МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой

д.э.н., профессор Р.А.Алборов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: «Учет и аудит основных средств (на примере ООО ТПФ «ВДНХ» г. Ижевска Удмуртской Республики)»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник А.М. Сабирзянова

Научный руководитель

к.э.н., доцент С.В. Бодрикова

Рецензент

к.э.н., доцент Е.В. Марковина

Ижевск 2017

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и контроля

«Утверждаю»

зав. кафедрой Р.А. Алборов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201 г.

З А Д А Н И Е

на подготовку выпускной квалификационной работы

студенту Сабирзяновой Аиде Маратовне

(фамилия, имя, отчество)

1. Тема работы Учет и аудит основных средств (на примере ООО ТПФ «ВДНХ» г. Ижевска Удмуртской Республики)

(утверждена приказом по академии от «16» декабря 2016 г. №2286-с

2. Срок сдачи студентом законченной работы 22 февраля 2017г.

3.Исходные данные к работе первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов)

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ТПФ «ВДНХ»

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ТПФ «ВДНХ»

4.АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ТПФ «ВДНХ»

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

5. Перечень иллюстративного материала (с указанием таблиц, схем, моделей)

Общее число таблиц 17, рисунков 3.

6. Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания 15.02.16

8. Календарный график работы над проектом (работой) на весь период проектирования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вида  работы, главы, раздела | Срок выполнения | | Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания |
| План | Факт |
| 1 | Введение | 03.04.16 | 03.04.16 |  |
| 2 | Теоретические основы темы | 15.06.16 | 15.06.16 |  |
| 3 | Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО ТПФ «ВДНХ» | 02.09.16 | 02.09.16 |  |
| 4 | Учет основных средств в ООО ТПФ «ВДНХ» | 1.10.16 | 1.10.16 |  |
| 5 | Аудит основных средств в ООО ТПФ «ВДНХ» | 15.12.16 | 15.12.16 |  |
| 6 | Выводы и предложения | 22.02.17 | 22.02.17 |  |
| 7 | Список использованной литературы | 22.02.17 | 22.02.17 |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись

Задание принял к исполнению (дата) 15.02.16

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc475885957)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 7](#_Toc475885958)

[1.1Теоретические основы учета основных средств 7](#_Toc475885959)

[1.2 Теоретические основы аудита основных средств 12](#_Toc475885960)

[2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ТПФ «ВДНХ» 19](#_Toc475885961)

[2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности 19](#_Toc475885962)

[2.2 Организационное устройство и структура управления ООО ТПФ «ВДНХ» 22](#_Toc475885963)

[2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность 24](#_Toc475885964)

[2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации 32](#_Toc475885965)

[3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО ТПФ «ВДНХ» 38](#_Toc475885966)

[3.1 Первичный учет основных средств ООО ТПФ «ВДНХ» 38](#_Toc475885967)

[3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации 41](#_Toc475885968)

[3.3 Учет амортизации основных средств в организации 51](#_Toc475885969)

[3.5 Совершенствование учета основных средств ООО ТПФ «ВДНХ» 55](#_Toc475885970)

[4 АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ТПФ «ВДНХ» 59](#_Toc475885971)

[4.1 Значение, задачи и источники аудита основных средств 59](#_Toc475885972)

[4.2 Расчет аудиторского риска, уровня существенности, оценка системы внутреннего контроля 59](#_Toc475885973)

[4.3 Планирование и программирование аудита основных средств 65](#_Toc475885974)

[4.4 Аудиторская проверка основных средств и оформление результатов аудита в ООО ТПФ «ВДНХ» 77](#_Toc475885975)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 88](#_Toc475885976)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 93](#_Toc475885977)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 98](#_Toc475885978)

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Учет основных средств - это один из наиболее сложных участков учета, так как необходимо досконально знать не только требования бухгалтерского законодательства, Налогового и Гражданского кодексов РФ, но ряд федеральных законов, подзаконных актов, которые, так или иначе, влияют на правильность учета основных средств.

Как известно, хозяйственная деятельность промышленных организаций складывается из трех непрерывных, взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции, и ее сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства. Следовательно, важнейшие объекты бухгалтерского учета в промышленных организациях - основные и оборотные средства в их движении.

Значение основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают орудия труда в развитии производительных сил и производственных отношений. Основные средства являются существенным элементом бухгалтерского учета. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с движением основных средств, является одним из наиболее трудоемких моментов учета, что создает дополнительные трудности по правильному и полному оформлению имеющихся документов. Проблема учета основных средств - это распределение расходов по приобретению и эксплуатации основных средств в течение полезного срока. За последние годы в бухгалтерском учете произошли существенные изменения, обусловленные сближением российских форм и методов учета с международными и разработкой собственных учетных стандартов, отвечающих международным требованиям. Для многих бухгалтеров эти изменения не всегда понятны и поэтому нежеланны. Адаптация к новым условиям могла бы протекать намного легче при участии и поддержке опытных аудиторов. Особенно важно проведение аудиторской проверки основных средств на предприятиях, в организациях.

