

Министерство науки и высшего образования 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, начальник операционно-
бухгалтерского отдела СПАО «Ингос-
страх»

_____ О.М. Дубинина
«__» _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

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

УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПАО «ИНГОССТРАХ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2019.315.ВКР**

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

_____ Т.В. Денисова
_____ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ–501

_____ А.Е. Лиманская
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент

_____ Е.А. Шевелева
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

РЕФЕРАТ

Лиманская, А.Е. Учет и аудит основных средств в СПАО «Ингосстрах». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–501, 2019. – 90 с., 2 рис., 25 табл., библиографический список – 46 наим.

Цель работы – на основании выявленных в ходе аудита типических ошибок разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в СПАО «Ингосстрах».

Объект исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность СПАО «Ингосстрах».

Предмет исследования – учет и аудит основных средств.

Для совершенствования учета основных средств в СПАО «Ингосстрах» рекомендованы следующие мероприятия:

- разработать порядок документооборота по поступлению ОС и утвердить в качестве приложения к учетной политике;
- соблюдать законодательство и восстановить утраченные документы;
- внести необходимые обязательные реквизиты в первичные документы и разработать Положение о работе с первичными документами.
- разработать положение о системе внутреннего контроля в СПАО «Ингосстрах».

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации, помогут СПАО «Ингосстрах» достичь нового уровня качества учета основных средств, что положительно скажется на эффективности деятельности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	9
1.1 Законодательная база по учету основных средств.....	9
1.2 Аналитический и синтетический учет основных средств.....	18
1.3 Методика аудиторской проверки ОС.....	25
Выводы по разделу 1.....	35
2 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПАО «ИНГОССТРАХ».....	37
2.1 Общая характеристика СПАО «Ингосстрах».....	37
2.2 Учет основных средств.....	40
2.3. Аудит ОС в СПАО «Ингосстрах».....	50
Выводы по разделу 2.....	60
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПАО «ИНГОССТРАХ».....	62
Выводы по разделу 3.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	71
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	76
ПРИЛОЖЕНИЯ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС СПАО «ИНГОССТРАХ» ЗА 2017, 2018 Г.Г.....	76
ПРИЛОЖЕНИЯ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ СПАО «ИНГОССТРАХ» ЗА 2017, 2018 Г.Г.....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ В ФОРМА № ОС-3.....	84
ПРИЛОЖЕНИЕ Г ФОРМА № ОС-4.....	85
ПРИЛОЖЕНИЕ Д ПРОЕКТ ПОРЯДКА ДОКУМЕНТООБОРОТА.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж ПРОЕКТ ПОЛОЖЕНИЯ О РАБОТЕ С ПЕРВИЧНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ В СПАО «ИНГОССТРАХ».....	90

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обоснована тем, что с развитием рыночных отношений повышается ответственность и самостоятельность организаций по выработке и принятию управленческих решений по обеспечению эффективности использования основных средств. Состояние и структура основных средств, их размеры и качество оказывают существенное влияние на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. Для проведения анализа их состава используются данные бухгалтерского учета и отчетности. Основные средства являются наиболее значимой частью внеоборотных активов.

Неправильный учет как правило, приводит к недостоверному определению различных экономических показателей (себестоимость, рентабельность и т.д).

Поэтому для любой организации важно правильно организовать и вести учет основных средств, проводить анализ эффективности их использования и осуществлять контроль и аудит, что подтверждает актуальность выбранной темы бакалаврской работы.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность СПАО «Ингосстрах».

Предметом исследования является учет и аудит основных средств.

Цель исследования: на основании выявленных в ходе аудита типических ошибок разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в СПАО «Ингосстрах».

Задачи работы:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств;
- дать организационно–экономическую характеристику СПАО «Ингосстрах»;
- выявить специфику учета основных средств в СПАО «Ингосстрах»;

- провести аудит основных средств в СПАО «Ингосстрах»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в СПАО «Ингосстрах».

Теоретическую и методическую основу исследования составили действующие нормативные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского учета и аудита, а также экономическая литература отечественных авторов по данному вопросу: труды Бабева Ю.А., Кондракова Н.П., Федоренко И.В, и других. А также при написании работы использовались данные предприятия СПАО «Ингосстрах», информационные ресурсы сети Интернет.

В работе использовались следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, сравнение, обобщение, наблюдение и т.д.

Практическая значимость. В данной работе разработаны рекомендации по совершенствованию учета ОС в СПАО «Ингосстрах».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав основной части, заключения, библиографического списка и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Законодательная база по учету основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в соответствии с которым, активы принимаются к бухгалтерскому учету на следующих условиях:

- использование средств направлено на производство товаров или оказание услуг;
- использование средств продолжается в течение всего срока полезного использования. То есть, это должен быть длительный период, превышающий 12 месяцев;
- данные активы не планируется перепродавать;
- средства имеют возможность приносить в будущем доходы для организации.

Основные средства – это имущество организации, которые находятся в обороте и приносят доходы организации.

В ПБУ 6/01 указано, что к основным средствам могут относиться: здания, сооружения, оборудование и различные устройства, транспортные средства, рабочие и технические принадлежности, рабочий и другие объекты имеющие материальную ценность [10].

Оценка ОС предприятия является отражением в БУ их денежного эквивалента; можно выделить следующие формы оценки, применяемые в текущем бухгалтерском учете:

- первоначальная стоимость основных средств;
- их восстановительная или текущая стоимость;
- остаточная стоимость основных средств предприятия.

ОС предприятия принимаются к бухучету по первоначальной стоимости, не-

посредственно определяемой в соответствии с тем способом, с помощью которого предприятие приобрело данный актив. Для приобретённых на возмездной основе объектов (как новых, так и б/у) первоначальная стоимость, кроме предусмотренных российским законодательством случаев, определяется в зависимости от объёма реальных затрат предприятия, обусловленных покупкой актива, а также связанными с ней действиями (монтажом, сооружением и т.п.), за вычетом налога на добавленную стоимость и прочих возмещаемых налоговых сборов.

Составляющими реальных затрат предприятия на закупку материальных активов, их изготовление и сооружение являются следующие:

- суммы, выплаченные продавцу или поставщику объекта ОС по договору купли-продажи, суммы, выплаченные за транспортировку и приведение в необходимое для эксплуатации состояние данного объекта – покупная стоимость;
- денежные суммы, выплачиваемые подрядчику за строительство по соответствующему договору, а также суммы, выплачиваемые за выполнение тех или иных работ по прочим аналогичным договорам;
- денежные суммы, потраченные на оплату услуг консультативного и/или информационного характера, непосредственно связанных с закупкой ОС предприятия;
- денежные суммы, выплаченные органам таможни РФ в форме сборов и таможенных пошлин;
- подлежащие уплате предприятием при приобретении объекта ОС налоговые сборы, для которых не предусмотрена компенсация;
- денежные суммы, выплаченные как вознаграждение труда посредников, с помощью которых тот или иной актив был приобретён предприятием;
- прочие финансовые затраты, тем или иным образом связанные с покупкой актива, его изготовлением или строительством.

В сумму реальных затрат предприятия на покупку ОС, их изготовление и строительство не входят расходы общехозяйственного характера (кроме тех ситуаций, в которых такие расходы напрямую связаны с указанными операциями).

В прочих случаях первоначальная стоимость определяется:

– для объектов ОС, которые были изготовлены предприятием самостоятельно – в соответствии с реальными затратами на изготовление, формируемыми и учитываемыми, согласно положениям 26-го пункта соответствующих Методических указаний, согласно правилам учета таких затрат в соответствии с определёнными видами продукции;

– для объектов, которые были в форме вклада включены в состав уставного капитала предприятия – если другое не предусмотрено действующим российским законодательством и положениями 28-го пункта Методических указаний по учёту ОС, стоимость определяется в размере, который согласован между учредителями предприятия [7];

– для объектов, которые были приобретены предприятием на безвозмездной основе, в соответствии с договором дарения – как вложение во внеоборотные активы предприятия, на основе рыночной стоимости объекта, актуальной на дату его принятия к БУ предприятия, в соответствии с положениями 29-го пункта соответствующих Методических указаний; следует принимать во внимание, что термином «рыночная стоимость» обозначается та денежная сумма, которая на момент принятия объекта к БУ может быть реально выручена от его реализации.

Для установления рыночной стоимости информационными источниками могут служить следующие:

- средства массовой информации;
- торговые инспекции и органы госстата;
- предприятия–производители;
- торговые предприятия;
- заключения экспертов соответствующего профиля;

– для объектов ОС, которые предприятие приобрело в соответствии с договором мены или же с договором, в соответствии с которым оплата будет производиться не при помощи денежных средств – согласно положениям 30-го пункта соответствующих Методических указаний, в соответствии со стоимостью цен-

ностей, которые были переданы предприятию, на основе той цены, по которой стоимость аналогичных предметов определяется при сравнимых условиях.

В том случае, если фактическая стоимость переданных по договору мены ОС, не может быть, по той или иной причине, установлена, первоначальная их устанавливается на основе рыночной стоимости аналогичных или близких по характеристикам объектов, которые могли бы быть при сходных условиях приобретены предприятием;

– для объектов ОС, которые предприятие получило согласно условиям договора управления имуществом на доверительной основе – по стоимости, которая устанавливается согласно положениям 31-го пункта Методических указаний по учёту ОС, а также положениям Приказа Министерства финансов № 97н от 28-го ноября 2001-го года «Об утверждении указаний об отражении в бухучете организаций операций по осуществлению договора доверительного управления имуществом»;

– для обнаруженных в процессе инвентаризации объектов ОС, ранее по каким-либо причинам не взятых на учёт – согласно положениям 36-го пункта Методических указаний, в соответствии с рыночной стоимостью аналогичных объектов, актуальной на момент проведения инвентаризации.

Первоначальная стоимость ОС предприятия, согласно положениям 12-го пункта ПБУ 6/01, вне зависимости от способа их поступления на баланс предприятия, должна быть увеличена на сумму затрат, связанных с транспортировкой объекта ОС и приведением его в необходимое для введения в эксплуатацию состояния, а также, при необходимости, с монтажом и хранением данного объекта.

Активы, чья стоимость составляет до 40-ка тыс. руб., могут быть, по выбору предприятия, учтены, в соответствии с положениями 5-го пункта ПБУ 6/01, в составе следующих активов:

- ОС предприятия;
- материально-производственные запасы предприятия.

Соответствующее решение руководства предприятия, в соответствии с положениями 7-го пункта ПБУ 1/2008, должно быть для целей БУ закреплено в приказе об учетной политике предприятия [9].

В соответствии с положениями 14-го пункта ПБУ 6/01, первоначальная стоимость ОС предприятия может быть изменена в следующих случаях:

- достройка объекта ОС;
- дополнительное или переоборудование объекта ОС;
- обновление или реконструкция данного объекта;
- переоценка данного объекта;
- его частичное уничтожение.

Восстановительной стоимостью именуется стоимость аналогичных объектов ОС при современной стоимости и современных же условиях воспроизводства, иными словами, сумма всех затрат на сооружение или приобретение данных объектов, в т. ч. затрат на их перевозку, монтаж и пр., при учёте актуальных на определённую дату рыночных расценок.

С течением времени происходит стоимостное изменение, вызванное инфляцией, состоянием рынка, удорожанием производства и другими причинами.

Так же первоначальная стоимость может отклониться от восстановительной по причине высоких темпов инфляции, удорожания производства, состояния рынка и пр. Если такое увеличение имеет большие объёмы, то стоимость товара переоценивается до уровня восстановительной стоимости.

Такое решение позволяет организации сформировать капитальные вложения через амортизационные отчисления. Как итог, в результате амортизационного отчисления можно достигнуть равноценной замены средств труда, занизить стоимость имущества в сравнении с реальным уровнем цен.

В соответствии с п.43 Методических указаний по учету основных средств текущая стоимость объектов основных средств это сумма, подлежащая уплате организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта [7].

Информация о текущей стоимости объектов основных средств должна подтверждаться в документальной форме. Для определения информации о текущей стоимости могут быть использованы следующие данные:

- прайс-листы;
- информация о ценах на аналогичную продукцию;
- данные органов государственной статистики, торговых инспекций;
- материалы СМИ и специальной литературы;
- бюро технической инвентаризации;
- экспертных заключений.

Оценка основных средств по остаточной стоимости проводится для того, чтобы получить данные, необходимые для бухгалтерского отчета, а также для выявления финансового результата о выбытия имущества и определения его качественного состояния.

Балансовая стоимость – это стоимость основных средств, числящаяся на балансе организации в смешанной оценке:

- по первоначальной стоимости – объекты, по которым не проводилась переоценка;
- по восстановительной стоимости – переоцененные объекты.

Для того, чтобы верно исполнять бухгалтерский учет основных средств, нужно знать нормативные акты, регулирующие данный участок бухгалтерской деятельности, и следовать установленными ими требованиями. В таблице 1 приведены основные нормативные документы учета основных средств [23].

Таблица 1 – Основные нормативные документы

№ п/п	Нормативный закон
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.);
2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 ;
3	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2007 года № 91н;

№ п/п	Нормативный закон
4	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». С 1.01.2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению;
5	Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 (ред. от 07.07.2016 г.) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
6	Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 29.03.2017 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
7	Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
8	Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
9	Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2;
10	Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 г.).

Правила документального оформления поступления основных средств на предприятие не закреплены на законодательном уровне. Отдельные положения содержатся в законе о бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также в методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Наше законодательство не делает никаких ограничений в выборе формы первичных документов для оформления поступления основных средств. Поэтому можно воспользоваться старыми образцами оформления первичных документов, утвержденными постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7, а можно применять свои формы документов для первичного документооборота (в силу ст. 9 закона № 402-ФЗ).

Это постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 предлагает следующие формы актов поступления основных средств:

– ОС-1. Эта форма первичного документа используется при поступлении любого объекта основных средств, кроме зданий (для них форма ОС-1а).

– ОС-16. Эта форма для учета одновременного поступления группы однородных объектов.

– ОС-14. Эта форма для оформления поступления оборудования, которое будет относиться к основным средствам.

– ОС-15. Эта форма для оформления передачи основных средств в монтаж.

Как мы видим поступление основных средств в организацию можно оформлять различными формами первичных документов, но принятие его в эксплуатацию на производство положено оформлять, используя форму ОС-1.

После оформления поступления основных средств, первичные документы по их оформлению вместе с сопроводительными документами технического характера об оборудовании отдаются в бухгалтерию фирмы. А бухгалтерия в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета заводит инвентарную карточку по каждому объекту основных средств по форме ОС-6 или по форме ОС-6а для оформления однородных объектов. Некоторые бухгалтерии ведут инвентарную книгу по форме ОС-6б.

