству, как показывает практика, это не всегда просто.

Это все основные этапы аудита основных средств, но бывают следующие ситуации, например, предприятие продавало основные средства в течение проверяемого периода, тогда необходимо проаудировать данную ситуацию.

7. Аудит реализации амортизируемого основного средства. В этапе необходимо посчитать финансовый результат, то есть установить была ли получена прибыль от реализации объектов основных средств, бывших в эксплуатации или убыток.

В декларации по налогу на прибыль за период, в котором продано ОС, необходимо заполнить Приложение N 3 к Листу 02, в котором указывается (п. 8.1 Порядка заполнения декларации):

- по строке 010 – количество объектов ОС, проданных в данном периоде;
- по строке 020 – количество объектов ОС, проданных в данном периоде с убытком;
- по строке 030 – выручку от продажи ОС;
- по строке 040 – остаточную стоимость ОС;
- по строке 050 – прибыль от реализации амортизируемого имущества;
- по строке 060 – сумму убытка от продажи ОС.

То есть необходимо провести анализ правильности заполнения Приложения №3 к Листу №02 на соответствие требований законодательства:

По окончании проведения всех указанных этапов, аудитор составляет отчет по проверяемому разделу. Если это аудит за год, то заказчику выдается аудиторское заключение и отчет. Заключение может быть положительным, отрицательным либо вообще отказ от выражения мнения. В отчете прописывается каждый проверенный участок бухгалтерского учета с ошибками, выводами и рекомендациями.

3.2 Практическое применение предлагаемой методики аудита основных средств на примере ООО «КАВЗ»

Предложенную и описанную выше методику аудита основных производственных фондов, проведем на примере производственного предприятия ООО «КАВЗ». Управление предприятием, да еще и производственным это непростая задача, но она выполнима. Залогом успешного предприятия является сплоченность коллектива, когда каждый понимает, что вклад в общее дело принесет результат. Что касается основных производственных фондов, становление на предприятии более эффективной системы управления и учета требует тесного общения между руководством предприятия и непосредственно бухгалтерии и производства.

Аудит основных средств (счет 01). Проверка проведена выборочным методом с целью определить правильность отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций, связанных с принятием к учету, выбытием и прочим движением основных средств, на предмет их соответствия нормам, предусмотренным ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001 г. N 26н (ред. от 24.12.2010), «Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. N 91н и др.

Нормативная база аудита:

– Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н;

– Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н;

– Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н;

– Постановление Правительства от 1 января 2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

Задачами аудита основных средств являются:

– аудит формирования первоначальной стоимости по приобретенным основным средствам;

– аудит расчета амортизационных отчислений по объектам основных средств за 2017г.;

– аудит правильности расчета амортизационных отчислений в налоговом учете;

– аудит документального оформления ввода в эксплуатацию объектов ОС;

– аудит порядка присвоения ОКОФ;

– аудит отражения в бухгалтерском учете амортизационных начислений;

– аудит реализации основного средства.

Для аудиторской проверки представлены следующие документы:

– первичные учетные документы (накладные, с\фактуры, инвентарные карточки, акты ф №ОС-1);

– учетная политика предприятия на 2017 год;

– данные бухгалтерского учета в автоматизированной системе «1С: Предприятие». Аудиторская выборка, представлена в таблице 4 ниже, взята сумма поступивших основных производственных фондов.

Таблица 4 – Аудиторская выборка

Элемент генеральной совокупности	Сумма, руб.
Основные средства, принятые к учету в 1 кв. 2018г.	12 443 984,70

Обращаем внимание, в виду того, что в 2017 году ООО «КАВЗ» не приобретало основных средств, данные взяты за 1 квартал 2018 года.

Аудит обоснованности отнесения предметов к основным средствам. В соответствии с ПБУ 6/09 «Учет основных средств» п.4 в бухгалтерском учете актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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.

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем. Анализ на предмет отнесения активов к основным средствам представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Проверка правильности отнесения активов к основным средствам

Наименование объекта	Актив предназначен для использования в про-ве продукции, при выпол-и работ, оказании услуг, для упр. нужд организации.	Актив предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 мес.	Предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта	Объект способен приносить орган-и эк. выгоду
Грузовой тягач седельный КАМАЗ 5490	+	+	+	+
Грузовой тягач седельный КАМАЗ 5490	+	+	+	+

Наименование объекта	Актив предназначен для использования в про-ве продукции, при выпол-и работ, оказании услуг, для упр. нужд организации.	Актив предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 мес.	Предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта	Объект способен приносить орган-и эк. выгоду
Полуприцеп-самосвал Тонар-952302	+	+	+	+
Полуприцеп-самосвал Тонар-952	+	+	+	+

Вывод: основные средства принимаются к учету согласно требованиям ПБУ 6/09 «Учет основных средств». Нарушений не выявлено.