Аудит, как независимый финансовый контроль, позволяет руководителям организаций и индивидуальным предпринимателям делать правильные выводы о результатах своей хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. Своевременное проведение аудиторской проверки правильности учета, налогообложения и использования основных средств позволит избежать многих неприятностей.

**Цель и задачи исследования.** Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета и аудита движения основных средств в ООО ТПФ «ВДНХ». Для достижения указанной цели определены основные задачи исследования:

* Исследование теоретических основ по учету и аудиту основных средств;
* Проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;
* Исследование организации учета и аудита основных средств;
* Сделать выводы и сформировать рекомендации по совершенствованию учета и аудита основных средств.

**Объектом исследования** была выбрана коммерческая организация, основным видом деятельности которой является оптово-розничная торговля непродовольственных товаров, ООО Торгово-производственная фирма «ВДНХ».

**Предмет исследования** - учет и аудит основных средств.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

*-*  теоретические положения, определяющие учет и аудит основных средств;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по совершенствованию учета и аудита основных средств.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** нормативная, законодательная, специальная, периодическая литература по вопросам учета и аудита основных средств.

Для реализации методической основы в исследовании порядка учета и аудита основных средств были применены общенаучные методы: статистический, монографический, ба­лансовый, экономико-математический.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ТПФ «ВДНХ» за последние три года.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**1.1Теоретические основы учета основных средств**

Неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение организации, наряду с материал В экономической литературе чаще всего используются термины-синонимы: «основные средства», «основные фонды», «основной капитал».

Основные фонды - это часть имущества предприятия, используемая неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года для производства товаров и оказания услуг. Именно основные фонды - наибольшая и важнейшая часть стоимости имущества предприятия.

Для целей бухгалтерского учета понятие "основные средства" раскрывается через конкретный перечень единовременно выполняемых условий, установленных ПБУ 6/01 [5].

Под основными средствами понимают часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование [31, с.15].

Для признания активов объектами основных средств необходимо единовременное выполнение определенных условий, а именно:

* использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
* использование в течение длительного времени, т.е. строка полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* организацией не предполагается последующая перепродажа указанных активов;
* способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При организации бухгалтерского учета основных средств решаются следующие задачи:

* правильное оформление документов и своевременное отражение в них движения основных средств (поступление, перемещение и выбытие);
* правильное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
* правильное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта);
* контроль за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
* контроль за эффективностью их использования;
* выявление резервов использования производственных мощностей;
* составление отчетности о наличии, движении и выбытии объектов основных средств;
* своевременное принятие решений о проведении переоценки объектов основных средств.

Основные средства организации разнообразны по составу и назначению. Для ведения их учета необходима классификация их по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования и по принадлежности [47].

В Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ) объекты сгруппированы по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукции и услугами. Содержание соответствующих групп в составе основных средств в действующих нормативных документах по бухгалтерскому учёту данного вида активов не раскрывается. Оно приведено в подразделах ОКОФ [22].

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

1. в эксплуатации;

2. в запасе (резерве);

3. в ремонте;

4. стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;

5. на консервации.

Такая классификация необходима, потому что начисление амортизации происходит внутри групп различно. Так, по основным средствам, находящимся в запасе, амортизация начисляется в части полного восстановления, по основным средствам в эксплуатации начисляется не только амортизация на полное восстановление, но и при необходимости создаётся ремонтный фонд, по основным средствам, находящимся на консервации (по решению правительства или руководителя организации), амортизация вообще не начисляется, по арендованным средствам, не включаемым в баланс организации, - не начисляется, за их эксплуатацию взыскивается арендная плата [31].

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются:

1. на принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

2. находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

3. полученные организацией в аренду;

4. полученные организацией в безвозмездное пользование;

5 полученные организацией в доверительное управление.

В практической деятельности организаций принято условное деление объектов основных средств на активную и пассивную части. К активной части относятся те объекты основных средств, которые непосредственно воздействуют на предмет труда, перемещают его и регулируют производственный процесс, а к пассивной - объекты основных средств, которые создают условия для нормальной, бесперебойной работы активной части основных средств. Необходимым условием правильного учета объектов основных средств является единый принцип их оценки.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, изготовленных самой организацией, включаются:

* + суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
  + суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
  + суммы, уплачиваемые организациям за оказанные информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
  + таможенные пошлины и таможенные сборы;
  + невозмещаемые налоги, государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
  + вознаграждения посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
  + иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [33].