Выбытие основных средств из производства чаще происходит по следующим причинам:

- продажа основных средств;
- списание основных средств.

В каждом из этих случаев производится документальное оформление этой процедуры.

В случае продажи основного средства организацией оформляется такой же документ по форме ОС, как и в случаях с покупкой или приобретением основных средств (п. 81 методических указаний № 91н). Составление этого акта происходит в соответствии с требованиями вышеуказанных форм оформления поступления основанных средств. Так, например, если осуществляется продажа одного объекты основных средств, которые не является зданием, то это оформление производят по форме – ОС-1, если же продаётся здание, то процесс продажи оформляется по форме о ОС-1а.

А если продаются одновременно группа однородных основных средств, то это оформляется актом ОС-1б.

В соответствии с законодательством необходимо оформлять в таком порядке не только процедуру продажи основных средств, но и необходимо оформлять в таком порядке передачу объекта основных средств организации в уставной капитал другой организации и безвозмездную передачу третьему лицу.

На обязательность такого оформления указывает УМНС РФ по г. Москве в письме от 17.05.2004 № 26–12/33266, такое требование касается всех процедур передачи или продажи основных средств независимо от статуса покупателя или приобретателя.

Теперь рассмотрим другой вариант выбытия основных средств – это списание этих средств. То есть срок полезного использования основных средств истек, или оно не может эксплуатироваться из-за возникновения поломок под влиянием внешних причин, а его ремонт признан нецелесообразным с экономической точки зрения. Поэтому такие основные средства подлежат списанию.

Для совершения дальнейших действий создается специальная комиссия п. 77 методических указаний № 91н, которая и выносит решение о том, надо или нет списывать эти основные средства.

Если комиссия пришла к единому решению о списании основного средства, то оно оформляет его в письменном виде и предоставляет в организацию. На основании этого решения организация списывает основное средство актом на выбытие по форме ОС. Эта форма, как мы указывали выше, может быть произвольной или соответствовать принятым формам, таким, как :

– ОС-4 – оформление списания одного объекта основных средств, кроме автотранспорта, в этом случае применяется ОС-4а;

– ОС-4б – оформление списания однородных объектов основных средств.

После оформления процедуры списания, на его основании в бухгалтерии делают отметку в инвентарной карточке объекта отметку о его выбытие.

Рассмотрев процедуры оформления поступления и выбытия основных

средств, можно сделать следующие выводы: что эти процедуры имеют одинаковый порядок оформления, то есть вначале оформляется требуемый акт или на поступление или на выбытие, затем бухгалтерия в инвентарной карточке делает соответствующие отметки. Но смысл всех этих процедур заключается в том, что организациям положено вести документальное оформление проводимых операций хозяйствования, несмотря на то, что законодательство не ограничивает использование любых форм оформления этих операций.

«Основные средства» является комплексным решением, которое применяется для ведения средств предприятия, которые находятся в производственном обращении. С помощью данного модуля возможно вести автоматизацию учета основных средств по нескольким направлениям. Учет основных средств можно вести по их поступлению, принятию на учет, модернизации, реализации и списанию.

Оформление дополнительных затрат, связанных с покупкой и введением в эксплуатацию основного средства, а также возможность их включения в первоначальную стоимость выполняется с применением данного программного модуля.

Таким образом, с помощью данной программы возможно вести формирование информационной базы сведений, необходимых для бухгалтерского и управленческого учета [20].

1.2 Аналитический и синтетический учет ОС

На счете 01 «Основные средства» ведется синтетический учет основных средств, повышение стоимости объекта основных средств отображается по дебету счета, а по кредиту показывает уменьшение стоимости объекта основных средств. Счет 01 применяется предприятием в соответствии с «Типовым планом счетов бухгалтерского учета», принятый приказом Министерством финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Типовой план счетов – это система группировки и регистрации фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, котором приведены номера и наименования субсчетов и синтетических счетов [15].

По классификационным группам в разрезе инвентарных объектов организуется аналитический учет основных средств [17]. Согласно Постановлению Государственного комитета РФ по статистике от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» ведется в следующих формах представленные в Приложении А.

С 1 января 2013 года не считаются обязательными к применению формы первичных документов, какие содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Бухгалтерской службой ведется учет основных средств по объектам с использованием инвентарных карточек учета основных средств.

При поступлении основных средств в организацию наиболее часто применяются как товарная накладная (форма № ТОРГ-12) (Постановление Госкомстата от 25.12.1998 № 132), так и формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7. (Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1), акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а), акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14) и др.).

Для текущего учета основных средств на поступившие объекты оформляется или инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6) или инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а);

– инвентарная книга учета объектов ОС (форма № ОС-6б). Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7 предусмотрены также следующие первичные учетные документы, которыми могут оформляться:

– прием-передача оборудования в монтаж (форма № ОС-15 «Акт о приеме-передачи оборудования в монтаж»);

– обнаружение дефектов оборудования (форма № ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования»);

– внутреннее перемещение объектов ОС внутри организации (форма №ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»);

Инвентаризация основных средств – один из способов контроля, который обеспечивает сохранность имущества, а также высококачественное состояние ценностей и, в конечном счете, достоверность информации. В таблице 2 представлена инвентаризация основных средств.

Таблица 2 – Инвентаризация основных средств на счетах бухгалтерского учета

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Учтены выявленные излишки основных средств	01	91
Учет недостачи основных средств		
Списание первоначальной стоимости	01.2	01
Списание амортизации по основному средству	02	01.2
Учет недостачи по остаточной стоимости	94	01.2
Списание недостачи за счет виновных лиц		
Остаточная стоимость	73-2	94
Превышение рыночной стоимости	73-2	98
Получена сумма в счет погашения недостачи	50,51	73-2
Списана разница между рыночной и остаточной стоимостью	98	91
Списание недостачи за счет организации	91	01

Результаты проведенной инвентаризации отражаются в ведомости. На основные средства, не подходящие для эксплуатации, оформляется отдельная опись. В данной описи указываются время ввода в эксплуатацию и причины, по которым данный объект невозможно использовать.

К примеру, полный износ, разрушение, и т.п. [38]. Учет и наличие движения основных средств предприятие отображает на счете 01 «Основные средства». По

дебету этого счета отражается принятия объекта основных средств к учету, а также повышение их первоначальной стоимости при достройке или реконструкции, а по кредиту отображается списание первоначальной стоимости или уменьшение стоимости по выбывшим объектам.

Сальдо счета показывает, сколько основных средств имеется на предприятии. Первоначальная стоимость основных средств не должна превышать 40 000 руб. Данное положение установлено в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В таблице 3 представлены бухгалтерские проводки основных средств.

Таблица 3 – Основные средства, не требующие монтажа

Основные средства, не требующего монтажа			
Наименование операций	Дебет	Кредит	Документ
Приобретены ОС, без учета НДС	08-4	60	Договор
Отражается сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре поставщика	19-1	60	Счет фактура, накладная
Расчет с поставщиками за ОС	60/76	51	Платежное поручение, выписка банка
Ввод в эксплуатацию ОС	01	08/4	Акт о вводе объекта в эксплуатацию
Принят к возмещению из бюджета НДС	68	19-1	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет
Приобретено ОС, которое требует установку и сборку	07	60	Счет фактура, накладная
Отражается сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре поставщика	19-1	60	Счет фактура
Расчет с поставщиками за основное средство	60	51	Выписка банка, платежное поручение
Передача ОС в монтаж	08-4	07	Акт сдачи в монтаж
Расходы, связанные со сборкой и установкой ОС	08-4	70/69	Накладная
Ввод в эксплуатацию ОС	01	08-4	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет
Принят к возмещению из бюджета НДС	68	19	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет

Первоначальной стоимостью основных средств, записанных в счет вклада в уставный капитал организации по п.9 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», признается согласованная учредителями их денежная оценка. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал заносится на счет 75 «Расче-

ты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Учет поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Документ
Поступление основных средств в счет уставного капитала	08	75-1	Учредительный документ
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, согласно п.10 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», признается их нынешняя рыночная стоимость на дату принятия. Учет поступления основных средств безвозмездно представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Учет поступления основных средств безвозмездно

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Документ
Поступление основных средств в счет уставного капитала	08	98-2	Договор дарения, акт о приемке-передаче объекта ОС
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет
Списывается стоимость безвозмездно полученных ОС по мере начисления амортизации	98-2	91	Ведомость начисления амортизации,

Расходы по доставке объектов и приведение в состояние, подходящей для использования (п.12 ПБУ 6/01) основных средств, полученных даром, учитываются как капитальные затраты и относятся организациями получателями на повышение первоначальной стоимости объекта. Данные расходы заносятся на

счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов (60, 76). В течении эксплуатации основные средства изнашиваются с помощью морального и физического износа.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Учет амортизации основных средств в бухгалтерском учете представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Учет амортизации основных средств в бухгалтерском учете

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Документ
Начислена амортизация ОС в основном производстве	20	02	ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13
Начислена амортизация ОС во вспомогательном производстве	23	02	ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13
Начислена амортизация ОС общего производственного назначения	25	02	ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13
Начислена амортизация ОС общего хозяйственного назначения	26	02	ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13
Начислена амортизация ОС в обслуживающих производствах	29	02	ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13
Начислена амортизация ОС в торговых сферах деятельности	44	02	ведомость начисления амортизации, журнал-ордер №13

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объекта основных средств, который не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем или выбывает, подлежит списанию с бухгалтерского учета. В таблице 7 показан учет выбытия основных средств в бухгалтерском учете.

Таблица 7 – Учет выбытия основных средств в бухгалтерском учете

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Документ
Продажа объектов основных средств			
Отражена реализация объекта ОС	62	91	Договор, счет, накладная.
Начислен НДС от реализации	91.ндс	68/ндс	Счет-фактура
Списана первоначальная стоимость объекта ОС	01/выб	01	Инвентарная карточка (ф. № ОС6)
Списана амортизация выбывшего объекта ОС	02	01/выб.	Инвентарная карточка (ф. № ОС6)
Списана остаточная стоимость объектов ОС	91-2	01/выб.	Акт (ф. № ОС-3)

Списание ввиду морального износа			
Списана первоначальная стоимость объектов ОС	01/выб	01	Инвентарная карточка (ф. № ОС6)
Списана амортизация ОС	02	01/выб.	Инвентарная карточка (ф. № ОС6)
Списана остаточная стоимость объекта ОС	91-2	01/выб.	Акт (ф. № ОС-3)
Списание ввиду недостачи или порчи			
Списание первоначальная стоимость объектов ОС	01.2	01.1	Инвентарная карточка (ф. № ОС6)
Списание амортизации выбывшего объекта ОС	02	01/выб.	Инвентарная карточка (ф. № ОС6)
Выявление недостача ОС	94	01/выб.	Акт (ф. № ОС-3)
Сумма недостачи отнесена на виновное лицо	73/2	94	Приказ руководителя
Списывается сумма недостачи в отсутствие виновного лица	91/2	94	Приказ руководителя
Передача объектов ОС в качестве взноса в уставный капитал			
Согласована оценка объектов ОС для передачи в уставный капитал	58	91/1	Учредительный договор, акт
Списана первоначальная стоимость объектов ОС	01/выб	01	Инвентарная карточка (ф. № ОС6)
Списана амортизация ОС	02	01/выб.	Инвентарная карточка (ф. № ОС6)
Списана остаточная стоимость объекта ОС	91-2	01/выб.	Акт (ф. № ОС-3)

Таким образом, перемещение основных средств связано с исполнением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему движению и выбытию основных средств.

Учет основных средств одна из главных задач, так как, от того на сколько верно и своевременно будут проведены операции зависит последующее правильное отражение записей в бухгалтерской отчетности.

1.3 Методика аудиторской проверки ОС

Аудит основных средств – важнейшая часть проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При аудиторской проверке производственных отчетов надежность и достоверность проверки операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния

аудируемого лица [34]. Аудит основных средств обязан исполняться в соответствии надлежащих нормативных законодательных документов:

1) Международный стандарт аудита (МСА) 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н);

2) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 27.06.2016);

3) ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307ФЗ (ред. от 23.04.2017 г.);

4) ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.);

5) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016 г.);

6) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2007 г. № 91н;

7) Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». С 1.01.2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению;

8) Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2;

9) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117–ФЗ (ред. от 19.02.2018 г.) и др.

Аудита основных средств проводится для того, чтобы провести оценку и убедиться в достоверности отражения в бухгалтерском учете основных средств.

Аудит проводится в несколько этапов. К важным этапам проведения аудита относится – планирование.

На данном этапе проводится проверка тактики и стратегии аудиторской проверки, составляет план действий и процедур [60].

В ходе проведения аудита основных средств выявляется законности проводимых операций по учету, движение и амортизация средств на предприятие, а также подтверждается достоверность информации, представлено в бухгалтерской отчетности, а также соответствие требованиям законодательства РФ.

Учет основных средств позволяет решать следующие задачи:

- проводить сверку правильности отнесения объектов к основным;
- определять корректность аналитического и синтетического учета основных средств;
- проводить проверку информации о восстановлении, реконструкции или восстановление основных средств;
- осуществлять контроль наличия и сохранности основных средств.

Аудит основных средств проводится с использованием внутренних и внешних источников.

В документы, на основании которых компания осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность, называются внутренней нормативной базой, которая представляет собой перечень различных документов, таких как распорядительные, методические, инструкционные и иные [37].

Для того чтобы провести аудит учета основных средств необходимо, чтобы были предоставлены в соответствии с внутренней нормативной базы, следующие документы: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5), регистры бухгалтерского учета по счетам 01, 02, 68 и 19, главная книга и другие документы.

Перед тем, как разрабатывать общий план и программы аудиторской проверки дают оценку аудиторскому риску и приступают к установлению уровня су-

ществности.

Если в бухгалтерских операциях по учету будут допущены значительные искажения, то это может отразиться на выражении аудитором неточного мнения, что в свою очередь может отразиться на результатах проверки. Но не исключено, что и сам аудитор может ошибиться в определении того, как ведутся операции по учету в этой организации

Аудиторский риск помогает субъективно определить вероятность признания того, что бухгалтерская отчетность либо достоверна, а на самом деле она искажена, или она недостоверна, хотя на самом деле она не имеет искажений. Поэтому для того чтобы уровень аудиторского риска был невысоким, который определяется по результатам аудиторской проверки, аудиторы подготавливают программы, методы такой проверки проведения работы аудитора и приступают к утверждению аудиторских процедур.