Аудит формирования первоначальной стоимости по приобретенным основным средствам за 1 квартал 2018 года.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

За 1 квартал 2018 года введены в эксплуатацию основные средства на основании Приказа «О вводе в эксплуатацию основных средств» от 14.03.2018г. на сумму 12 443 984,70 руб. Поступление основных средств рассмотрено в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ поступления основных средств

Наименование объекта ОС	Дата поступления, первичный документ, сумма, контрагент	Первичный документ, дата ввода в эксп-ию	Корреспонденция счетов по данным предприятия (поступление оборудования/ввод в эксп-цию)	Корреспонденция счетов в соответствии с требованиями законодательства (поступление оборудования/ввод в эксп-цию)
Грузовой тягач седельный КАМАЗ 5490-873	УПД №60 от 13.03.2018г., ООО «СибирьТонарСервис» на сумму 12 450 702,00 руб. в т.ч. НДС 1 899 259,63 руб.	Инвентарная карточка №490 (Форма ОС-6) от 14.03.2018г., Акт о приеме-передаче №2 (Форма ОС-1) от 14.03.2018г. на сумму 4 329 450,00руб.	Д 08.04.1 К60.01 Д 01.01 К 08.04.1 = 4 329 450,00руб.	Д 08.04.1 К60.01 Д 01.01 К 08.04.1 = 4 329 450,00руб.
Грузовой тягач седельный КАМАЗ 5490-87	УПД №60 от 13.03.2018г., ООО «СибирьТонарСервис» на сумму 12 450 702,00 руб. в т.ч. НДС 1 899 259,63 руб.	Инвентарная карточка Форма ОС-6 №489 от 14.03.2018г., Акт о приеме-передаче №1 (Форма ОС-1) от 14.03.2018г. на сумму 4 329 450,00руб.	1.Д 08.04.1 К60.01 2.Д 01.01 К 08.04.1 = 4 329 450,00руб.	1.Д 08.04.1 К60.01 2.Д 01.01 К 08.04.1 = 4 329 450,00руб.
Полуприцеп-самосвал Тонар-952302	УПД №60 от 13.03.2018г., ООО «СибирьТонарСервис» на сумму 12 450 702,00 руб. в т.ч. НДС 1 899 259,63 руб.	Инвентарная карточка №492 (Форма ОС-6) от 14.03.2018г., Акт о приеме-передаче №4 (Форма ОС-1) от 14.03.2018г. на сумму 1 892 542,37руб.	1. Д 08.04.1 К60.01 2.Д01.01К08.04.1 = 1 892 542,37руб.	1. Д 08.04.1 К 60.01 2 Д 01.01 К 08.04.1 =1 892 542,37руб.

Окончание таблицы 6

Наименование объекта ОС	Дата поступления, первичный документ, сумма, контрагент	Первичный документ, дата ввода в эксп-ию	Корреспонденция счетов по данным предприятия (поступление оборудования/ввод в эксп-цию)	Корреспонденция счетов в соответствии с требованиями законодательства (поступление оборудования/ввод в эксп-цию)
Полуприцеп-самосвал Тонар-952302	УПД №67 от 10.02.2018г. на сумму 2 233 200,00 в т.ч. НДС 340 657,63руб.	Инвентарная карточка №491 (Форма ОС-6) от 11.03.2018г., Акт о приеме-передаче №3 (Форма ОС-1) от 11.03.2018г. на сумму 1 892 542,37руб.	1.Д 08.04.1 К 60.01 2. Д 01.01 К 08.04.1 =1 892 542,37руб.	1. Д 08.04.1 К60.01 2.Д 01.01 К 08.04.1 = 1 892 542,37руб.

Вывод: несвоевременное отражение в учете поступления основных средств. Нарушение ФЗ №402 «О бухгалтерском учете».

Порядок формирования первоначальной стоимости соответствует ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н. Нарушений не выявлено.

Аудит расчета амортизационных отчислений по объектам основных средств за 2017г. В соответствии с п. 2.1.11.1 Учетной политики ООО «КАВЗ» на 2017г. для целей бухгалтерского учета, амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Аудиторами проведена проверка расчета амортизационных отчислений по объектам основных средств за 2017г. Данные представлены и рассмотрены в таблице. Амортизационные отчисления как правило рассчитываются автоматически программой, необходимо корректно установить, задать параметры, в соответствии с первичными документами и Учетной политикой предприятия, действующей в проверяемом периоде. Стоит так же отметить, что отсутствует какой-либо нормативно-правовой акт, регулирующий вопрос выбора способа амортизации, и соответственно отсюда вытекает проблема аудита амортизации основных средств – как проверять и на

каких основаниях строить рекомендации по вопросу оптимальности и корректности выбора. По большому счету все что может сделать аудитор в разрезе амортизации основных средств – проверить правильность расчета амортизационных отчислений и соблюдение предприятием положений, учетной политики в отношении амортизации основных средств.

Таблица 7 – Расчет амортизационных отчислений по объектам основных средств

Основное средство	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость ОС	СПИ (мес.)	Сумма АМО по данным учета	Сумма АМО по данным аудита (по данным программы 1С)	Отклонение
Ячейка ЯКНО-6 ЭР полевой фидер №33	01.02.2016	300 000,00	121	7 438,02	7 438,02	–
Насос погружной ZLQ 715-280/850 1	05.05.2016	1 057 500,00	29	109 396,56	109 396,55	–
Погрузчик фронтальный HYUNDAI HL770-9S	29.02.2016	3 157 692,75	61	155 296,35	155 296,36	–
Сооружение-технологический комплекс	10.11.2016	19 672 380,70	240	245 904,75	245 904,76	–
Трансформатор ТМ-1000/6БГС №1 эл.снабжения тех.ком.	01.02.2016	800 000,00	121	19 834,71	19 834,71	–
Экскаватор гусеничный HITACHI ZX870LC-5G (BE) (R45)	08.07.2016	24 576 271,19	61	1 208 669,07	1 208 669,07	–
Ячейка ЯКНО-6 ЭР № 1	01.02.2016	300 000,00	121	7 438,02	7 438,02	–

Вывод: отклонений в расчете амортизации не выявлено.

Аудит правильности расчета амортизационных отчислений в налоговом учете. В соответствии с п.3.5.17.2 и п.3.5.17 Учетной политики предприятия на 2017г. для целей налогового учета организация по всем группам амортизируемых ОС применяет линейный метод начисления амортизации, при этом не использует право на амортизационную премию. В ходе проверки установлено, что сумма амортизационных начислений в бухгалтерском и налоговом учете предприятия идентичны.