В зависимости от источников поступления объектов основных средств под их первоначальной стоимостью понимают:

* + для объектов основных средств, изготовленных самой организацией или приобретенных за плату, - фактические затраты, связанные с их производством или приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
  + для объектов основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал,
  + денежная оценка, согласованная учредителями организации;
  + для объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, - стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией (исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей);
  + для объектов основных средств, полученных безвозмездно, - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы [51].

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки.

В соответствии с ПБУ 6/01  [5] коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. При уменьшении первоначальной стоимости объектов основных средств на сумму накопленной амортизации образуется остаточная стоимость данных объектов.

Положение по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ 6/01 определяет основные средства как часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Время, в течение которого предполагается получить доход от эксплуатации конкретного объекта или выполнения им в данном периоде определенных функций, рассматривается в учете как срок полезного использования.

Этот срок организация устанавливает самостоятельно (если он не определен в централизованном порядке или не указан в технических документах на конкретный объект), принимая во внимание:

* + конкретные условия эксплуатации объекта с учетом планируемого количества смен работы, планово-предупредительных ремонтов, наличия агрессивной среды и других факторов;
  + ожидаемую производительность объекта с учетом его технико-экономических показателей;
  + действующие ограничения на эксплуатацию (например, срок аренды).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект - законченное устройство со всеми приспособлениями, или конструктивно-обособленный предмет, способный самостоятельно выполнять необходимые функции в соответствии с его предназначением. Если устройство состоит из нескольких частей с различными сроками полезного использования, то каждая их них рассматривается в учете как самостоятельный инвентарный объект.

**1.2 Теоретические основы аудита основных средств**

Аудит является неотъемлемым элементом рыночной экономики. Экономический эффект от аудита заключается в том, что по итогам аудиторской проверки выявляются нарушения, влияющие на интересы различных групп пользователей, что имеет ключевое значение при принятии экономических решений.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность, предусмотренная Федеральным законом от 06 декабря 2014 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3] или изданными в соответствии с ним нормативными правовыми актами, а также аналогичная по составу отчетность, предусмотренная иными федеральными законами или изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Определений аудита много и в каждом из них прослеживается сущность, назначения и цели аудирования, заключающегося в основном в подтверждении реальности и достоверности финансовой отчетности проверяемого экономического субъекта.

Р.А. Алборов, С.М. Концевая пишут, что «Аудит – это независимое исследование бухгалтерской отчетности организации, осуществляемое привлеченным в установленном порядке аудитором с целью выражения мнения о ее достоверности». По их мнению, такое понятие аудита наиболее точно соответствует сущности аудита, пониманию его назначения и цели в соответствии с международными требованиями и нормами действующего законодательства РФ [24, с.8].

К функциям аудита можно отнести:

- измерение качества бухгалтерской (финансовой) информации;

- предоставление гарантий достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- снижение предпринимательского риска;

- защиту интересов различных групп пользователей финансовой информации;

- обеспечение экономической безопасности;

- повышение эффективности экономики [40].

Аудиторская организация - это аудиторская фирма, коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги.

Аудитор - это физическое лицо, получившее квалифицированный аттестат аудитора и являющийся членом одним из саморегулируемых организаций аудиторов.

С 1 января 2017 года на территории РФ введены в действие 30 международных стандартов аудита (МСА), согласно приказу Минфина от 24.10.2016 N 192н. Также Приказом Минфина от 09.11.2016 № 207н с 1 января 2017 года введены еще 18 новых стандартов аудита. Среди них:

* согласование условий аудиторских заданий;
* контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности;
* аудиторская документация;
* формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности;
* информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении;
* модифицированное мнение в аудиторском заключении и др.

Все это увеличит трудоемкость проведения аудита на 30–40%, в связи с возрастающим по требованиям МСА количеством аудиторских процедур, необходимостью заполнения новых форм и таблиц и других рабочих документов.

Вместо привычной формы аудиторского заключения на нескольких листах со стандартным текстом, по всем новым договорам на проведение обязательного аудита, заключенным с 1 января 2017 года, составляется более информационно насыщенное заключение в соответствии с МСА. Новая форма аудиторского заключения (АЗ) будет содержать не только оценку финансовой отчетности компании, но и обращать внимание на наиболее важные моменты в деятельности аудируемого лица, в том числе к тому, что привлекло наибольшее внимание аудитора, тому, в чем аудитор видит наиболее существенные риски для бизнеса и т.п.