Аудиторский риск состоит из отдельных элементов:

- неотъемлемый риск;
- риск средств внутреннего контроля;
- риск не обнаружения.

Аудиторский риск определяется по формуле (1):

$$AP = HP \times PCK \times PNO, \quad (1)$$

где AP – аудиторский риск;

HP – неотъемлемый риск;

PCK – риск средств контроля;

PNO – риск необнаружения.

Неотъемлемый риск – это вероятность появления существенных искажений в бухгалтерском счете, статье баланса. Оценка неотъемлемого риска проводится путем тестирования эффективности бухгалтерского учета.

Риск средств контроля – это вероятность возможности своевременного необнаружения и поправки нарушений средствами контроля [33].

Оценка данного риска рассчитывается по формуле (2):

$$PCK = KC \times CK, \quad (2)$$

где КС – показатели риска контрольной среды;

СК – показатели риска средств контроля.

Оценку риска средств контроля также следует проводить методом комплексного тестирования.

Аудиторский риск необнаружения – это всегда имеющаяся возможность невыявления в процессе проведения аудиторской проверки существенных искажений в бухгалтерской отчетности, которые пропустил внутренний контроль. Так как этот показатель говорит о том, на каком уровне качества проводится проверка, то это значит, что этот показатель зависит от самого аудитора, его квалификации.

Планирование аудита учета основных средств не может происходить без расчета уровня существенности.

Уровень существенности означает насколько информация, которая содержится в бухгалтерских документах, верна, и как искажения, допущенные в ней, могут повлиять на принятие решений экономического характера.

Для расчета уровня существенности потребуются базовые показатели финансовой отчетности организации.

Это может быть и собственный капитал, и выручка, и прибыль и валюта баланса [25].

Расчет уровня существенности в аудите – это чисто математический подход к базовым показателям, то есть определяется процентная доля погрешности, а величина погрешности определяется путем сопоставления суммы погрешности с базовым показателем.

В процессе определения доли погрешности устанавливается уровень существенности, и определяется, какие конкретно погрешности не оказывают сильного

влияния на отражение финансовой информации, и которые при их искажении делают существенным финансовую информацию.

Алгоритм действий аудитора при расчете уровня существенности: берут первоначальный показатель и от него вычитают этот же показатель, но рассчитанный самим аудитом и считающимся верным, затем полученный результат делят на верный показатель и умножают на 100 процентов.

Это и будет уровень существенности. Затем этот полученный уровень существенности сравнивают с нормой этого уровня, показатель которого обычно равен пяти процентам. Если рассчитываемый показатель выше этой нормы, то такой уровень существенности слишком высок и степень искажения финансовой отчетности большая, что может привести к принятию неправильных экономических решений.

После окончания проверки аудитор представляет свое заключение. Это заключение может быть трех видов: положительное, условно-положительное и отрицательное.

При положительном заключении аудитор не вывел никаких нарушений и ошибок в ведении бухгалтерского отчета, во втором случае с условно-положительным заключением выявлены несущественные ошибки, не влияющие на уровень существенности, а в случае отрицательного заключения, то это значит, что найдены серьезные искажения в финансовой отчетности.

После проведения проверки составляется план, представленный в таблице 8.

Таблица 8 – Общий план аудита учета основных средств

- Наименование проверяемой организации;
- Период проведения дд.мм.гг.;
- Количество человеко-час;
- Руководитель аудиторской группы;
- Состав аудиторской группы;
- Планируемый уровень существенности

Планируемые виды работ	Период	Исполнитель	Источники информации
1. Аудит принятия к учету объектов основных средств			главная книга или оборотно-сальдовая
2. Аудит корректности синтетического и аналитического учета основных средств (при принятии к учету, движении, восстановлении и др.)			ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства в организации»,
3. Аудит корректности начисления амортизации			02 «Амортизация основных средств», 68
4. Аудит сохранности основных средств			«Расчеты по налогам и сборам» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным
5. Аудит правильности налогообложения по основным средствам			ценностям», инвентаризационные документы и др.

После составления общего плана разрабатывается программа аудиторской проверки, представленная в таблице 9.

Данная программа включает в себя аудиторские процедуры, основанные на информации, представленной во внутренних и внешних источниках.

Таблица 9 – Программа аудита учета основных средств

Планируемые виды работ	Процедуры аудита	Источники информации	Рабочие приемы (методы)
1 Аудит принятия к учету объектов основных средств	1 Оценка правильности определения первоначальной стоимости	акты приемки-передачи; инвентарные карточки (по счетам 01, 02, 08, 001, 011); журналы регистрации; счета-фактуры; накладные	Инспектирование, запрос, наблюдение и пересчет
	2 Проверка правильности оформления документов и корреспонденции счетов при различных вариантах поступления основных средств	акты по форме (ОС-1); акты купли-продажи; счета-фактуры; накладные;	Инспектирование и наблюдение

Продолжение таблицы 9

Планируемые виды работ	Процедуры аудита	Источники информации	Рабочие приемы (методы)
	3 Проверка правильности отнесения объектов к основным средствам	акты по форме (ОС-1)	Инспектирование и наблюдение
2 Аудит корректности синтетического и аналитического учета основных средств (при принятии к учету, движении, восстановлении и др.)	1 Проверка правильности оформления и отражения в учете операций, изменяющих стоимость основных средств	Проектно-сметная документация; приказы, акты инвентаризации;	Пересчет
	2 Проверка правильности оформления и отражения в учете операций по выбытию основных средств	акты о списании объекта основных средств (форма № ОС-4, ОС-4а, ОС-4б); договор купли-продажи; инвентарная карточка (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б); накладные; главная книга	Инспектирование
	3 Проверка затрат на ремонт объектов основных средств, установление условий эксплуатации основных средств и своевременности проведения ремонта	формы № ОС-3; инвентарные карточки; проектно-восстановительная документация	Инспектирование, аналитика и пересчет
	4 Проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности остаточной стоимости основных средств, полнота и правильность раскрытия информации в отчетности;	формы бухгалтерской отчетности; карточки по счетам 01 и 02;	Инспектирование и пересчет
	5 Проверка корректности учета движения основных средств в организации	формы № ОС-2; инвентарные карточки; приказы руководителя	Инспектирование
3 Аудит корректности начисления амортизации	1 Проверка правильности определения срока полезного использования основных средств;	приказы руководителя; рекомендации изготовителя;	Инспектирование

Окончание таблицы 9

Планируемые виды работ	Процедуры аудита	Источники информации	Рабочие приемы (методы)
	2 Проверка выбранного способа начисления амортизации	бухгалтерская отчетность; карточки по счетам 01, 02;	Инспектирование, аналитика
	3 Проверка правильности начисления амортизации в соответствии с выбранным способом	бухгалтерская отчетность; карточки по счетам 01, 02;	Инспектирование, аналитика и пересчет
	4 Проверка правильности группировки объектов основных средств	карточки по счетам 01, 02;	Инспектирование, аналитика
4 Аудит сохранности основных средств	1 Проверка полноты и качества проведения инвентаризации основных средств	акты инвентаризации; инвентаризационные описи; ведомости; приказ о назначении инвентаризационной комиссии;	Инспектирование
	2 Инспектирование договоров о полной материальной ответственности с работниками в отношении объектов основных средств	акты инвентаризации; инвентаризационные описи; ведомости; приказ о назначении инвентаризационной комиссии;	Инспектирование
5 Аудит правильности налогообложения по основным средствам	1 Проверка правильности возмещения НДС по основным средствам, требующим монтажа, построенных подрядным и хозяйственным способом, а также приобретенных за плату у поставщиков	формы бухгалтерской отчетности; справки; налоговая декларация; регистры синтетического и аналитического учета по счетам 19 и 68; счета-фактуры; книга покупок; книга продаж.	Инспектирование, запрос и пересчет

Для того, чтобы проверить правильность ведения учета основных средств используют в процессе аудита разработанную программу аудиторских процедур:

- инспектирование – аудитор проверяет записи и документы учета по основным средствам;
- наблюдение – аудитор отслеживает процесс учёта операций с основными средствами;
- пересчет проверка арифметических расчётов, которые проводились аудируемым лицом для того, чтобы определить достоверность этих расчетов;
- подтверждение – это когда на запрос аудитора приходит ответ;

– аналитические процедуры – это когда идет сравнение наличия основных средств, данных учёта движения этих средств, и оценивается соотношения между разными статьями отчётности.

Во время процедуры проверки учета поступления основных средств, определяется, в какой срок были проведены операции по учету этого поступления, правильно ли были оформлены документы при поступлении и правильность оценки. Первые показатели, то есть своевременность и полноту оформления проверяются путем сравнения дат и сумм в первичных документах с датой и суммой оприходования средств по счету 01. При этом сразу оценивается результат этой проверки.

Основные средства, которые только поступили, учитываются по первоначальной стоимости, уже бывшие в использовании основные средства учитываются по той стоимости, по которой их приобрели за минусом расходов по их доставке и эксплуатации. Стоимость основных средств может изменяться только в случае капитального вложения в них или при переоценке. Все эти операции, а также списание основных средств также проверяются во время аудита.

При этом проверяется возможность списания новых объектов основных средств и подмена их бывшими в эксплуатации.

Самыми распространёнными ошибками, которые выявляются в ходе аудиторской проверки, являются:

- оприходование основных средств производится с опозданием;
- первоначальная стоимость объектов основных средств неверная;
- неправильно произведена разноска сумм реконструкции или модернизации, чаще всего их относят на ремонт, что является неверным;
- износ начисляется по уже полностью амортизированным объектам основных средств;
- нет в наличии актов по дефектам и смет на проведение капитального ремонта;

- ошибки при проводке операций, которые отражают поступление и выбытие основных средств;
- неправильно исчислена налогооблагаемая прибыль при реализации объектов основных средств;
- инвентаризации основных средств проведены ненадлежащим образом;
- отсутствие документов на подтверждение рыночной стоимости основных средств при их переоценке;
- не начисляется амортизация при убытках, вследствие чего искажается финансовый результат организации;
- нарушение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- начисляется амортизация по объектам, которые уже полностью амортизированы;
- неправильно установлены сроки начала и окончания начисления амортизации;
- несоответствие в документах данных договора на капитальный ремонт основных средств с данными первичных документов к этому договору;
- нарушен порядок ведения учета хозяйственных операций с основными средствами;
- отнесение амортизационных начислений по не производственной сфере на счет 20 «Основное производство»;
- неправильно оформляется перевод основных средств на консервацию;
- постановка на учет в состав основных средств объектов недвижимости, не прошедших обязательную государственную регистрацию;
- не учтены материальные ресурсы, возникшие при ликвидации объектов основных средств;
- материальная ответственность возлагается только в отношении собственных основных средств (счет 01 «Основные средства»);

- не удерживается налог на доходы физических лиц в случае приобретения основных средств у физических лиц;
- начисление амортизации основных средств без основания на это.

Как мы видим, основываясь на вышесказанном, цели аудиторской проверки основных средств заключаются в проверке правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета операций по основным средствам, а также проверка соответствия ведения бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.

Для того чтобы достигнуть этой цели необходимо решить следующие задачи: проверка и оценка процесса контроля за наличием и сохранностью объектов основных средств; проверка и оценка того, как происходит процедура разности активов к основным средствам; правильность оценки объектов в учете; проверка правильности оформления и отражения в учете операций по основным средствам; проверка правильности начисления сумм амортизации; проверка учета ремонта основных средств.

Выводы по разделу один

Таким образом, для ведения учета основных средств необходимо использовать первичные учетные документы.

Также необходимо проводить инвентаризацию для проверки сохранности основных средств, а для увеличения срока эксплуатации необходимо применять их восстановление.

Первым этапом проведения аудиторской проверки является планирование аудита. Во время планирования его проведения устанавливаются цели проведения аудита, разрабатывают общий план, объем работы, и определяются методы аудита.

При аудите учета основных средств, цель этой проверки заключается в том, как соответствуют правилам ведения бухгалтерского учета операции по учету, движению и амортизации основных средств в организации, установление дос-

товерности данных об учете основных средств в бухгалтерской отчетности.

Если в этом бухгалтерской отчетности лицами, ответственными за ведение такой отчетности будут допущены сильные искажения, то вероятно возможность появления аудиторского риска, то есть аудитор может принять ошибочное решение по результатам проведенного аудита.

В процессе планирования аудита учета основных средств производят расчет уровня существенности. Этот уровень существенности является одним из основных факторов, которые могут повлиять на принятие решений заинтересованного лица в этой информации.

После разработки оценки уровней риска и существенности приступают к разработке общего плана, и следующим этапом будет разработка программы аудиторской проверки.

2 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПАО «ИНГОССТРАХ»

2.1 Общая характеристика предприятия СПАО «Ингосстрах»

Страховое публичное акционерное общество «Ингосстрах» («Материнская компания») было основано в СССР в 1947 году как государственная страховая компания, а в 1993 году было преобразовано в открытое акционерное общество в соответствии с законодательством Российской Федерации. С 17 июня 2015 года полное наименование «Открытое страховое акционерное общество «Ингосстрах» изменено на «Страховое публичное акционерное общество «Ингосстрах», сокращенное наименование ОСаО «Ингосстрах» – на СПАО «Ингосстрах». Все изменения прошли государственную регистрацию [44].

Материнская компания входит в число крупнейших страховых компаний Российской Федерации. В 2018 году в структуре страхового портфеля Материнской компании примерно 30 % подписанных страховых премий приходится на страхование КАСКО, 24 % имущественное страхование (кроме КАСКО и страхования ответственности), 13 % – личное страхование, 2 5% – ОСАГО, и 8 % – прочие виды страхования (2017 год: 30 % КАСКО, 22 % – имущественное страхование (кроме КАСКО и страхования ответственности), 13 % – личное страхование, 26 % – ОСАГО, 9 % – прочие виды страхования) [45].

Головной офис расположен в Москве. Юридический адрес Материнской компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 12, стр. 2.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Материнская компания имела 83 филиала и 8 региональных центров, расположенных на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в Материнской компании было занято 6 409 сотрудников (на 31 декабря 2017 года – 6 078 сотрудника).

Органами управления СПАО «Ингосстрах» являются общее собрание акционеров, Совет директоров, Генеральный директор и Правление.

Общее собрание акционеров - это высший орган управления, определяющий стратегию и основные направления развития компании.

Генеральный директор «Ингосстраха» является единоличным исполнительным органом компании, подотчетным общему собранию акционеров и Совету директоров. В его функции входит оперативное руководство деятельностью «Ингосстраха», контроль стратегических проектов.

Правление – коллегиальный исполнительный орган «Ингосстраха», который занимается руководством за текущей деятельностью компании.

Финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее – «млн. руб.»), за исключением величин, рассчитываемых на одну акцию, и если не указано иное. Использование рубля в качестве валюты представления консолидированной финансовой отчетности обусловлено тем, что большая часть операций Группы выражается, измеряется или оплачивается в российских рублях.

Ингосстрах в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, нормами международного права и Уставом.

Осуществление всех видов страхования и перестрахования и получение прибыли является основной целью Общества.

Основными видами деятельности компании являются:

- 1) осуществление страховых и перестраховочных операций, как в российской, так и в иностранной валюте;
- 2) установление условий и порядка страхования, страховых тарифов, размеров премий и вознаграждения за труд агентов, типовых форм договоров страхования, а также полисов и прочей документации в данной сфере, внесение в них необходимых изменений и корректировок;
- 3) предоставление сюрвейерских услуг и услуг в области аварийного комиссарства;
- 4) разработка и утверждение инструкций по вопросам страхования, а также по любым вопросам, имеющим отношение к страховой деятельности;

5) разработка и утверждение предназначенных для страхователей инструкций по любому виду страхования из числа предусмотренных Ингосстрахом;

б) разработка, утверждение, издание и тиражирование с целью распространения в среде заинтересованных лиц рекомендаций, направленных на профилактику техногенных и природных аварий, а также на снижение возможности убытков вследствие таких аварий и ликвидацию их последствий;

7) привлечение отечественных и зарубежных аварийных комиссаров, сюрвейеров, сотрудников сторонних организаций, риэлтерских, адвокатских, оценочных и аудиторских, с целью осуществления экспертных мероприятий в сфере страхования, получения консультаций в области заключения страховых договоров, определения стоимости страхуемых объектов и размера понесённых убытков, урегулирования любых вопросов в данной сфере;

8) формирование и лицензирование (при необходимости) нового страхового продукта, осуществление его оценки с маркетинговой и стратегической точки зрения, а также исследования страхового рынка, расчёт страховых тарифов и внесение в них необходимых изменений и корректировок;

9) публикация и распространение любых форм печатной рекламы, а также печатной продукции не рекламного назначения;

10) разработка и применение информационных систем, призванных обеспечивать автоматизацию страховой деятельности, а также прочих видов деятельности компании [46].

Сборы СПАО «Ингосстрах» за 2018 год составили 91,7 млрд рублей (следовательно, повышение произошло на 9 %). По операциям прямого страхования было получено 86,5 млрд рублей (повышение на 9 %), по операциям входящего перестрахования – 5,2 млрд рублей (здесь наблюдается уменьшение на 3 %).

Общий объем выплат СПАО «Ингосстрах» за 2018 год составил 44,2 млрд рублей, что на 3 % ниже объема выплат за предыдущий год. Выплаты по операциям прямого страхования – 40,8 млрд рублей (уменьшение на 5 %), по операциям входящего перестрахования – 3,4 млрд рублей (прирост 34 %).

Общий инвестиционный доход СПАО «Ингосстрах» за 2018 год составил 2,6 млрд рублей, (меньше на 60 % прошлогодних показателей). Прибыль до налогообложения СПАО «Ингосстрах» за 2018 г. – 8,6 млрд рублей (уменьшение произошло на 37 %). Чистая прибыль СПАО «Ингосстрах» за 2018 год – 6,7 млрд рублей против 10,7 млрд рублей (уменьшение на 38 %).

Объем активов СПАО «Ингосстрах» составил 160,8 млрд рублей (прирост 8 %). Резервы по страхованию иному, чем страхование жизни, увеличились до 76,1 млрд рублей (прирост 8 %). Собственный капитал достиг показателя 68,6 млрд рублей (прирост 11 %) [45].

2.2 Учет основных средств в СПАО «Ингосстрах»

Основным документом, регламентирующим правила формирования учета основных средств на предприятии, является учетная политика. В соответствии с ней Общество учитывает в качестве основных средств объекты при одновременном выполнении следующих условий:

- использование средств направлено на производство товаров или оказание услуг;
- использование средств продолжается в течение всего срока полезного использования. То есть, это должен быть длительный период, превышающий 12 месяцев;
- данные активы не планируются перепродавать;
- средства имеют возможность приносить в будущем доходы для организации.

Для обеспечения сохранности данных объектов и для осуществления контроля их движения Общество ведет учет, используя разработанные внутри Общества процедуры.

Общество осуществляет классификацию основных средств по особенностям использования (функциям). В Обществе выделяются следующие группы основных средств:

- земельные участки;
- здания и сооружения;
- автотранспортные средства;
- мебель и оргтехника;
- компьютеры и оборудование, бытовая техника, кабельные сети;
- активы в форме права пользования (АФПП) имуществом, взятым в аренду;
- прочие основные средства.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), суммы, уплачиваемые за доставку, за приведение его в рабочее состояние и суммы, уплачиваемые за проведение работ по договорам строительного подряда; таможенные пошлины и сборы; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и др.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал, признается справедливая стоимость данных объектов.

Первоначальной стоимостью основного средства, полученного Обществом по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам дарения, признается их справедливая стоимость на дату признания;

Пообъектный учет основных средств в Компании ведется в целых рублях. Сумма округления в копейках относится на счета учета доходов/расходов.

В СПАО «Ингосстрах» ведется учет с помощью автоматизированной системы – программы АИС, НФС: участок «Материальный стол».

2.2.1 Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного уполномоченным представителем Общества акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект по форме ОС-1, ОС-1а.

Одним актом приемки-передачи основных средств формы ОС-1б может производиться оформление принятия к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

Акт, подписанный членами комиссии по приемке/передаче основных средств и утвержденный уполномоченным представителем Общества, передается в бухгалтерскую службу организации. Электронная форма инвентарной карточки учета основных средств формируется автоматически в одном экземпляре на основании «Приемного акта» со статусом «Учтен». Документ заполняется на основании первичных и сопроводительных документов

В СПАО «Ингосстрах» 14 сентября 2017 г. был приобретен Автомобиль KIA JF (ОПТИМА) VIN№ XWEGT411BJ0002158 стоимостью 1 160 000 руб., в том числе НДС 176 949, 15 руб. по договору купли-продажи № 5705842/17.

Сформированы следующие, бухгалтерские записи, отраженные в таблице 10.

Таблица 10 – Формирование бухгалтерских записей, в рублях

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
Получен автомобиль KIA JF (ОПТИМА) от продавца, в т.ч. НДС 18%	60415 810 0 0 00000 08000	60311 810 0 0 00000 60933	1 160 000
Принятие объекта ОС к учету в т.ч. НДС	60401 810 0 0 00000 01000	60415 810 0 0 00000 08000	1 160 000
Оплата по договору №5705842/17 от 14.09.2017г. по счету № 16003005/032272 за авто Kia Оптима, в т.ч. НДС	60312 810 0 0 00000 60933	20501 810 0 0 00000 51006	1 160 000

Отражение в программе АИС представлено на рисунке 1.

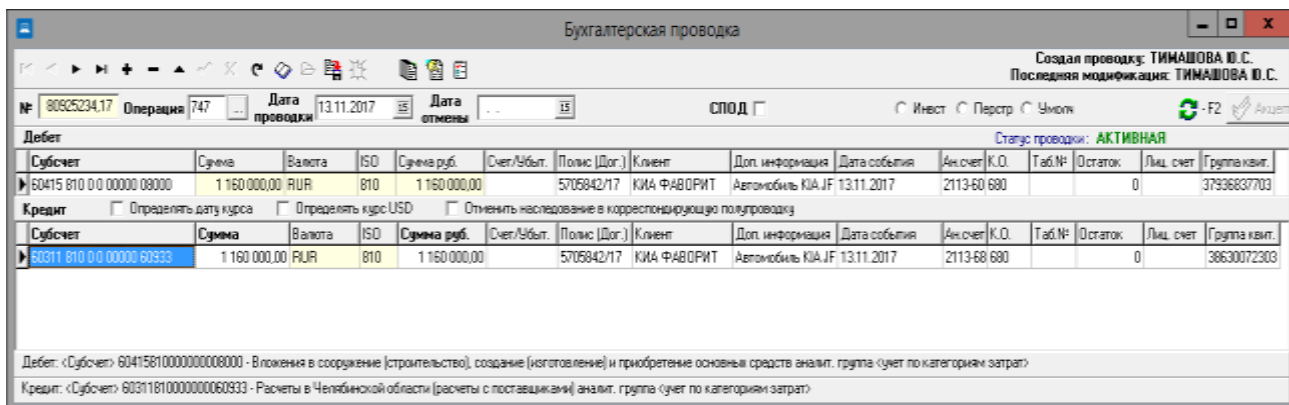


Рисунок 1 – Покупка ОС

На рисунке 2 представлена инвентарная карточка объекта учета.

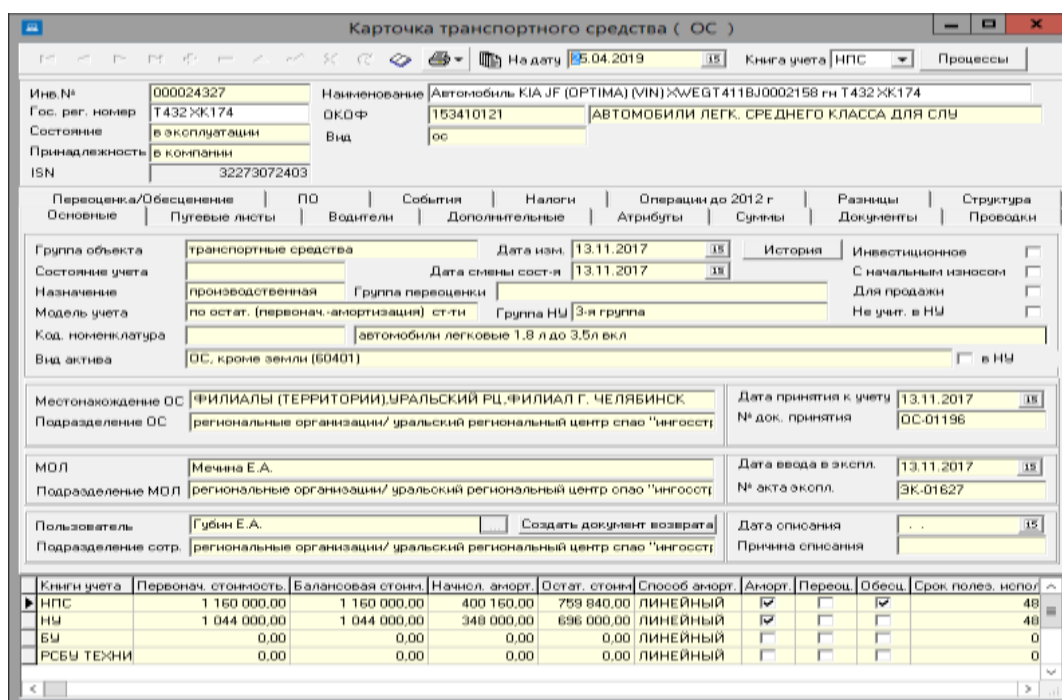


Рисунок 2 – Инвентарная карточка объекта учета

В карточке отражаются все данные по ОС, документы и журнал проводок выбранного основного средства, формируется печатная форма № ОС-1. Применяется для учета всех видов ОС, а также для группового учета однотипных объектов ОС, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость. Ведется в бухгалтерии на каждый объект или группу

объектов (в случае группового учета карточка заполняется путем позиционных записей отдельных объектов основных средств).

2.2.2 Амортизация

В соответствии с учетной политикой Общество использует следующие оценочные сроки полезного использования основных средств, представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Срок полезного использования ОС, в годах

Группа основных средств	Срок полезной службы
Здания и сооружения	30–50
Мебель и оргтехника	2 – 5
Компьютеры и оборудование, бытовая техника, кабельные сети	3 – 5
Автотранспортные средства	4 – 5
АФПП имуществом	срок аренды
Прочие	не более 40 лет

К амортизируемому имуществу относят капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Кроме того, к амортизируемому имуществу относятся капитальные вложения в объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, в случае, если договор был заключен о безвозмездном использовании этого имущества.

Нельзя относить к амортизируемому имуществу:

- объекты, которые относятся к элементам внешнего благоустройства;
- земельные участки, объекты природопользования;
- художественные произведения, предметы антиквариата и изобразительного искусства.

Начисление амортизации производят линейным способом.

Начисление амортизации основных средств производят равными частями в течение срока эксплуатации до их ликвидационной стоимости или до их списания.

Срок эксплуатации устанавливается сразу же при постановке объекта на учет, и на начало каждого отчетного года проводят пересмотрение ликвидационной стоимости, срока полезного использования и способа начисления амортизации объекта основных средств.

Срок полезного использования основных средств пересматривается в том случае, если была произведена их модернизация или реконструкция, и по результатам этих произведенных действий и принимается решение или в сторону увеличения этого срока или его оставляют прежним.

Увеличить срок полезного использования основных средств можно только в пределах сроков, которые установлены для той группы основных средств, к которой относятся эти основные средства.

Если же изменение срока полезного использования капитальных вложений в основные средства касается срока использования основных средств, взятых в аренду, то в этом случае этот срок исчисляют на основании срока действия договора.

Сроки начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств наступают с того времени, когда эти объекты начинают эксплуатироваться.

В случае, когда необходимо начислять амортизационные отчисления за неполные месяцы эксплуатации, а это чаще всего бывает первый месяц и последний месяц эксплуатации, то за основу их начисления берут то количество дней, в которые фактически происходила эксплуатация объекта основных средств.

Все начисления учитывают:

- акт приема-передачи объекта;
- и правильность оформления первичных учетных документов по введению в эксплуатацию объекта, а первую очередь это акт по унифицированной форме

ОС-1, ОС-1а, который содержит заключение о передаче объекта в эксплуатацию, утвержденный уполномоченным должностным лицом Общества.

К расходам, которые обеспечивают деятельность Общества, относят платежи за регистрацию права на недвижимое имущество и землю и сделок с ними; платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах; оплата услуг по оценке имущества; оплата за документы кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости.

Если в состав основных средств входят основные средства, которые использовались раньше, то амортизационные отчисления по ним производятся также на основании срока полезного использования за минусом времени, во время которого его раньше использовали. Но этот факт использования основных средств другим собственником должно найти документальное подтверждение.

Амортизация актива прекращается на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или на дату прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован.

Таким образом, амортизация по объекту начисляется ежемесячно линейным способом автоматически в АИС.