Вывод: предприятие соблюдает требования Учетной политики в части налогового учета амортизационных начислений.

Аудит документального оформления ввода в эксплуатацию объектов ОС. Для аудита представлен Приказ «О вводе в эксплуатацию основных средств» от 14.03.2018 года. Проверка отражения в учете поступления основных средств рассмотрено в таблице 8, ниже.

Таблица 8 – Анализ отражения в учете поступления основных средств

Наименование объекту ОС	Наименование операции	Документ - основание	Отражение в учете	Первоначальная стоимость, руб.
Грузовой тягач сидельный КАМАЗ 5490-87 (S5)	Введено в эксплуатацию	ОС-1 Акт о приеме передаче основных средств №2 от 14.03.2018г.	Дт 01.01 Кт 08.04	4 329 450,00
Грузовой тягач сидельный КАМАЗ 5490-87 (S5)	Введено в эксплуатацию	ОС-1 Акт о приеме передаче основных средств №1 от 14.03.2018г.	Дт 01.01 Кт 08.04	4 329 450,00
Полуприцеп-самосвал Тонар 952302	Введено в эксплуатацию	ОС-1 Акт о приеме передаче основных средств №4 от 14.03.2018г.	Дт 01.01 Кт 08.04	1 892 542,37
Полуприцеп-самосвал Тонар 952302	Введено в эксплуатацию	ОС-1 Акт о приеме передаче основных средств №3 от 14.03.2018г.	Дт 01.01 Кт 08.04	1 892 542,37

Вывод: при аудите документального оформления ввода в эксплуатации объектов основных средств нарушений не выявлено.

Аудит порядка присвоения ОКОФ рассмотрен в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ порядка присвоения ОКОФ

Наименование объекта основных средств	По данным предприятия		По данным аудита	
	ОКОФ	Группа амортизации/срок полезного использования	ОКОФ	Группа амортизации/ срок полезного использования
Грузовой тягач сидельный КАМАЗ 5490-87 (S5)	–	5 (свыше 7 лет до 10 лет включительно)/85	–	–
Грузовой тягач сидельный КАМАЗ 5490-87 (S5)	–	5 (свыше 7 лет до 10 лет включительно)/85	–	–
Полуприцеп-самосвал Тонар 952302	–	5 (свыше 7 лет до 10 лет включительно)/85	–	–
Полуприцеп-самосвал Тонар 952302	–	5 (свыше 7 лет до 10 лет включительно)/85	–	–

Обращаем внимание, что в инвентарной карточке, акте приема-передачи графе код по ОКОФ указан номер (ОК 013-94) Общероссийского классификатора основных средств утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359, а не сам код, кроме того данный документ утратил силу. В виду отсутствия в инвентарной карточке и акте-приема передачи кода ОКОФ аудиторы не высказывают мнения о правильности присвоения амортизационной группы.

Вывод: нарушение Постановления от 21 января 2003 г. n 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» в части заполнения первичных документов по учету основных средств.

Аудит отражения в бухгалтерском учете амортизационных начислений Выборочная проверка амортизационных начислений представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Проверка амортизационных отчислений за 1 квартал 2017 года

Объект ОС	Бухгалтерский учет амортизации за 1 квартал 2017г.	
	По данным предприятия	В соответствии с Планом счетов
Автомобиль BMW X6	Дт 91.02 Кт 02.01 – 15 624,99	Дт 91.02 Кт 02.01 – 15 624,99
Комментарий аудиторов: рассматриваемая организация ООО «КАВЗ» имеет в собственности Автомобиль BMW X6, который сдает в аренду		
Автомобиль MITSUBISHI PAJERO 3.0 LWD	Дт 26 Кт 02.01 – 9 870,93	Дт 91.02 Кт 02.01 – 9 870,93
Мельница аналитическая А II Basik	Дт 91.02 Кт 02.01 – 35 619,24	Дт 91.02 Кт 02.01 – 35 619,24
Комментарий: организация сдает в аренду Мельница аналитическая А II Basik.		

Вывод: предприятие соблюдает требования законодательства по бухгалтерскому учету амортизационных начислений по основным средствам (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н).

Аудит реализации амортизируемого основного средства. В феврале 2017г. ООО «КАВЗ» реализует объект основных средств (здание автоцеха) Ш.Н.Б. В таблице 11 представлен расчет финансового результата от реализации основного средства.

Таблица 11 – Расчет финансового результата от реализации основного средства

Объект ОС	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость ОС	Сумма амортизационных отчислений на момент реализации	Остаточная стоимость ОС на момент реализации (в соответствии с Положением №34н)	Реализационная стоимость ОС без НДС	Финансовый результат
2	3	4	5	6	7	8=7-6
Здание цеха	01.02.2016	980 000,00	37 813,56	980 000-37 813,56=942 186,44	1 694 915,00	752 728,0

Вывод: получена прибыль от реализации объектов основных средств, бывших в эксплуатации.

В декларации по налогу на прибыль за период, в котором продано ОС, необходимо заполнить Приложение N 3 к Листу 02, в котором указывается (п. 8.1 Порядка заполнения декларации):

- по строке 010 - количество объектов ОС, проданных в данном периоде;
- по строке 020 - количество объектов ОС, проданных в данном периоде с убытком;
- по строке 030 - выручку от продажи ОС;
- по строке 040 - остаточную стоимость ОС;
- по строке 050 – прибыль от реализации амортизируемого имущества;
- по строке 060 - сумму убытка от продажи ОС.