Тем самым новая форма АЗ предполагает расширенную информацию не только для бухгалтерии, но и для внешних и внутренних заинтересованных пользователей: акционеров, совета директоров и др., то есть более широкого круга лиц, принимающих решение о стратегии развития бизнеса.

**Переход на МСА направлен на реформирование аудиторской деятельности в России, повышение качества отчетности и финансовой информации, представляемой внешнему рынку. Нововведения затронут не только аудиторов, но и компании, подлежащие обязательному аудиту. Решать поставленные перед аудиторами и бизнесом задачи мы будем совместно, положив в основу сотрудничества качество и профессионализм.**

Обязанности бухгалтера все больше выходят за пределы бухгалтерского учета. Не секрет, что уже сейчас во многих компаниях обязанности главбуха не ограничены исключительно бухгалтерской отчетностью и сдачей налоговых деклараций. От бухгалтера требуется оценка налоговых рисков и последствий при проведении сделок, налоговое и финансовое планирование, что ведет к увеличению ответственности и повышению рисков для профессиональной репутации.

Несомненно, раскрытие дополнительных данных в аудиторском заключении позволит инвесторам и контрагентам компаний принимать более взвешенные бизнес-решения. Однако, как следствие, следует ожидать повышения не только качества в оценке бизнес-рисков, но и увеличение стоимости аудита с 2017 года. Кроме того, возрастают финансовые риски, поскольку повышение уровня прозрачности деятельности компании и отражение в аудиторском заключении всех выявленных бизнес-рисков, автоматически приведет к удорожанию банковских кредитов для компаний.

Основой аудита основных средств является проверка законности операций по движению основных средств и подтверждение достоверности информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.

Задачами аудита основных средств организации являются: проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью объектов основных средств; правильность отнесения активов к основным средствам; проверка правильности оценки объектов в учете; проверка оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств; проверка расчетов сумм амортизационных отчислений; проверка информации о ремонте основных средств.

Методика аудита основных средств:

1. Проверка соблюдения положений учетной политики организации в части организации учета основных средств.

1) Наличие в приказе об учетной политике предела стоимости активов (менее 20 тыс. руб.) для их принятия к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов.

2) Проверка правомерности применения алгоритма ускоренной амортизации по отдельным объектам основных средств.

3) Проверка методики учета затрат на ремонт основных средств и порядка создания ремонтного фонда.

4) Проверка выбранного способа начисления амортизации. Не амортизируются (п. 17 ПБУ 6/01) следующие объекты:

* законсервированные и не используемые в производстве продукции. В случае консервации на срок, превышающий три месяца, основное средство исключается из состава амортизируемого имущества. По основным средствам, переведенным по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, начисление амортизации не производится, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод. Это же правило действует в налоговом учете (п. 3 ст. 256, п. 2 ст. 322 НК РФ). Любые затраты на консервацию и последующую расконсервацию производственных мощностей, а также расходы на содержание имущества в период его консервации можно учесть при расчете налога на прибыль как внереализационные. В бухгалтерском учете такие затраты относятся к прочим расходам;
* арендованные в учете арендатора, за исключением неотделимых улучшений. Срок полезного использования для произведенных арендатором неотделимых улучшений в арендованное имущество равен сроку полезного использования объекта аренды при расчете амортизации;

2. Инспектирование договоров о полной материальной ответственности с работниками в отношении объектов основных средств, изучение состава комиссии, назначенной руководителем организации для контроля за движением и ликвидацией основных средств.

3. Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств. Аудитору необходимо убедиться в наличии инвентарных номеров, присвоенных каждому объекту основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету. Таможенные пошлины и сборы, информационные и консультационные услуги, услуги нотариуса относятся к прочим расходам и поэтому не увеличивают первоначальную стоимость объектов в налоговом учете (ст. 264 НК РФ), в отличие от бухгалтерского учета.

4. Проверка правильности оформления документов и корреспонденции счетов при различных вариантах поступления основных средств.

5. Проверка правильности начисления амортизации в соответствии со способом, указанным в учетной политике организации. Применение избранного способа начисления амортизации по группе однородных объектов производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в амортизационную группу.

6. Проверка правильности оформления операций и корреспонденции счетов по выбытию основных средств.

7. Проверка правильности возмещения НДС по основным средствам, требующим монтажа, построенных подрядным и хозяйственным способом, а также приобретенных за плату у поставщиков.

8. Проверка затрат на ремонт объектов основных средств, установление условий эксплуатации основных средств и своевременности проведения ремонта.

9. Проверка результатов переоценки основных средств и их отражение в бухгалтерском балансе. Коммерческие организации имеют право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации или за счет нераспределенной прибыли.