Расчет по автомобилю KIA JF (OPTIMA) производится следующим образом: ежемесячную амортизацию составит первоначальная стоимость объекта, поделенная на срок полезного использования:

$$1\ 160\ 000\ \text{руб.} / 48\ \text{мес.} = 24\ 166,6\ \text{руб.}$$

Амортизация начисляется со следующего месяца, после приобретения, то есть с октября 2017. Бухгалтерские проводки при начислении амортизационных отчислений представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Начисление амортизационных отчислений, в рублях

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начисление амортизационных отчислений	71802810045530126091	60414810000000002000	24 166,6

Далее рассмотрим, как происходит восстановление основных средств.

2.2.4 Восстановление объектов основных средств

Восстановление объектов основных средств может осуществляться посредством проведения ремонтных работ, модернизации и реконструкции.

Ремонт – это замена неисправных, старых деталей или конструкций на новые, а также устранение неисправностей, при наличии которых объекты основных средств невозможно эксплуатировать. Документальное оформление ремонта основных средств проводится в виде оформления технического задания по ремонту или в виде дефектной ведомости.

Расходы, связанные с ремонтом объектов основных средств относятся на счет «Расходы, связанные с обеспечением деятельности».

Сумма затрат на ремонты определяется на основании актов выполненных работ и заносится в состав расходов единовременно.

В случае проведения модернизации или реконструкции происходит улучшение эффективности эксплуатации основных средств, и поэтому эти затраты по улучшению первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов ОС относят на увеличение стоимости основных средств, если эти улучшения действительно улучшили эксплуатационные свойства этих основных средств.

Общество, осуществившее модернизацию основного средства после ввода его в эксплуатацию, вправе:

– увеличить срок полезного использования объекта в пределах сроков группы, в которую включено основное средство;

– срок полезного использования объекта оставить неизменным.

В случае, если элементы объектов основных средств требуют регулярной замены, Общество признает в стоимости объекта основных средств затраты по частичной замене такого элемента на дату их возникновения при условии соблюдения критериев признания.

В СПАО «Ингосстрах» 22 марта 2019г. были произведены ремонтные работы ТС Nissan X-Trail по счету-фактуре УПД ПГОР000101 от 22.03.2019г.

В АИС бухгалтерские проводки отражены в таблице 13.

Таблица 13 – Ремонтные работы, в рублях

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сум-ма
Затраты по ремонту, в т.ч. НДС	71802 810 0 1 55208 26090	60311 810 0 0 00000 60933	6 406
Оплата затрат по ремонту, в т.ч. НДС	60312 810 0 0 00000 60933	20501 810 0 0 00000 51006	6 406

Документ по ремонту ОС оформлен по унифицированной форме ОС-3, представленный в приложении В.

2.2.5 Выбытие основных средств

Общество прекращает признание объекта основных средств, который не способен приносить ему экономические выгоды (доход) в будущем.

Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате:

- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- окончания срока аренды (для АФПП);
- иных случаев.

Решение о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления принимает комиссия, которая создается приказом руководителя Общества.

Списание оргтехники, вычислительной техники производится на основании актов технической экспертизы.

Передача организацией объекта основных средств в собственность других юридических лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств. К акту прилагается копия инвентарной карточки передаваемого объекта основных средств с соответствующей записью.

Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями Общества не признается выбытием объектов основных средств. Данная операция оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (по унифицированной форме № ОС-2).

Принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется актом на списание (форма № ОС-4). Оформление документации при выбытии объекта основного средства осуществляется комиссией.

Приведем пример списания офисного дивана для клиентов в связи с физическим износом и утерей внешнего вида. Деформирован каркас дивана, вытерлась и источилась обивка. Затраты на устранение повреждений равны стоимости приобретения аналогичного дивана.

Диван принят в эксплуатацию как основное средство 18.10.2007 г., остаточная стоимость на 27.08.2018 г. составляет 0,00 руб.

Бухгалтерские операции по отражению списания дивана ИНВ 93300039-607-224 отражены в таблице 14.

Таблица 14 – Списание дивана

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списана первоначальная стоимость	61209 810 0 0 00000 00001	60401 810 0 0 00000 01000	26 128
Списана амортизация	60414 810 0 0 00000 02000	61209 810 0 0 00000 00001	26 128

Акт об утилизации и акт о списании объекта (№ОС-4) представлены в приложении Г.

Далее проведем аудит основных средств в СПАО «Ингосстрах».

2.3 Аудит ОС в СПАО «Ингосстрах»

Источниками информации при проведении проверки достоверности учета объектов основных средств выступают следующие документы СПАО «Ингосстрах» приказы; распоряжения; договоры; учетная политика; инвентаризационные документы (инвентарная карточка учета объекта ОС, инвентарная книга учета объектов ОС); акты; анализ счетов 01, 02, 08; оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 08; отчеты по ОС; бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; налоговые декларации.

Аудиторская проверка учета основных средств проводится на основании общего плана и программы аудита основных средств. На этапе разработки об-

шего плана аудита необходимо определить уровень существенности объекта аудита.

При определении уровня существенности за основу принимаются базовые показатели бухгалтерской отчетности, представленные в таблице 15.

Таблица 15 – Расчет уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс.руб.	Доля проценты	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
Балансовая прибыль предприятия	8 572 608	5	428 630,4
Чистая прибыль	6 699 392	2	133 987,84
Валюта баланса	160 814 202	2	3 216 284,04
Собственный капитал	68 574 573	10	6 857 457,3
Выплаты по операциям страхования, сострахования и перестрахования	44 220 602	2	884 412,04

Столбец 4 получают умножением данных из столбца 2 на показатель из столбца 3, разделенный на 100 %.

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$$(428\ 630,4 + 1\ 33\ 987,84 + 3\ 216\ 284,04 + 6\ 857\ 457,3 + 884\ 412,04) / 5 = 2\ 304\ 154,32 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(2\ 304\ 154,32 - 133\ 987,84) / 2\ 304\ 154,32 \times 100 = 94,18 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(2\ 304\ 154,32 - 3\ 216\ 284,04) / 2\ 304\ 154,32 \times 100 = -39,5 \%$$

Поскольку значение 133 987,84 тыс. руб. отличается от среднего значительнее значения 3 216 284,04 тыс. руб., принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее значение, а наибольшее – оставить. Новое среднее арифметическое составит:

$$(428\ 630,4 + 3\ 216\ 284,04 + 6\ 857\ 457,3 + 884\ 412,04) / 5 = 2\ 846\ 695,95 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 3 000 000 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$(3\,000\,000 - 2\,846\,695,95) / 2\,846\,695,95 \times 100 = 5,38\%$, что находится в пределах 20 %.

На основе аудиторского стандарта №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 г. №405, необходимо оценить систему внутреннего контроля учета основных средств и внутрихозяйственный риск. Так же дать оценку риску необнаружения. Был составлен тест для оценки системы внутреннего контроля учетных операций в таблице 16.

Таблица 16 – Оценка системы внутреннего контроля СПАО «Ингосстрах»

Содержание вопроса	Ответ	
	Да	Нет
Главный бухгалтер предприятия имеет высшее образование?	+	
Существует ли служба внутреннего аудита на предприятии?		+
Осуществляется ли контроль законности совершения операций?	+	
Осуществляется ли формальная проверка первичной документации на наличие всех обязательных реквизитов?	+	
Проводится ли инвентаризация объектов основных средств?	+	
Создана ли на предприятии постоянно действующая комиссия?		+
Разработаны ли должностные инструкции, для работников, отвечающих за ведение учета основных средств?		+
Создан ли на предприятии график документооборота?		+
Выбран ли способ начисления амортизации основных средств в учетной политике?	+	
Проверяется ли начисление амортизации внутренними аудиторами или другими ответственными лицами?	+	
Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется с соблюдением требований законодательства?	+	

Об уровне контроля свидетельствуют вышеприведенные факты. Доля отрицательных ответов составляет 36 % ($4 : 11 \times 100\%$).

Следовательно, система внутреннего контроля в СПАО «Ингосстрах» может быть оценена как низкая.

Далее необходимо оценить состояние бухгалтерского учета основных средств СПАО «Ингосстрах». Для этого была проведена оценка системы бухгалтерского учета, представленная в таблице 17.

Таблица 17 – Оценка системы бухгалтерского учета

Вопросы контроля	Варианты ответа	Оценка надежности
Какую форму бухгалтерского учета применяет данное предприятие?	Мемориально–ордерная <u>Автоматизированная</u> Журнально–ордерная	<u>Низкая</u> <u>Средняя</u> Высокая
Используемая бухгалтерская программа соответствует действующему законодательству	<u>Да</u> Нет	<u>Высокая</u> Низкая
Ведутся ли журналы-ордера на данном предприятии?	<u>Ведутся</u> Не ведутся	Высокая <u>Низкая</u>
Дублируются ли данные электронного учета на случай уничтожения корреспонденции счетов главным бухгалтером?	Да <u>Нет</u>	<u>Высокая</u> Низкая
Все ли финансово–хозяйственные операции отражаются в учете только на основании первичных документов?	Да Нет <u>Затрудняюсь ответить</u>	<u>Высокая</u> Низкая Средняя
Проводятся ли мероприятия по повышению квалификации бухгалтерского персонала?	Да <u>Нет</u> Затрудняюсь ответить	<u>Высокая</u> Низкая Средняя
Разработана ли учетная политика?	<u>Да</u> Нет	<u>Высокая</u> Низкая
Применяется ли учетная политика структурными подразделениями и филиалами?	<u>Да</u> Нет	<u>Высокая</u> Низкая
Применяется ли единый рабочий план счетов бухгалтерского учета (в том числе всеми филиалами и структурными подразделениями)	<u>Да</u> Нет Частично	<u>Высокая</u> Низкая Средняя

Таким образом, внутрихозяйственный риск в СПАО «Ингосстрах» можно оценить как средний – 33 % (3 : 9 x 100 %). Для оценки риска необнаружения использовались вопросы, приведенные в таблице 18.

Таблица 18 – Вопросник для оценки риска необнаружения

Наименование характеристики	Да	Нет
Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенности		+
Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки		+
Квалификация специалистов	+	
Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей	+	
Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок		+
Обеспеченность проверяющих нормативной базой	+	
Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой	+	
Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация)	+	
Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля		+

Риск необнаружения СПАО «Ингосстрах» составил 44 % (4 : 9 x 100 %).

Данная величина оценивается как низкая. Аудиторский риск состоит из двух компонентов: риск существенных искажений и риск необнаружения. Риск существенных искажений включает в себя два элемента – неотъемлемый риск и риск средств контроля.

Риск необнаружения – вероятность того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажения по счетам или группам однотипных операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности. Определим аудиторский риск:

$$AP = PСИ \times PН = 0,36 \times 0,33 \times 0,44 \times 100 \% = 0,052 (5,2 \%).$$

То есть существует вероятность 5,2 % невыявления возможных существенных неточностей и отклонений в проверяемой области от реальных данных, возникающая в ходе проверки.

Результаты выполненных процедур позволили составить стратегию и план аудита с учетом аудиторского риска и доступной информацией для проведения аудита приведенный в таблице 19.

Таблица 19 – Стратегия аудиторской проверки учета основных средств в СПАО «Ингосстрах»

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения
1	Аудит наличия и сохранности основных средств	18.03.2019-21.03.2019
2	Аудит правильности учета операций поступления и выбытия основных средств	22.03.2019-25.03.2019
3	Аудит правильности расчета и отражения в учете амортизационных отчислений по основным средствам	26.03.2019-31.03.2019

Таким образом, на основании стратегии разработан план проведения аудиторской проверки приведенный в таблице 20.

Таблица 20 – План проведения аудита учета основных средств СПАО «Ингосстрах»

Перечень процедур	Источники информации
1 Аудит наличия и сохранности основных средств	
1.1 Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении объектов основных средств	Учетная политика, регистры учета, первичные документы
1.2 Проверка правильности оформления приобретения основных средств	Накладные, счета- фактуры
1.3 Проверка отражения в отчетности наличия основных средств	Формы отчетности
Проверка создания комиссии по приемке основных средств	Приказы, распоряжения
2 Аудит движения основных средств	
2.1 Проверка правильности отражения в учете взносов в уставный капитал	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета
2.2 Проверка правильности оформления приобретенных основных средств	Акты приемки-передачи, акты оприходования основных средств
3 Аудит правильности начисления амортизации	
3.1 Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы
3.2 Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств	Формы отчетности

Аудиторская проверка учета основных средств в СПАО «Ингосстрах» будет продолжена в виде сбора аудиторских доказательств, который происходит в со-

ответствие с аудиторской программой. В этом случае применялась выборочная проверка, которую проводили в зависимости от того, какие проводились аудиторские процедуры. Следующим этапом стала проверка учета основных средств СПАО «Ингосстрах». На основе проверки выяснилось, что учетная политика СПАО «Ингосстрах» соответствует принципам ведения бухгалтерского учета, также не выявлено фактов нарушения порядков и сроков проведения инвентаризаций.

Проверка системы внутреннего контроля, которая имеется на этом предприятии СПАО «Ингосстрах», показала, что она соответствует низкому баллу оценки, что говорит о том, что необходимо усилить систему внутреннего контроля.

В таблице 21 представим рабочий документ аудитора – Проверка соблюдения законодательства.

Таблица 21 – Рабочий документ – Проверка соблюдения законодательства

Этап проверки	Результат	Комментарий
1 Присутствует ли в СПАО «Ингосстрах» учетная политика	Да	Разработана работником, ответственным за ведение учета на организации, утверждена генеральным директором
2 Учетная политика содержит всю необходимую информацию в части учета основных средств, соответствует принципам и нормам законодательства	Да	В учетной политике находит свое раскрытие всех основных принципов ведения учета и составления бухгалтерской отчетности
3 Оформление учетной политики соответствует действующим требованиям законодательства	Нет	Выявлено несоблюдение разделов (отсутствие общего раздела и необходимых ссылок на законодательные документы)
4 Проверка правильности и законности всех операций, совершенных СПАО «Ингосстрах», встречались ли ранее нарушения законодательства	Нарушений не выявлено	Все сделки соответствуют требованиям законодательства, не фальсифицированы

Было установлено, что бухгалтерский учет в СПАО «Ингосстрах» автоматизирован и ведется в автоматизированной информационной системе (АИС). Этот факт говорит о том, что бухгалтерский учет в СПАО «Ингосстрах» обладает достоверностью, так как доступ к этой системе ограничен, и поэтому для проведения аудиторской проверки можно использовать необходимую информацию из этой программы. Вследствие того, что в этой организации большой объем доку-

ментооборота, то в ходе аудиторской проверки производится выборочная форма аудиторской процедуры, в этом случае проверяется каждый второй документ или каждая вторая операция по ведению учета. По окончании этой выборочной проверки была проведена проверка того, как соответствует ведение бухгалтерского учета на этом предприятии требованиям законодательства.