Аудиторами проведен анализ заполнения Приложения №3 к Листу №02 на соответствие требований законодательства, представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ заполнения Приложения №3 к Листу №02 на соответствие требованиям законодательства

Показатели строки Приложения №3 к Листу №02	Код строки	Сумма по данным предприятия, руб.	Сумма по данным аудита,руб.	Отклонение
Количество объектов реализации аморти. имущества – всего	010	1	1	0
в том числе объектов, реализованных с убытком	020	-	-	-
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030	1 694 915,00	1 694 915,25	0
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040	942 186,00	942 186,44	0
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	050	752 729,00	752 728,81	0
Убытки от реализации аморти. имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	060	-	-	-

3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «КАВЗ»

Выявленные ошибки и нарушения анализируются в соответствии с требованиями федерального стандарта аудиторской деятельности «Существенность в аудите».

Нарушения, обнаруживаемые в процессе аудита основных средств, оказывают влияние на достоверность финансовых результатов и бухгалтерской отчетности, так как приводят к искажению суммы начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

При проведении аудита и изучении аудиторских отчетов предыдущих аудиторских проверок в ООО «КАВЗ» нами были зафиксированы следующие ошибки и нарушения:

1. Ошибки в заполнении инвентарной карточки и акте приема-передачи в графе код по ОКОФ указан номер (ОК 013-94) Общероссийского классификатора основных средств утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359, а не сам код.

(*кроме того данный документ утратил силу.)

Нарушение Постановления от 21 января 2003 г. n 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» в части заполнения первичных документов по учету основных средств.

Рекомендация (мера): проверить имеющиеся инвентарные карточки на предмет правильности заполнения всех реквизитов, провести беседу с лицом, отвечающим за ведение учета основных средств, выяснить причину по которой произошел недочет.

2. Несоответствие даты бухгалтерской проводки (учет) с датой составления первичного документа, ко всему прочему отсутствие на первичных документах даты их составления, что является обязательным реквизитом согласно ФЗ №402 «О бухгалтерском учете».

Первичный документ: акт ввода в эксплуатацию объектов основных средств

Последствия – снижение надежности системы внутреннего контроля за своевременностью отражения бухгалтерских операций по поступлению объектов основных средств. Искажение данных бухгалтерского учета по периодам в части основных средств и капитальных вложений. Риск занижения себестоимости продукции и завышения налога на прибыль в части амортизации основных средств.

Искажение налога на имущество по периодам в результате несвоевременного отражения операций по вводу в эксплуатацию объектов основных средств. Риск начисления штрафных санкций со стороны налоговых органов за ведение учета объекта налогообложения с отклонением от установленного порядка.

Рекомендация (мера)

Следует составлять первичные документы в соответствии с требованиями действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета, завести папку в электронном варианте, где будут собраны нормативные документы, наиболее актуальные (часто используемые), для быстрого доступа.

Производить записи в регистрах бухгалтерского учета на дату совершения операции, т.е. на дату утверждения первичного документа.

Откорректировать сумму основных средств, введенных в эксплуатацию, отраженных в бухгалтерском балансе «Незавершенное строительство».

3. Основное средство приобретено 01.02.2018г., принято к учету своевременно, а через четыре месяца 14.06.2018г. продано.

Нарушение ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в части принятия к учету основных средств.

Последствия: увеличение налога на имущество, искажение такой статьи баланса как «Внеоборотные активы», в конечном итоге недостоверность бухгалтерской отчетности.

Рекомендация (мера)

Проанализировать почему была проведена продажа основного средства, существенна ли сумма искажения отчетности.

4. Отражение в учете операций по выбытию основных производственных фондов на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы». Несоответствие даты бухгалтерской проводки с датой утверждения первичного документа, а также отсутствие на некоторых первичных документах даты их составления.

Первичный документ: акты о ликвидации объектов основных средств.

Последствия:

– снижение надежности системы внутреннего контроля за своевременностью отражения бухгалтерских операций по выбытию объектов основных средств.

– искажение данных бухгалтерского учета по периодам в части основных средств, амортизации, финансового результата от выбытия основных средств.

– риск искажения налога на имущество.

Рекомендация (мера)

Оформлять оправдательные документы в соответствии с требованиями действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета.

Производить записи в регистрах бухгалтерского учета на дату совершения операции, т.е. на дату первичного документа.

Отразить в текущем отчетном периоде выбытие основных средств по актам, датированным отчетным периодом.

5. Не происходит начисление амортизации на объекты основных средств, которые находятся на консервации, в модернизации или реконструкции, вне зависимости от срока выполнения работ.

Первичный документ: распоряжение о переводе объектов основных средств на консервацию, модернизацию, реконструкцию. Ведомости амортизационных отчислений

Последствия

Занижение себестоимости готовой продукции, завышение налога на прибыль.

Рекомендация (мера)

Приостанавливать начисление амортизации на объекты основных средств, находящихся на консервации, если срок выполнения работ превышает 3 месяца, на модернизации, если срок выполнения работ превышает 1 год.

6. На счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы», отражены основные средства, находящиеся в эксплуатации.

Первичный документ

Ведомость учета незавершенных капитальных вложений.

Последствия: искажение (занижение) налога на имущество в части основного фонда, которое находится в эксплуатации, но не включенных в состав основных средств. Риск начисления штрафных санкций со стороны налоговых органов за ведение учета объекта налогообложения с отклонением от установленного порядка. Искажение сальдо основных средств, капитальных вложений, незавершенного производства. Искажение любой строки бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов влечет за собой административные штраф (ст.15.11 КоАП)

Занижение себестоимости продукции отчетного периода в части амортизационных отчислений.

Рекомендация (мера)

Отразить введенные в эксплуатацию объекты основных средств на счете 01 «Основные средства».