Проанализировав соблюдение законодательства в СПАО «Ингосстрах», мы можем прийти к выводу, что в целом его стараются придерживаться, но все же отмечаются нарушения в области оформления учетной политики.

Правильность ведения учета применялось путем сканирования, перерасчета, проведения аналитических процедур.

Рабочий документ – Проверка правильности ведения учета основных средств в СПАО «Ингосстрах» представлен в таблице 22.

Таблица 22 – Проверка правильности ведения учета

Стадии проверки	Полученные результаты	Описание
1 Сопоставление принципов ведения учета основных средств применяемых на практике и прописанных в учетной политике	Различий нет	Учет на практике ведется по принципам и методам, прописанным в учетной политике
2 Изучение результатов последней инвентаризации основных средств	Не оформлен акт инвентаризации	Проводилась без нарушения законодательства, своевременно, однако результаты не оформлены
3 Проверка организации документооборота в части учета основных средств	График документооборота не утвержден	

Мы отметили, что учет ведется правильно. Единственным недочетом, который мы обнаружили в ходе проведения оценки – это отсутствие графика документооборота и графика инвентаризации.

Результаты проверки сохранности основных средств представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Проверка наличия и сохранности основных средств

Этап проверки	Результат
1 Создана ли комиссия по инвентаризации основных средств, по приемке и выбытию основных средств	Создана
2 Есть ли все необходимые договора покупки-продажи, ремонта основных средств и т. д.	Да
3 Правильно ли сформирована первоначальная стоимость ОС	Да
4 Правильно ли оформлены первичные документы по учету основных средств, присутствуют ли документы в нужном объеме	Отсутствие инвентарных карточек № 93306978, № 87502659, № 7415698. На некоторых документах отсутствуют обязательные реквизиты, например на счет-фактурах не стоят подписи бухгалтера

В результате данной оценки, мы можем отметить, что в СПАО «Ингосстрах» наличие и сохранность объектов основных средств в целом обеспечивается эффективно.

Но и здесь мы выявили недочеты – в некоторых документах не содержатся все необходимые документы, а некоторые документы вообще утрачены.

В таблице 24 представлены результаты проверки правильности начисления и учета амортизации.

Таблица 24 – Рабочий документ – Проверка правильности начисления амортизации в СПАО «Ингосстрах»

Этап проверки	Результат
1. Все объекты основных средств приняты в расчет при начислении амортизации?	Да
2. Износ начисляется с учетом движения основных средств?	Да
3. Правильно применяются нормы амортизации, метод начисления амортизации, применяемый на практике соответствует учетной политике?	Да
4. Учет амортизации ведется в соответствии с законодательством и учетной политикой?	Да
5. Отчисления, связанные с амортизацией, находят свое отражение в том отчетном периоде, к которому они имеют отношение, и начисление происходит без связи с результатами деятельности в данном периоде?	Да
6. Отражение амортизации осуществляется путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете? Суммы износа правильно относятся на счета затрат?	Да

Таким образом, в результате данной проверки нарушений не было выявлено.

Следовательно, можно говорить о том, что учет основных средств в СПАО «Ингосстрах» организован эффективно.

В компании учет ведется в соответствие с законодательством и всеми установленными требованиями, за счет чего информация формируется в полной мере и является достоверной. Наличие полной и достоверной информации позволяет определять текущее состояние организации и своевременно выявлять недостатки. Следовательно, компания может правильно и оперативно принимать решения.

Таким образом, в завершение аудиторской проверки учета основных средств было подтверждено следующее:

- на счетах бухгалтерского учета правильно и в полной мере отражаются все сделки и движение денежных средств;
- определение стоимостной оценки было проведено правильно;
- при учете и составление отчетности соблюдаются требования законодательства.

В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие недочеты:

- ошибки оформления (отсутствие общего раздела и ссылок на нормативные документы в Учетной политике предприятия);
- отсутствует порядок документооборота по поступлению основных средств;
- отсутствуют инвентарные карточки № 93306978, № 87502659, № 7415698, акт инвентаризации № 17;
- не заполнены обязательные реквизиты на первичных документах, например, на счет-фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера;
- отсутствует график инвентаризации;
- слабая система внутреннего контроля.

Выводы по разделу два

Бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Главный бухгалтер предприятия несет ответственность и пользуется правилами, установленных для главных бухгалтеров предприятий и организаций РФ. Предприятием, согласно учетной политике, применяется автоматизированная система учета с использованием программного продукта АИС. К основным средствам СПАО «Ингосстрах» Общество учитывает в качестве основных средств активы, отвечающие следующим условиям:

- а) используются в производстве продукции или выполнении работ;
- б) используются в течение длительного времени (более 12 месяцев);
- в) не предполагаются для перепродажи;
- г) приносят организации прибыль.

При этом основные средства должны отвечать всем условиям, перечисленным выше.

В целях своевременного и правильного формирования показателей деятельности СПАО «Ингосстрах», а также бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, разрабатывается главным бухгалтером и утверждается директором учетная политика в целях бухгалтерского учета СПАО «Ингосстрах».

Проанализировав действующий порядок учета основных средств, можно сделать вывод, что предприятие действует согласно установленным законодательством нормам.

Учет основных средств ведется в бухгалтерии по отдельным инвентарным объектам, сгруппированным по различным классификационным признакам. В бухгалтерии основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Аудит основных средств – важная часть проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. При проверке производственных отчетов

тов надежность и достоверность аудита операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния.

На этапе планирования аудита был оценен внутрихозяйственный риск, как средний, система риска внутреннего контроля, как низкая, и оценен риск необнаружения – низкий. Показателем уровня существенности по итогам проведенной проверки является величина 3 000 000 тыс. руб. для СПАО «Ингосстрах». По итогам проведенных расчетов по данным СПАО «Ингосстрах» приемлемый аудиторский риск составил 5,2 %. Была составлена стратегия аудиторской проверки и на ее основе разработан план проведения аудита.

В результате проведенной проверки, было обнаружено, что в компании соблюдаются:

- правильность и полнота отражения операций в бухгалтерском учете;
- стоимостная оценка проводится верно;
- соблюдаются требования законодательства.

В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие недочеты:

- ошибки оформления (отсутствие общего раздела и ссылок на нормативные документы в Учетной политике предприятия);
- отсутствует порядок документооборота по поступлению основных средств;
- отсутствуют инвентарные карточки № 93306978, № 87502659, № 7415698, акт инвентаризации № 17;
- не заполнены обязательные реквизиты на первичных документах, например, на счет-фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера;
- отсутствует график инвентаризации;
- слабая система внутреннего контроля.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОС В СПАО «ИНГОССТРАХ»

В ходе аудиторской проверки учета основных средств в СПАО «Ингосстрах», были выявлены следующие недочеты:

- ошибки оформления (отсутствие общего раздела и ссылок на нормативные документы в Учетной политике предприятия);
- отсутствует порядок документооборота по поступлению ОС;
- отсутствуют инвентарные карточки № 93306978, № 87502659, № 7415698, акт инвентаризации № 17;
- не заполнены обязательные реквизиты на первичных документах, например, на счет-фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера;
- система внутреннего контроля оценена как низкая.
- отсутствует график инвентаризации;

В таблице 25 представлены выявленные нарушения и продолжены пути их устранению.

Таблица 25 – Нарушения, выявленные в процессе аудита основных средств

Этап аудита	Выявленное нарушение	Пути устранения
Проверка правильности составления учетной политики организации	Ошибки оформления (отсутствие общего раздела учетной политики предприятия и ссылок на нормативные документы)	Разработать общий раздел и внести изменения в учетную политику предприятия
Изучение организации ведения учета	Отсутствует порядок документооборота по поступлению основных средств;	Разработать порядок документооборота и утвердить в качестве приложения к учетной политике
Изучение организации ведения учета	Отсутствуют инвентарные карточки № 93306978, № 87502659, № 7415698 акт инвентаризации № 17	Рекомендуется соблюдать законодательство и восстановить утраченные документы
Изучение организации ведения учета	Не заполнение обязательных реквизитов на первичных документах, например, на счет - фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера	Рекомендуется внести необходимые данные и разработать Положение о работе с первичными документами

Таким образом, с целью улучшения организации учета основных средств в СПАО «Ингосстрах» можно рекомендовать следующие мероприятия:

- разработать порядок документооборота и утвердить в качестве приложения к учетной политике;
- соблюдать законодательство и восстановить утраченные документы;
- внести необходимые обязательные реквизиты в первичные документы и разработать Положение о работе с первичными документами;
- усилить систему внутреннего контроля.

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

1. Необходимо разработать порядок документооборота по поступлению ОС, следует прописать, каким образом ведется документооборот. В данном графике приводится описание требуемых первичных документов на предприятие.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота ведет главный бухгалтер.

Проект графика документооборота СПАО «Ингосстрах» представлен в приложении Д.

2. Основным аналитическим регистром учета основных средств является инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6). Карточка составляется на каждый объект или группу основных средств при их постановке на учет.

Инвентаризационная карточка ОС-6 является своеобразным паспортом объекта. В ней содержатся сведения об основном средстве (технические характеристики, срок полезного использования и др.).

Таким образом, рекомендуется восстановить утраченные документы, а именно инвентарные карточки № 93306978, № 87502659, № 7415698, акт инвентаризации № 17;

Проведение инвентаризации не только выполняет функцию сохранности основных средств, но и может выступать в качестве инструмента предупреждения нарушений в ведении бухгалтерского учета, в результате которых может наступить

пить административная ответственность. Так, например, по результатам инвентаризации в случае обнаружения излишков основных средств, их можно оприходовать без всяких ограничений и последствий для организации и должностных лиц, но если эти же излишки были бы обнаружены в ходе другой проверки, и их размер искажал бы статьи бухгалтерской отчетности на 10 % и в результате этого сумма начисленных налогов была ниже на 10 % положенного, то это грозило бы организации штрафом в размере 20% от неуплаченной суммы налога (сбора) (п. 1 ст. 122 НК РФ), а в отношении должностных лиц были бы приняты административные меры наказания по ст. 15.11 КоАП РФ, то есть нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. Результаты инвентаризации позволяют иметь право на вычет НДС и служат обоснованием отнесение затрат по статье естественная убыль на расходы организации, а регулярность проведения инвентаризаций помогает решить проблемы со списанием безнадежной задолженности с минимальными потерями.

3. Необходимо внести необходимые обязательные реквизиты в первичные документы, а именно проставить подписи главного бухгалтера на счет-фактурах, а также разработать Положение о работе с первичными документами, проект которого представлен в приложении Ж.

4. Разработать положение о системе внутреннего контроля в СПАО «Ингосстрах».

Выводы по разделу три

Как было выявлено ранее, в ходе аудиторской проверки учета основных средств в СПАО «Ингосстрах», были выявлены следующие недочеты:

- отсутствует график документооборота;
- отсутствуют инвентарные карточки № 93306978, № 87502659, № 7415698, акт инвентаризации № 17;
- не заполнены обязательные реквизиты на первичных документах, напри-

мер, на счет-фактурах отсутствуют подписи главного бухгалтера.

Таким образом, с целью улучшения организации учета основных средств в СПАО «Ингосстрах» можно рекомендовать следующие мероприятия:

- разработать порядок документооборота по поступлению ОС и утвердить в качестве приложения к учетной политике;
- соблюдать законодательство и восстановить утраченные документы;
- внести необходимые обязательные реквизиты в первичные документы и разработать Положение о работе с первичными документами.
- разработать положение о системе внутреннего контроля в СПАО «Ингосстрах».

С помощью данных средств, предприятие сможет использовать основные средства более эффективно. В результате конкурентоспособность организации будет повышаться, соответственно будет повышаться и прибыль организации.

Следовательно, реализация предложенных мероприятий позволит компании СПАО «Ингосстрах» достигнуть нового уровня качества учета основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства – это один из важнейших факторов любого производства. Основные средства – это имущество организации, которая находится в обороте и приносит доходы организации.

К основным средствам могут относиться: здания, сооружения, оборудование и различные устройства, транспортные средства, рабочие и технические принадлежности, рабочий и другие объекты имеющие материальную ценность.

Оценка ОС предприятия является отражением в БУ их денежного эквивалента. Основные средства предприятия принимаются к бухучету по первоначальной стоимости, непосредственно определяемой в соответствии с тем способом, с помощью которого предприятие приобрело данный актив.

Для любого предприятия основные средства имеют огромное значение, поскольку именно они составляют основу капитала.

Проблема повышения эффективности учета и использования основных средств предприятия занимает одно из центральных мест в коммерческих организациях. От решения этой проблемы зависит финансовое состояние предприятия, конкурентоспособность на рынке.

Итак, в процессе написания выпускной квалификационной работы на основании выявленных типических ошибок учета основных средств нами были разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств в СПАО «Ингосстрах».

В результате проведенного исследования, нами была достигнута цель и решены поставленные задачи, а именно:

- изучены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств;
- выявлены особенности бухгалтерского учета и аудита основных средств в СПАО «Ингосстрах»»;
- на основании выявленных недостатков учета основных средств в СПАО

«Ингосстрах» разработаны рекомендации по их устранению.

Исследование теоретических аспектов учета и аудита основных средств позволяет сделать вывод, что под основными средствами понимается совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений. Классификация основных средств происходит по кодам ОКОФ.

Учет основных средств одна из важнейших задач, поскольку, от того насколько правильно и своевременно будут проведены операции зависит последующее корректное отражение записей в бухгалтерской отчетности.

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

Аудита основных средств проводится для того, чтобы провести оценку и убедиться в достоверности отражения в бухгалтерском учете основных средств.

Аудит проводится в несколько этапов. К важным этапам проведения аудита относится – планирование.

На данном этапе проводится проверка тактики и стратегии аудиторской проверки, составляет план действий и процедур [38].

В ходе проведения аудита основных средств выявляются законности проводимых операций по учету, движение и амортизация средств на предприятие, а также подтверждается достоверность информации, представлено в бухгалтерской отчетности, а также соответствие требованиям законодательства РФ.

Учет основных средств позволяет решать следующие задачи:

– проводить сверку правильности отнесения объектов к основным;

– определять корректность аналитического и синтетического учета основных средств;

– проводить проверку информации о восстановлении, реконструкции или восстановлении основных средств;

– осуществлять контроль наличия и сохранности основных средств.