Исчислить амортизацию с момента введения объектов в эксплуатацию до отчетного периода.

Выводы по разделу три

По итогам разделам можно сделать вывод, что на предприятии страдает система внутреннего контроля, допущены мелкие нарушения, которые могли быть допущены в виду человеческого фактора, так и серьезные правонарушения, которые впоследствии могут привести к наложению штрафных санкций. Необходимо введение дополнительного контроля за учетом основных средств со стороны руководства предприятия. Установить временной диапазон в котором будет осуществлен просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области, а также актуальных

изменений в законодательстве. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия.

Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. Помимо этого руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии. [4] Стоит так же отметить, что отсутствует какой-либо нормативно-правовой акт, регулирующий вопрос выбора способа амортизации, и соответственно отсюда вытекает проблема аудита амортизации основных средств – как проверять и на каких основаниях строить рекомендации по вопросу оптимальности и корректности выбора. По большому счету все что может сделать аудитор в разрезе амортизации основных средств – проверить правильность расчета амортизационных отчислений и соблюдение предприятием положений, учетной политики в отношении амортизации основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первом разделе выпускной квалификационной работе были рассмотрены теоретические аспекты учета и аудита основных фондов, изучена нормативно правовая база по данному вопросу и сравнение с зарубежными законодательными актами. Управление предприятием, да еще и производственным это непростая задача, но она выполнима. Залогом успешного предприятия является сплоченность коллектива, когда каждый понимает, что вклад в общее дело принесет результат. Что касается основных производственных фондов, становление на предприятии более эффективной системы управления и учета требует тесного общения между руководством предприятия и непосредственно бухгалтерии и производства.

Второй раздел посвящен вопросу формирования бухгалтерского учета на предприятии, в том числе технико-экономическую характеристику, учет движения основных средств, их документальное оформление и выводы по разделу соответственно.

В третьем разделе речь идет об аудите основных средств, т.е. описана предлагаемая методика проведения аудита основных производственных фондов, а затем проведен аудит бухгалтерского учета основных средств на ООО «КАВЗ».

В результате проведенной работы была достигнута цель, поставленная в начале выпускной квалификационной работы, а именно сформированы рекомендации по улучшению бухгалтерского учета на ООО «КАВЗ», на основании данных аудита основных средств, а также аудиторских отчетов уже имеющиеся на предприятии.

В бухгалтерском учета ООО «КАВЗ» были выявлены нарушения, подробно описаны, так же прописаны последствия, которые могут возникнуть и даны соответствующие рекомендации.

В процессе написания курсовой работы были решены задачи, поставленные во введении, результаты которых приведены ниже:

- изучили технико-экономической характеристики ООО «КАВЗ»;

- проанализировали положения учетной политики ООО «КАВЗ» в разрезе учета основных средств;
- рассмотрели нормативную базу по теме данной выпускной квалификационной работы;
- выполнили аудиторскую проверку учета основных средств на примере ООО «КАВЗ»;
- разработали рекомендации по совершенствованию учета основных средств по завершении аудиторской проверки.

Как мы уже отмечали ранее на предприятии страдает система внутреннего контроля, необходимо улучшить ее посредством закрепления обязанностей за сотрудниками.

К обязательному условию качественного учета относится своевременное документальное оформление всех происходящих хозяйственных операций. Для исправления недостатков документирования учета основных средств руководству хозяйства следует определить круг ответственных лиц, на которых возложить ответственность за сохранность и перемещение объектов основных средств, за правильное и своевременное оформление этих операций и оформить это приказом.

Описанные выше рекомендации (меры) можно применить на практике на ООО «КАВЗ», они не требуют финансовых затрат, но с их помощью можно усовершенствовать систему ведения и контроля бухгалтерского учета основных средств. Ведь качественное и корректное ведение бухгалтерского учета основных производственных фондов приведет к более эффективному использованию оборудования на предприятии, сокращение издержек, послужит подстраховкой от налоговых штрафных санкций, в случае искажения бухгалтерской отчетности.

Так как в жизнедеятельности предприятия основные производственные фонды играют колоссальную роль, необходимо уделить этому разделу особое внимание, не жалеть времени и сил для построения успешного функционирования системы. Однако такая инициатива должна пойти от руководства организации, они в первую очередь заинтересованы в эффективном и прибыльном бизнесе.

Предложенные меры по усовершенствованию ведения учета основных производственных фондов нельзя назвать инновационными, но тем не менее они должны показать видимый результат.

Управление предприятием, да еще и производственным это непростая задача, но она выполнима. Залогом успешного предприятия является сплоченность коллектива, когда каждый понимает, что вклад в общее дело принесет результат. Что касается основных производственных фондов, становление на предприятии более эффективной системы управления и учета требует тесного общения между руководством предприятия и непосредственно бухгалтерии и производства. Каждое предприятие стремится сократить издержки и увеличить прибыльность, установить более эффективную и четкую систему учета, для этого многие предприятия прибегают к помощи сторонних организаций, в том числе и к аудиту. С помощью проведения аудита в том числе и основных средств, руководство и персонал может увидеть свои ошибки, оценить последствия и понять что делать дальше, чтобы этого избегать. Стоит так же отметить, что отсутствует какой-либо нормативно-правовой акт, регулирующий вопрос выбора способа амортизации, и соответственно отсюда вытекает проблема аудита амортизации основных средств как проверять и на каких основаниях строить рекомендации по вопросу оптимальности и корректности выбора. По большому счету все что может сделать аудитор в разрезе амортизации основных средств – проверить правильность расчета амортизационных отчислений и соблюдение предприятием положений, учетной политики в отношении амортизации основных средств.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (редакция от 29.10.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.04.2018)

2 Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года: (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) // СПС «Консультант-Плюс» (Дата обращения 20.04.2018)

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 30.10.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.04.2018)

4 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», приложение № 8 к Приказу Министерства финансов РФ от 25.11.2011 № 160. [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина России от 02.04.2013 № 36н. // СПС «КонсультантПлюс» (Дата обращения 20.11.2018)

5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 23.05.2016 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

6 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н по сост. на 02.08.2010 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

7 О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]: Постановление Правительства от 04.04.2016 г. № 265 // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

8 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ по

сост. на 26.07.2017 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.11.2018)

9 Об имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства при предоставлении федерального имущества [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 21.08.2010 г. № 645 по сост. на 29.07.2016 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

11 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ по сост. на 29.07.2017 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

12 Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: информация Мин-ва финансов РФ № ПЗ-3/2015 // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 01.05.2018)

13 Об уставе федерального государственного бюджетного учреждения «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере» [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 3 июля 2012 г. № 680 // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

14 Об утверждении основных положений Стратегии развития Национальной гарантийной системы поддержки малого и среднего предпринимательства на период до 2020 года [Электронный ресурс]: приказ Министерства экономического развития РФ от 19.02.2015 г. № 74 по сост. на 29.07.2016 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

15 Об утверждении перечня, форм и сроков представления документов, необходимых для получения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства [Электронный ресурс]: приказ Министерства экономического развития РФ от 27.02.2015 г. № 104 по сост. на 29.07.2017 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

16 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н по сост. на 08.11.2010 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

17 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н по сост. на 29.01.2018 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 01.12.2018)

18 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н по сост. на 16.05.2016 г. // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 01.12.2018)

19 Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 – 2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 гг.» [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов РФ от 18.04.2018 № 83н по сост. на 21.06.2014 г // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 20.05.2018)

20 Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций), и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 30.06.2012 № 667 по сост. на 21.06.2014 г // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 10.05.2018)

21 Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского

учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс]: информация Минфина России № ПЗ-11/2013 // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 01.05.2018)

22 Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (согласно законодательству Российской Федерации): [Электронный ресурс]: информация Мин-ва финансов РФ от 12.01.2018 // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения 01.05.2018)

23 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : Приказ М-ва финансов РФ от 06.07.1999 № 43н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 10.05.2018)

23 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : Приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 32н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 10.05.2018)

25 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : Приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 33н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 10.05.2018)

26 Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Электронный ресурс] : Приказ М-ва финансов РФ от 24.10.2008 № 116н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 10.05.2018)

27 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : Приказ М-ва финансов РФ от 09.06.2001 № 44н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 10.05.2018)

28 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : Приказ М-ва финансов РФ от 30.03.2001 № 26н // СПС «КонсультанатПлюс». – (Дата обращения: 10.05.2018)

29 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс] : Приказ М-ва финансов РФ от 06.10.2008 № 107н по сост. на 06.04.2015 г // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 10.05.2018)

30 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : Приказ М-ва финансов РФ от 19.11.2002 № 114н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 10.05.2018)

31 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.10.2008 № 106н // СПС «КонсультантПлюс». – (Дата обращения: 10.05.2018)

32 Аганина, Р.Н. Предпринимательское право: Правовое сопровождение бизнеса: учебник для магистров / Р.Н. Аганина, В.К. Андреев, Л.В. Андреева. – М.: Проспект, 2017. – 848 с.

33 Агеева, О.А. Особенности развития малого бизнеса в России на современном этапе / О.А. Агеева, А.В. Девянина // Вестник ГУУ.– 2017. – №6. – С. 1 – 7

34 Белых, В.С. Субъекты малого и среднего предпринимательства: понятие, признаки, критерии / В.С. Белых, Т.М. Звездина // Журнал предпринимательского и корпоративного права. – 2016. – №2. – С. 17-21

35 Бердутина, Н.И. Учетная политика для субъектов малого предпринимательства /Н.И. Бердутина, Т.С. Максименко // Вестник ТИУиЭ. – 2017. №1(25). – С.32–37

36 Бурлуткин, Т.В. Анализ современного состояния и проблем функционирования малого предпринимательства в Российской Федерации / Т.В. Бурлуткин // Экономические исследования. – 2015. – №6. – С. 75-82

37 Бухвальд, Е.М. Стратегическое планирование и законодательство о развитии и поддержке малого и среднего предпринимательства / Е.М. Бухвальд, О.Н. Валентик // Вестник УрГЭУ. – 2017. – №1(69). – С. 16–28

38 Бухгалтерский учёт и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 480 с.

39 Васильченко, С.А. Государственная поддержка предпринимательства в России / С.А. Васильченко // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 7(4). – С. 608-611

40 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / М.А. Вахрушина. – Москва: Изд-во «Омега Л», 2016. – 570 с.

41 Волкова, О.А. Льготы для малого и среднего бизнеса / О.А. Волкова // Актуальная бухгалтерия. – 2015. – №10. – С.75-80

42 Голышева, Н.И. Проблемы учета основных средств в соответствии с МСФО и РСБУ / Н.И. Голышева, О.М. Жукова // Экономика. Бизнес. Банки. – 2017. – №3. – С.64 – 71

43 Дружиловская, Э.С. Новые правила оценки и учета запасов / Э.С. Дружиловская // Все для бухгалтера. – 2015. – №1. – С.23–30

44 Дружиловская, Э.С. Развитие бухгалтерского учета запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Э.С. Дружиловская // Вестник КПФУ. – 2017. – № 3. – С. 38–46

45 Ендовицкий, Д.А. Развитие синтетического и аналитического бухгалтерского учета исходя из применяемых малым предприятием форм учета / Д.А. Ендовицкий, Ю.В. Литвин // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 23. – С. 2 – 12

46 Ершова, И. В. Упрощенный бухгалтерский учет малых предприятий как мера поддержки малого бизнеса / И.В. Ершова // Сборник научных статей международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы предпринимательского и корпоративного права в России и за рубежом». – 2016. – № 3. – С. 50 – 59

47 Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014. – 147 с.