Аудит основных средств проводится с использованием внутренних и внешних источников. Бухгалтерский учет и аудит основных средств проводился на базе СПАО «Ингосстрах», созданного в 10.08.2001 г. в соответствии с ГК РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Главный бухгалтер предприятия несет ответственность и пользуется правилами, установленными для главных бухгалтеров предприятий и организаций РФ. Предприятием, согласно учетной политике, применяется автоматизированная система учета с использованием программного продукта АИС, НФС: участок «Материальный стол».

К основным средствам СПАО «Ингосстрах» относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

В целях своевременного и правильного формирования показателей деятельности СПАО «Ингосстрах», а также бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ, разрабатывается главным бухгалтером и утверждается директором учетная политика в целях бухгалтерского учета СПАО «Ингосстрах».

Проанализировав действующий порядок учета основных средств, можно сделать вывод, что предприятие действует согласно установленным законодательством нормам. Учет основных средств ведется в бухгалтерии по отдельным инвентарным объектам, сгруппированным по различным классификационным признакам. В бухгалтерии основные средства принимаются к учету по первоначаль-

ной стоимости. Переоценка основных средств в СПАО «Ингосстрах» не проводится. Учетной политикой СПАО «Ингосстрах» определен порядок оценки основных средств и определение первоначальной стоимости в зависимости от способа их поступления в организацию.

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

На этапе планирования аудита был оценен внутрихозяйственный риск, как средний, система риска внутреннего контроля, как низкая, и оценен риск необнаружения – низкий. Показателем уровня существенности по итогам проведенной проверки является величина 3 000 000 тыс. руб. для СПАО «Ингосстрах».

По итогам проведенных расчетов по данным СПАО «Ингосстрах» приемлемый аудиторский риск составил 5,2 %. Была составлена стратегия аудиторской проверки и на ее основе разработан план проведения аудита, по которым была проведена аудиторская проверка основных средств.

В компании учет ведется в соответствии с законодательством и всеми установленными требованиями, за счет чего информация формируется в полной мере и является достоверной. Наличие полной и достоверной информации позволяет определять текущее состояние организации и своевременно выявлять недостатки. Следовательно, компания может правильно и оперативно принимать решения.

Таким образом, в завершение аудиторской проверки учета основных средств было подтверждено следующее:

- на счетах бухгалтерского учета правильно и в полной мере отражаются все сделки и движение денежных средств;
- определение стоимостной оценки было проведено правильно;
- при учете и составлении отчетности соблюдаются требования законодательства.

С целью улучшения организации учета основных средств в СПАО «Ингосстрах» можно рекомендовать следующие мероприятия:

- разработать общий раздел и внести изменения в учетную политику предприятия;
- разработать порядок документооборота по поступлению ОС и утвердить в качестве приложения к учетной политике;
- соблюдать законодательство и восстановить утраченные документы;
- внести необходимые обязательные реквизиты в первичные документы и разработать Положение о работе с первичными документами.
- разработать положение о системе внутреннего контроля.

Выполнение предложенных рекомендаций поможет СПАО «Ингосстрах» достичь нового уровня качества учета основных средств, что положительно скажется на эффективности деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Российская газета, № 238-239, 08.12.1994.
- 2 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Парламентская газета, № 151-152, 10.08.2000.
- 3 О бухгалтерском учете [Текст]: Федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
- 4 Об аудиторской деятельности [Текст]: Федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Парламентская газета, № 1, 16-22.01.2009.
- 5 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Текст]: Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) // Российская газета, № 91-92, 16.05.2001.
- 6 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Текст]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь, № 29, 1995.
- 7 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Текст]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 4, 26.01.2004.
- 8 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Текст]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь, № 46, 2000.
- 9 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ

21/2008)[Текст]:Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 03.11.2008.

10 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст]: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) // Российская газета» («Ведомственное приложение»), № 208, 31.10.1998.

11 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Текст]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Вестник Управления ценообразования и сметного нормирования, вып. 2, 2003 (опубликован без унифицированных форм), «Финансовая газета», № 11, 2003.

12 О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы[Текст]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) // Российская газета, № 3, 09.01.2002.

13 О вступлении в силу с 01.01.2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете [Текст]: Информация Минфина России № ПЗ–10/2012 // Документы и комментарии, № 1, январь, 2013.

14 О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации[Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (с изм. от 11.07.2016) // Официальный интернет–портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

15 Аксёнова, О.С. Риски внутреннего аудита основных средств и пути их предотвращения / О.С. Аксёнова, С.В. Воробьев // Инновационная наука. – 2016. –№4-1 (16). – С. 9–12.

- 16 Алтухова, Н.В. Этапы аудита учета амортизации основных средств предприятия / Н.В. Алтухова // Инновационная наука. – 2015. – № 3. – С. 3–5
- 17 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., – 3-е изд. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРАМ, 2017. – 349 с.
- 18 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Бахолдина, Н.И. Гольшева. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 320 с.
- 19 Бердникова, Л.Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации / Л.Ф. Бердникова // Вектор науки ТГУ. – 2017. – №3. – С. 119–124.
- 20 Васильчук, О.И. и др.; под ред Л.И. Ерохиной. /Бухгалтерский учет и анализ – М.: ИНФРА–М, 2014. – 496с.
- 21 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2013. – 305 с.
- 22 Елицер, М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины.: учебник / М.Ю. Елицур, В.И. Наумов , О.М. Носова, М.В. Фролова – М.: ИНФРА–М, 2019. – 544 с.
- 23 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет. Интенсивный курс за 7 дней: учеб. пособие / Н.А. Каморджанова, Карташова И. В., Смольникова Ю.Ю. – СПб. : Питер, 2017. – 440 с.
- 24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт: учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА–М, 2018. – 584 с.
- 25 Кочинев, Ю.Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю.Ю. Кочинев – М.: ИНФРА–М, 2019. – 413 с.
- 26 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: КНОРУС, 2016. – 272 с.
- 27 Нечитайло, А.И. и др.; под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фоминой. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров – Ростов н/Д : Феникс, 2016.– 415 с.
- 28 Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика / М.Я. Погорелова.– М.: ИНФРА–М, 2015. – 331 с.

- 29 Подольский, В.И. Аудит: Учебник для бакалавров / В.И. Подольский, А.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013. – 587 с.
- 30 Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений / М.Л. Пятов. – М.: 1С: Пабблишинг, 2017. – 268 с.
- 31 Савин, А.А. Аудит. Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. В 2 частях. Часть 1 / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. – М.: Юрайт, 2019. – 302 с.
- 32 Савин, А.А. Аудит. Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. В 2 частях. Часть 2 / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. – М.: Юрайт, 2019. – 300 с.
- 33 Самыгин Д.Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации / Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышников, А.А. Тусков, Н.А. Шлапакова, С.Н. Катков. – М.: ИНФРА–М, 2019. – 231 с.
- 34 Суворова С.П. Международные стандарты аудита: учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. – М.: ИНФРА–М, 2018. – 304 с.
- 35 Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях / И.Н. Томшинская. – СПб.: Питер, 2013. – 331 с.
- 36 Романов, А.Н. Автоматизация аудита / А.Н. Романов М., Б.Е. Одинцов. – М.: ИНФРА–М, 2019. – 335 с.
- 37 Федоренко, И.В. Аудит / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – М.: ИНФРА–М, 2019. – 272 с.
- 38 Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2019. – 287 с.
- 39 Хахонова, Н.Н. Аудит / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М.: КноРус, 2016. – 720 с.
- 40 Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум. Учебное пособие / Н.Н. Хахонова, Алексеева И. В., Бахтеев А. В. – М.: РИОР, 2019. – 448 с.

- 41 Чернова, М.В. Аудит и анализ при банкротстве: теория и практика / М. В. Чернова. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 207 с.
- 42 Чечевицына, Л.Н. Экономика организации: учебное пособие / Л.Н. Чечевицына, Е.В. Хачадурова. – Ростов н/Д: Феникс, 2017. – 382 с.
- 43 Чурсин, А.А. Внешнеэкономическая деятельность организации: учебник / А.А. , С.Ю. Муртузалиев – М.: ИНФРА–М, 2019. – 332 с.
- 44 Официальный сайт СПАО «Ингосстрах» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ingos.ru/> (дата обращения (15.04.2019)).
- 45 Отчеты Эмитента [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.ingos.ru/company/disclosure_info/emitent/ (дата обращения (15.04.2019)).
- 46 Устав компании СПАО «Ингосстрах» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.ingos.ru/company/disclosure_info/docs/ (дата обращения (15.04.2019)).

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Рисунок А – Бухгалтерский баланс СПАО «Ингосстрах» за 2017, 2018 г.г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	02250942	928

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС СТРАХОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2018 г.

Страховое публичное акционерное общество "Ингосстрах"

СПАО "Ингосстрах"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117997, г. Москва, ул. Пятницкая, д.12, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420125

Головая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	6 572 105	1 750 916
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	35 091 276	28 621 492
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:	7	26 014 388	45 871 661
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7	-	-
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	13 881 708	150 750
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8	-	-
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	-	-
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9	-	-
6	Дебиторская задолженность по операциям страхования, сострахования и перестрахования	10	18 718 727	17 718 453
7	Дебиторская задолженность по операциям в сфере обязательного медицинского страхования	11	-	-
8	Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	12	11 046 157	9 767 476
9	Доля перестраховщиков в резервах по договорам страхования жизни, классифицированным как страховые	13	-	-
10	Доля перестраховщиков в обязательствах по договорам страхования жизни, классифицированным как инвестиционные	14	-	-

Продолжение приложения А

1	2	3	4	5
11	Доля перестраховщиков в резервах по страховому договору, чем страхование жизни	15	11 868 067	12 371 104
12	Инвестиции в ассоциируемые предприятия	16	-	-
13	Инвестиции в совместно ассоциируемые предприятия	17	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	18	16 579 597	17 344 615
15	Активы, исключенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	19	3 071	-
16	Инвестиционное имущество	20	1 753 068	1 998 166
17	Нематериальные активы	21	352 626	201 483
18	Основные средства	22	6 895 889	5 405 084
19	Отложенные аквизиционные расходы	23	7 549 986	5 547 950
20	Требования по текущему налогу на прибыль	58	186 923	21 059
21	Отложенные налоговые активы	58	423 661	303 944
22	Прочие активы	24	1 879 953	1 645 071
23	Итого активов		160 814 202	148 326 384
Раздел II. Обязательства				
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	26	-	-
25	Займы и прочие привлеченные средства	27	300 159	-
26	Выпущенные долговые ценные бумаги	28	-	-
27	Кредиторская задолженность по операциям в сфере обязательного медицинского страхования	29	-	-
28	Кредиторская задолженность по операциям страхования, строительства и перестраховки	30	9 769 365	8 719 068
29	Обязательства, исключенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	19	-	-
30	Резервы по договорам страхования жизни, классифицируемым как страховые	13	-	-
31	Обязательства по договорам страхования жизни, классифицируемым как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	31	-	-
32	Обязательства по договорам страхования жизни, классифицируемым как инвестиционные без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	32	-	-
33	Резервы по страхованию иному, чем страхование жизни	15	76 104 561	70 600 096
34	Обязательства по оплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	33	91 663	95 361
35	Отложенные аквизиционные доходы	23	213 250	170 064
36	Обязательство по текущему налогу на прибыль	58	39 004	591 956
37	Отложенные налоговые обязательства	58	1 452 529	2 022 801
38	Резервы – оценочные обязательства	34	1 425 008	1 942 324
39	Прочие обязательства	35	2 846 050	2 185 504
40	Итого обязательств		92 239 629	86 327 174
Раздел III. Капитал				
41	Уставный капитал	36	18 377 293	18 377 293
42	Дополнительный капитал	36	-	-
43	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	36	-	-
44	Резервный капитал	36	3 809 106	3 809 106
45	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(203 975)	-

Окончание приложения А

1	2	3	4	5
46	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		2 479 530	2 395 250
47	Резерв переоценки (зачетов) обязательств по вознаграждениям работникам за освоение трудовой деятельности, не ограниченная фиксируемыми платежами		9 793	13 927
48	Резерв завышения денежных потоков		-	-
49	Прочие резервы		-	-
50	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		44 102 826	37 403 434
51	Итого капитала		68 534 573	61 999 010
52	Итого капитала и обязательств		160 814 202	148 526 184

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 февраля 2019 г.

(подпись)

Восков Михаил Юрьевич
(инициалы, фамилия)



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Рисунок Б – Отчет о финансовых результатах СПАО «Ингосстрах»
за 2017, 2018 г.г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	02250942	928

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ СТРАХОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2018 г.