48 Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 131 с.

49 Иванов, А. Е. Современное состояние реформы бухгалтерского учета в России: итоги 2017 года / А.Е. Иванов // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – №2. – С. 14 – 25

50 Иванов, А.Е. Учет переоценки основных средств в 2017 и 2020 гг.: новации

проекта Федерального стандарта бухгалтерского учета «основные средства» / А.Е. Иванов, О.Г. Никишина // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – №6. – С.58 – 67

51 Карпова О.С. Современные аспекты развития институциональной модели учета субъектов малого предпринимательства в России / О.С. Карпова // Вестник КузГТУ. – 2015. – №2 (108). – С.157–160

52 Каштанов, Н.Н. История развития малого предпринимательства: проблемы и перспективы / Н.Н. Каштанов, И.А. Курьяков // СТЭЖ. – 2015. – №5. – С. 5–7

53 Кондраков, Н.П. Основы малого и среднего предпринимательства: практическое пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2015. – 444 с.

54 Корень, А.В. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса / А.В. Корень, Ж.Ю. Краубергер // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 6-3. – С. 479 – 483

55 Кошелева, Т. Н. Сущность и значение малого предпринимательства / Т.Н. Кошелева // Общество. Среда. Развитие (Terra Humana). – 2015. – №3. – С.18 –25

56 Кузнецова, Н.О. Бухгалтерский учет и анализ: перспективы для малого бизнеса / О.Н. Кузнецова, М.Ю. Мишина // Вестник Брянского госуниверситета. – 2015(2). – С.338 – 342

57 Куликова, Л.И. Развитие бухгалтерского учета запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Л.И. Куликова, Л.Р. Мустафина // Проблемы науки. – 2017. – №9 (22). – С. 41-47

58 Соломахин, А.Н. Общие подходы, цели и задачи формирования механизма государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства / А.Н. Соломахин, О.С. Сычева // Регион: государственное и муниципальное управление. – 2016. – №3(7). – С. 1–17

59 Трегубова, В.М. Проблемные вопросы формирования учетной политики малыми предприятиями / В.М. Трегубова // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – № 3. – С. 160 – 165

60 Туровец, А.А. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: дис. кандидата экон. наук / А.А.Туровец. – Красноярск, 2014. – 222 с.

61 Филобокова, Л.Ю. Налоговая политика и налогообложение субъектов малого предпринимательства / Л.Ю. Филобокова // Аудитор. – 2015. – № 12. – С. 77-87

62 Хайлук, С.Н. Особенности управления финансами малых предприятий / С.Н. Хайлук // Новая наука: от идеи к результату. – 2016. – №5(84). – С.226-228

63 Хачак, З.А. Правовое регулирование малого и среднего предпринимательства / З.А. Хачак // Международный журнал экспериментального образования. – 2017. – №5. – С. 117-119

64 Шишин, С.В. Малое предпринимательство. Сущность, место и роль в национальной экономике: учебное пособие / С.В. Шишин. – Москва: Олма-пресс, 2015. – 352 с.

65 Данные сайта организации ООО «КАВЗ». – URL: <http://www.complexsystems.ru/> (дата обращения: 24.11.2018)

66 Данные Федеральной службы государственной статистики (Росстат). – URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 24.10.2018)

68 Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы». – URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapasi./ (дата обращения: 24.10.2018)

69 Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства». – URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva./ (дата обращения: 24.50.2018)

70 Путырская Я.В. Предстоящие изменения в учете основных средств [Электронный ресурс] // Baikal Research Journal, 2017. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predstoyaschie-izmeneniya-v-uchete-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 08.05.2018)

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ОРАГНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «КАВЗ»