Страховое публичное акционерное общество "Ингосстрах"
СПАО "Ингосстрах"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117997, г. Москва, ул. Пятницкая, д.12, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420126

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Страховая деятельность				
Подраздел I. Страхование жизни				
1	Заработанные страховые премии – нетто-перестрахование, в том числе:		-	-
1.1	страховые премии по операциям страхования, сострахования и перестрахования	39	-	-
1.2	страховые премии, переданные в перестрахование	39	-	-
1.3	изменение резерва незаработанной премии		-	-
1.4	изменение доли перестраховщиков в резерве незаработанной премии		-	-
2	Выплаты – нетто-перестрахование, в том числе:	40	-	-
2.1	выплаты по операциям страхования, сострахования и перестрахования	40	-	-
2.2	доля перестраховщиков в выплатах	40	-	-
2.3	дополнительные выплаты (страховые бонусы)	40	-	-
2.4	расходы по урегулированию убытков	40	-	-
3	Изменение резервов и обязательств – нетто-перестрахование, в том числе:	41	-	-
3.1	изменение резервов и обязательств	41	-	-
3.2	изменение доли перестраховщиков в резервах и обязательствах	41	-	-
4	Расходы по ведению страховых операций – нетто-перестрахование, в том числе:	42	-	-
4.1	аквизиционные расходы	42	-	-
4.2	перестраховочная комиссия по договорам перестрахования	42	-	-
4.3	изменение отложенных аквизиционных расходов и доходов	42	-	-

1	2	3	4	5
5	Прочие доходы по страхованию жизни	43	-	-
6	Прочие расходы по страхованию жизни	43	-	-
7	Результат от операций по страхованию жизни		-	-
Подраздел 2. Страховое имущество, чем страхование жизни				
8	Заработанные страховые премии – нетто-перестрахование, в том числе:	44	74 135 016	77 742 456
8.1	страховые премии по операциям страхования, сострахования и перестрахования	44	91 684 489	84 295 242
8.2	страховые премии, переданные в перестрахование	44	(11 274 397)	(9 539 119)
8.3	изменение резерва незаработанной премии		(6 565 918)	3 885 864
8.4	изменение доли перестраховщиков и резерве незаработанной премии		290 842	(899 531)
9	Состоявшиеся убытки – нетто-перестрахование, в том числе:	45	(36 003 153)	(40 396 449)
9.1	выплаты по операциям страхования, сострахования и перестрахования	45	(44 220 602)	(45 403 389)
9.2	расходы по урегулированию убытков	45	(2 625 704)	(2 234 597)
9.3	доля перестраховщиков в выплатах		6 467 475	1 337 333
9.4	изменение резервов убытков	45	892 097	(4 299 791)
9.5	изменение доли перестраховщиков в резервах убытков	45	(996 949)	3 280 127
9.6	доходы от регрессов, суброгаций и прочих возмещений – нетто-перестрахование	45	4 309 699	4 036 362
9.7	изменение оценки будущих поступлений по регрессам, суброгациям и прочим возмещениям – нетто-перестрахование	45	1 70 831	(112 494)
10	Расходы по величии страховых операций – нетто-перестрахование, в том числе:	46	(15 487 727)	(14 994 045)
10.1	аквизиционные расходы	46	(18 095 831)	(14 758 131)
10.2	перестраховочная комиссия по договорам перестрахования		649 254	498 144
10.3	изменение отложенных аквизиционных расходов и доходов	46	1 958 850	(734 058)
11	Отчисления от страховых премий	47	(747 124)	(707 340)
12	Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни	48	2 336 975	3 540 806
13	Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни	48	(4 331 409)	(6 926 936)
14	Результат от операций по страхованию иному, чем страхование жизни		19 902 578	18 258 492
15	Итого доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) от страховой деятельности		19 902 578	18 258 492
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
16	Процентные доходы	49	6 155 217	6 699 491
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как обязательства по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	50	(5 124 337)	699 742

1	2	3	4	5
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющими в наличии для продажи	51	19 991	-
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	52	(56 806)	(148 266)
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		1 949 150	(624 383)
21	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	53	(295 253)	32 351
22	Итого доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от инвестиционной деятельности		2 647 962	6 658 935
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
23	Общие и административные расходы	54	(12 873 289)	(10 916 782)
24	Процентные расходы	55	(2 003)	(7)
24 ¹	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		-	-
25	Доходы по операциям в сфере обязательного медицинского страхования	56	-	-
26	Расходы по операциям в сфере обязательного медицинского страхования	56	-	-
27	Прочие доходы	57	557 073	508 522
28	Прочие расходы	57	(1 659 713)	(825 243)
29	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(13 977 932)	(11 233 510)
30	Прибыль (убыток) до налогообложения		8 572 608	13 683 917
31	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	58	(1 873 216)	(2 933 938)
31.1	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	58	(2 533 281)	(2 321 311)
31.2	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	58	660 065	(612 627)
32	Прибыль (убыток) от прекращения деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составивших прекращенную деятельность, после налогообложения	19	-	-
33	Прибыль (убыток) после налогообложения		6 699 392	10 749 979
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
34	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		80 146	(53 129)
35	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		105 350	(81 320)
36	в результате выбытия		-	-
37	в результате переоценки	22	105 350	(81 320)

1	2	3	4	5
38	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от реализации основных средств и нематериальных активов	58	(21 070)	16 264
39	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	33	(4 134)	13 927
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательства (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	58	-	-
41	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
42	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
43	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(203 975)	-
44	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе:	51	(203 975)	-
45	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(226 600)	-
46	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	58	45 320	-
47	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		(22 695)	-
48	обесценение		-	-
49	выбытие		(28 369)	-
50	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		5 674	-
51	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	65	-	-
52	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	58	-	-
53	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(123 829)	(51 129)
54	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		6 575 563	10 698 850

Генеральный директор
(должность, руководителя)

(подпись)

Волкин Михаил Юрьевич
(инициалы, фамилия)

22 февраля 2019 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Рисунок В – Форма №ОС-3 по ремонту автомобиля

Информационная форма № ОС-3
Утверждена постановлением Государственного
от 21.01.2003 № 7

Заявчик: СПАО "Игнастрек" (Самоедовское предприятие)
Филиал СПАО "Игнастрек" в Челябинской области (владельцы средств и имущества)
РЕГИОНАС (именованные организации (структурно подчиненные))

Исполнитель работ: _____

Форма по ОКУД 0306002
по ОКПО 2250942

Форма по ОКПО 6569839/19
по ОКПО 21.01.2019

Документ (дата): _____

Период ремонта	по договору (заказу)	номер	6569839/19
	фактический	дипл	21.01.2019

№ документа / Дата составления
УС-00252 / 22.03.2019

АКТ о приеме-сдаче ОТРЕМОНТИРОВАННЫХ, РЕКОНСТРУИРОВАННЫХ, МОДЕРНИЗИРОВАННЫХ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель: _____ Директор (подпись) _____
22 и марта 20 19 г. Мещина Е.А.
(подпись)

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

№ по порядку	Объект основных средств	инвентарный №	№ паспорта		заводской №	Восстановительная (остаточная) стоимость, руб.	Фактический срок эксплуатации
			ремонта	реконструир.			
1	Автомобиль NISSAN X-TRAIL, vin Z8N1AA132E032827 по М 805 ТТ 174,2,0 л.	3	4	5	6	7	
1		000022539				1 293 900,00	31

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

№ по порядку	Объект основных средств	Вид работ	Затраты на демонтаж, руб.	Стоимость выполненного объема работ, руб.			Примечание		
				ремонта	реконструир. при, модерниз.	затраты на материалы по ремонту/модерниз.			
1	Автомобиль NISSAN X-TRAIL, vin Z8N1AA132E032827 по М 805 ТТ 174,2,0 л.	3	4	5	6	7	8	9	10
1		Итого		6 406,00	6 406,00	6 406,00	0,00	0,00	

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации _____ руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г


Рисунок Г.1 – Форма №ОС-4 по списанию дивана

	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0306003 51489971
Филиал СПАО "Нипосстрах" в Челябинской области <small>(наименование организации)</small>		
Филиал В Челябинской Области <small>(структурное подразделение)</small>	Дата списания с бухгалтерского учета	27.08.2018
Основание для составления акта	номер	
	дата	27.08.2018
Материально ответственное лицо	Табельный номер	18665
	Мечина Е.А. <small>(фамилия, имя)</small>	

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

Директор _____
(должность)



Мечина Е.А.
(фамилия, имя)

Номер документа	Дата составления
ВВ-05364	27.08.2018

АКТ
о списании объекта основных средств
(кроме автотранспортных средств)

« 27 » августа 20 18 г.

Причина списания: ПРИШЛО В НЕГОДНОСТЬ

I. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Диван	9390939-607-224			18.10.2007	131	26128	26128	0

Оборотная сторона формы № ОС-4

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

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

Заключение комиссии: Ремонт нецелесообразен.
 В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено:
 Оборудование неисправно. Пригодных к использованию узлов и деталей нет.

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии

Члены комиссии:

Директор (подпись)		Мечина Е.А. (подпись)
Начальник отдела учета (подпись)		Морозова И.И. (подпись)
Ведущий специалист по информ. технологиям (подпись)		Рожков Е.Ю. (подпись)
Секретарь-референт (подпись)		Курносова Р.Р. (подпись)
Материально-ответственное лицо (подпись)		Мечина Е.А. (подпись)

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

вид работы	Затраты на демонтаж			Поступило от списания									
	документ, дата, номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов дебет кредит	документ, дата, номер	материальные ценности					корреспонденция счетов			
					наименование	номенклатурный	единица измерения	количество	стоимость, руб. единица всего	дебет	кредит		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		0											
Итого		0								Итого	0		

Результаты списания: Объект инв. номер 93380039-607-224 утилизирован в присутствии комиссии. Убыток по БУ: .00 руб., Убыток по ИУ: .00 руб.
 Выручка от реализации: Нет руб.

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

Главный бухгалтер

	Мечина Е.А. (подпись)
--	--------------------------

Рисунок Г.2 – Акт утилизации

СПАО «Ингосстрах»

Приложение № 2
К Акту списания № ВБ-05364
От «27» августа 2018

«Утверждаю»
Директор филиала
СПАО «Ингосстрах» в Челябинской области

/Мечниа Е.А./

АКТ УТИЛИЗАЦИИ

«27» августа 2018г

Начало утилизации 10 час 30 мин «27» августа 2018г
Окончание утилизации 11 час 00 мин «27» августа 2018г
Комиссия в составе:
-Директор филиала _____ Мечниа Е.А.
-нач.отдела учета _____ Морозова И.Н.
-секретарь- референт _____ Курносова Р.Р.
-вед.спец.по информ.технологиям _____ Рожков Е.Ю.

составила настоящий Акт о том, что произведены работы по утилизации следующего имущества:

№№ п/п	Наименование	Инвентаризационный номер	Документ выбытия
1	Диван	93300039-607-224	ВБ-05364

Работы выполнены в полном объеме.
Компонентов, содержащих драгметаллы в извлекаемом виде, не обнаружено.
Деталей, узлов и агрегатов, пригодных для дальнейшего использования, в оборудовании нет.

Председатель комиссии _____ Директор филиала  /Мечниа Е.А./
Члены комиссии: Нач.отдела учета  /Морозова И.Н./
Секретарь- референт  /Курносова Р.Р./
Вед.спец.по информ.технологиям  /Рожков Е.Ю./

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д – Проект порядка документооборота по поступлению ОС

№	Наименование набора объектов	Комментарий	Перечень объектов, входящих в состав набора
1	Набор первичных документов при поступлении ОС безвозмездно		<p>Акт независимого оценщика об оценке ОС;</p> <p>Акт о приема-передаче групп объектов основных средств № ОС-1б (кроме зданий, сооружений);</p> <p>Акт о приема-передаче здания (сооружения) № ОС-1а;</p> <p>Акт о приема-передаче объекта основных средств № ОС-1 (кроме зданий, сооружений);</p> <p>Договор дарения;</p> <p>Счет-фактура;</p> <p>Технический паспорт ОС</p>
2	Набор первичных документов при поступлении ОС бывших в эксплуатации		<p>Акт о приема-передаче групп объектов основных средств № ОС-1б (кроме зданий, сооружений);</p> <p>Акт о приема-передаче здания (сооружения) № ОС-1а;</p> <p>Акт о приема-передаче объекта основных средств № ОС-1 (кроме зданий, сооружений);</p> <p>Технический паспорт ОС</p>
3	Набор первичных документов при поступлении ОС в качестве вклада в уставный капитал		<p>Акт независимого оценщика об оценке объекта основных средств;</p> <p>Акт о приема-передаче групп объектов основных средств № ОС-1б (кроме зданий, сооружений);</p> <p>Акт о приема-передаче здания (сооружения) № ОС-1а;</p> <p>Акт о приема-передаче объекта основных средств № ОС-1 (кроме зданий, сооружений);</p> <p>Выписка из регистров налогового учета учредителя о начисленной за период эксплуатации амортизации;</p> <p>Копии инвентарных карточек (формы № ОС-б, ОС-ба, ОС-бб) по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации;</p> <p>Счет-фактура;</p> <p>Технический паспорт ОС;</p> <p>Учредительный договор</p>

№	Наименование набора объектов	Комментарий	Перечень объектов, входящих в состав набора
4	Набор первичных документов при поступлении ОС в обмен на другое имущество		Акт о зачете взаимных требований; Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств № ОС-1б (кроме зданий, сооружений); Акт о приеме-передаче здания (сооружения) № ОС-1а; Акт о приеме-передаче объекта основных средств № ОС-1 (кроме зданий, сооружений); Договор мены; Счет-фактура; Технический паспорт ОС
5	Набор первичных документов при поступлении ОС от поставщика за плату		Акт приема-передачи; Договор купли-продажи; Счет-фактура; Технический паспорт ОС; Товарная накладная ТОРГ-12
6	Набор первичных документов при поступлении ОС по договору лизинга	Документы должны быть составлены в соответствии с правовыми документами: Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», Приказ Минфина РФ от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств № ОС-1б (кроме зданий, сооружений); Акт о приеме-передаче здания (сооружения) № ОС-1а; Акт о приеме-передаче объекта основных средств № ОС-1 (кроме зданий, сооружений); График платежей; Договор финансовой аренды (лизинг); Сопутствующие договоры (о привлечении средств, договор залога, договор гарантии, договор поручительства и другие); Счет-фактура; Технический паспорт ОС; Товарная накладная ТОРГ-12
7	Набор первичных документов при поступлении ОС, не требующего монтажа		Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств № ОС-1б (кроме зданий, сооружений); Акт о приеме-передаче здания (сооружения) № ОС-1а; Акт о приеме-передаче объекта основных средств № ОС-1 (кроме зданий, сооружений); Счет-фактура; Технический паспорт ОС; Товарная накладная ТОРГ-12

№	Наименование набора объектов	Комментарий	Перечень объектов, входящих в состав набора
8	Набор первичных документов при поступлении ОС, требующего монтаж		ОС-14 Акт о приеме (поступлении) оборудования; Счет-фактура; Технический паспорт ОС; Товарная накладная ТОРГ-12
9	Набор электронных документов при регистрации ОС в НФС	Электронные документы «Приемный акт» и «Поступление дополнительных услуг» со статусом «Проведен»	Приемный акт; Услуги;
10	Недооформленные первичные документы по ОС	Документы, в которых отсутствует один из обязательных реквизитов (в соответствии с №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» статья 9): наименование документа; дата составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственных операций в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц.	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств № ОС-16 (кроме зданий, сооружений); Акт о приеме-передаче здания (сооружения) № ОС-1а; Акт о приеме-передаче объекта основных средств № ОС-1 (кроме зданий, сооружений); Акт приема-передачи ОС; Счет-фактура полученная; Технический паспорт ОС; Товарная накладная ТОРГ-12

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Проект Положения о работе с первичными докумен- тами в СПАО «Ингосстрах» (фрагмент)

1. Первичные учетные документы СПАО «Ингосстрах» должны содержать следующие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Кроме того, в первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера хозяйственной операции, требований нормативных правовых актов и документов по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации.

В качестве первичных учетных документов могут применяться унифицированные первичные документы по учету основных средств, утвержденные Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации данный документ в государственной регистрации не нуждается - письмо Министерства юстиции Российской Федерации от 27 февраля 2003 г. № 07/1891-ЮД).

2. Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь соответствующие подписи.

3. Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и (или) машинных носителях информации.

Программы кодирования, идентификации и машинной обработки данных документов на машинных носителях должны обладать системой защиты и храниться в организации в течение срока, установленного для хранения соответствующих первичных учетных документов.