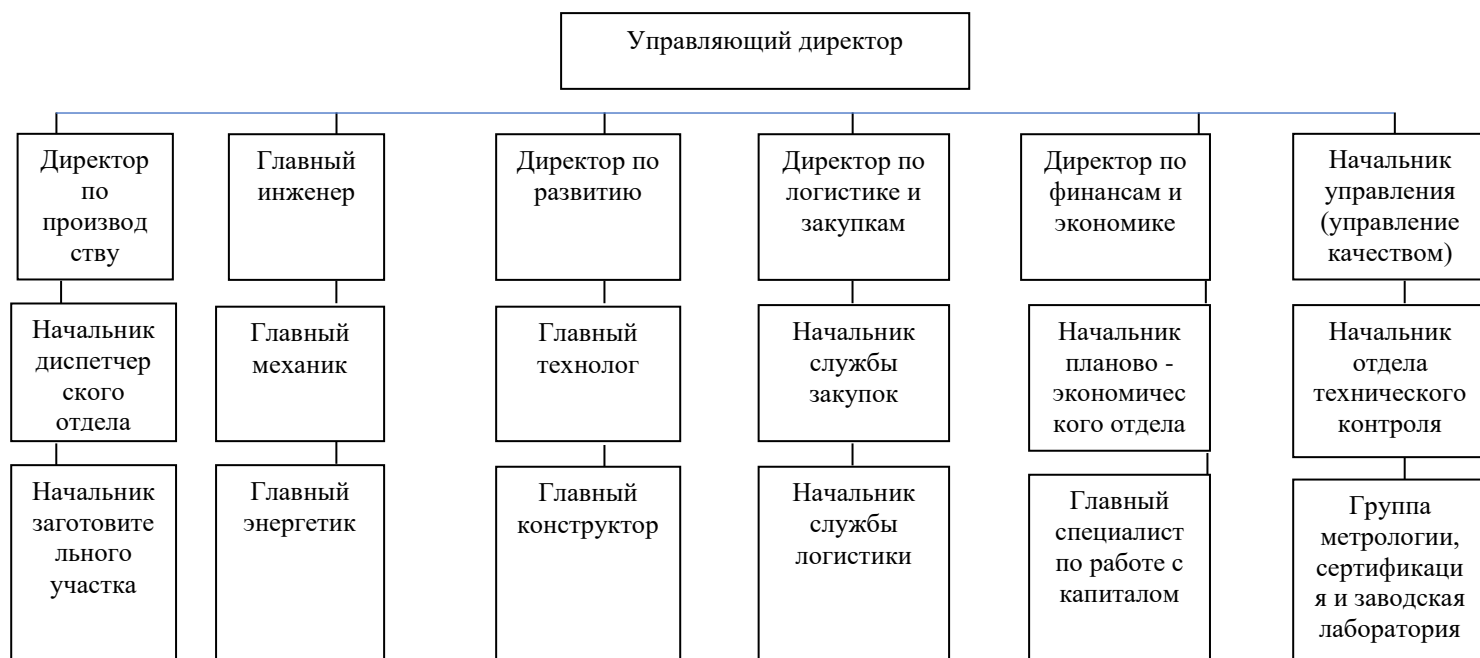


Рисунок П.А.1 – Организационная структура

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «КАВЗ» на 2017 год



инн 4501103580
кпп 450150001 стр. 002



ae9019e1 50c6ac50 cd598b83 356696f5

+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 640008

Субъект Российской Федерации (код) 45

Район _____

Город Г. КУРГАН

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) УЛ. АВТОЗАВОДСКАЯ

Номер дома
(владения) 5

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса _____

+



+

+



ИНН 4501103580
КПП 450150001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	Актив		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1 . 1	Нематериальные активы	1110	25	27	29
2 . 2	Результаты исследований и разработок	1120	6441	1168	1921
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
3	Основные средства	1150	149816	154911	157997
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
4 . 1	Финансовые вложения	1170	5622	5546	240
ПЗ3	Отложенные налоговые активы	1180	4387	264	163
	Прочие внеоборотные активы	1190	5628	6192	7162
	Итого по разделу I	1100	171919	168108	167512
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5	Запасы	1210	290010	135589	132438
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5682	7085	9538
6	Дебиторская задолженность	1230	144367	340780	308186
4 . 1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	268	1751
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	194	378	86
	Прочие оборотные активы	1260	738	607	918
	Итого по разделу II	1200	440991	484707	452917
	БАЛАНС	1600	612910	652815	620429



+



+



ИНН 4501103580
КПП 450150001 Стр. 004



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 648 17	2 648 17	2 648 17
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	—	—	—
	Переоценка внеоборотных активов	1340	—	—	—
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
	Резервный капитал	1360	—	—	—
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 658 30	1 182 54	(21)
	Итого по разделу III	1300	4 306 47	3 830 71	2 647 96
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310	—	—	—
	Целевой капитал	1320	—	—	—
	Целевые средства	1350	—	—	—
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	—	—	—
	Резервный и иные целевые фонды	1370	—	—	—
	Итого по разделу III	1300	—	—	—
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
8	Заемные средства	1410	0	—	5 057
ПЗЗ	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 366	3 552	3 550
	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
	Прочие обязательства	1450	—	—	—
	Итого по разделу IV	1400	6 366	3 552	8 607





ИНН 4501103580
КПП 450150001 стр. 005



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
9	Заемные средства	1510	23		
10	Кредиторская задолженность	1520	162035	232487	317402
	Доходы будущих периодов	1530			
11	Оценочные обязательства	1540	13839	33705	29624
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	175897	266192	347026
	БАЛАНС	1700	612910	652815	620429

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
3 Заполняется некоммерческими организациями.



ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КАВЗ» за 2017 год



ИНН 4 5 0 1 1 0 3 5 8 0
КПП 4 5 0 1 5 0 0 0 1 Стр. 0 0 9



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	9 5 3 2 3 7	1 5 2 9 3 5 4
	Себестоимость продаж	2120	(7 9 6 9 0 6)	(1 2 1 4 9 9 5)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 5 6 3 3 1	3 1 4 3 5 9
	Коммерческие расходы	2210	(4 1 2 0 0)	(8 0 6 1 0)
	Управленческие расходы	2220	(5 5 7 2 7)	(7 5 8 8 3)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 9 4 0 4	1 5 7 8 6 6
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
	Проценты к получению	2320	5 7	2 0 0 7
	Проценты к уплате	2330	(2 8 3 1)	(2 9 9)
T 1 3	Прочие доходы	2340	2 0 0 8 5	3 3 4 3 9
T 1 4	Прочие расходы	2350	(2 3 9 3 6)	(3 5 9 7 3)
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 2 7 7 9	1 5 7 0 4 0
	Текущий налог на прибыль	2410	(6 1 6 2)	(3 7 9 3 4)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4 2	6 9 5 7
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 8 8 0)	(2)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 5 9)	1 0 1
	Прочее	2460	(3 9 7)	(9 2 9)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 2 1 8 1	1 1 8 2 7 6
	СПРАВОЧНО			
	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 ³	2500	4 2 1 8 1	1 1 8 2 7 6
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



+



+