10. Проверка соответствия отчетных показателей бухгалтерского баланса и приложения к бухгалтерскому балансу показателям главной книги и инвентарным карточкам [40].

Основные виды нарушении:

* несвоевременное оприходование объектов в учете;
* неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств:
* некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по движению основных средств;
* не оприходование материальных ресурсов, остающихся при ликвидации основных средств;
* отсутствие аналитического учета основных средств;
* отсутствие учета за балансом организации и инвентарных карточек по арендованным объектам основных средств:
* списание сумм амортизации по объектам основных средств, сданных в аренду, на себестоимость продукции по основному виду производственной деятельности;
* не начисляется НДС с рыночной стоимости объекта при безвозмездной передаче основных средств [26].

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ТПФ «ВДНХ»**

**2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности**

Местоположение ООО ТПФ «ВДНХ»: 426063, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, д. 25.

ООО ТПФ «ВДНХ» осуществляет следующие виды деятельности:

- торговля оптовая бытовыми товарами;

- торговля оптовая неспециализированная;

- торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;

- торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах;

- ремонт машин и оборудования;

- торговля оптовая текстильными изделиями;

- торговля оптовая галантерейными изделиями;

- торговля оптовая одеждой, включая спортивную, кроме нательного белья;

- торговля оптовая бытовыми электротоварами;

- торговля оптовая изделиями из керамики и стекла;

- торговля оптовая чистящими средствами;

- торговля оптовая туалетным и хозяйственным мылом;

- торговля оптовая фармацевтической продукцией;

- торговля оптовая ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;

- торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства;

- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

- торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием;

- торговля оптовая лакокрасочными материалами;

- торговля оптовая листовым стеклом;

- торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями;

- торговля оптовая химическими продуктами;

- торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах;

- торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах;

- торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах;

- торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах;

- торговля розничная книгами в специализированных магазинах;

- торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков.

Устав ООО ТПФ «ВДНХ» является новой редакцией устава общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированного Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 11 по Удмуртской Республике 30 марта 2004г. Устав определяет порядок организации и деятельности коммерческой организации ООО ТПФ «ВДНХ», образованной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Удмуртской Республики.

ООО ТПФ «ВДНХ» в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Удмуртской Республики и своим уставом. ООО ТПФ «ВДНХ» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде. Учредителями (участниками) ООО ТПФ «ВДНХ» являются граждане России, перечисленные в учредительном договоре о деятельности закрытого акционерного общества. Участниками Общества могут быть и иные граждане, и юридические лица.

ООО ТПФ «ВДНХ» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08 августа 2001г. № 129-ФЗ. ООО ТПФ «ВДНХ» создается без ограничения срока деятельности. Общество в праве в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Печать Общества может содержать также фирменное наименование Общество на любом языке народов РФ и (или) на иностранном языке.

ООО ТПФ «ВДНХ» вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

Имущество, принадлежащее ООО ТПФ «ВДНХ», учитывается на его балансе в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными Федеральными законами и иными правовыми актами. Финансовый год Общества устанавливается в соответствии с правовыми актами о бухгалтерском учете и отчетности. Общество вправе ежеквартально, раз в полгода и раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества, получаемой Обществом после уплаты налогов и других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды, формирования фондов общества.

Основной задачей ООО ТПФ «ВДНХ» является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией. Темпы роста объема производственной продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия.

ООО ТПФ «ВДНХ» имеет собственные складские и торговые площади. Осуществляется доставка грузов в пределах области собственным и арендованным транспортом.

**2.2 Организационное устройство и структура управления ООО ТПФ «ВДНХ»**

Ни одна организация не может функционировать без эффективного управления, основывающегося на структуре управления организации.

Структура управления – это совокупность отделов и служб, занимающихся построением и координацией функционирования системы управления, разработкой и реализацией управленческих решений.

На рисунке 2.1 рассмотрим структуры управления ООО ТПФ «ВДНХ».

Директор

ООО ТПФ «ВДНХ»

Начальник склада

Менеджер по оптовым продажам

Специалист по кадрам

Главный бухгалтер

Рисунок 2.1 – Структура управления ООО ТПФ «ВДНХ»

Структура управления фиксируется в схеме структуры управления, в штатных расписаниях, в положениях о структурных подразделениях, в должностных инструкциях. В схемах структуры управления обычно отражается состав исполнителей, их подчиненность и взаимосвязь. В штатных расписаниях регистрируется численный состав исполнителей с указанием должностного оклада и общего фонда заработной платы. В положениях о структурных подразделениях и в должностных инструкциях отражаются правовые вопросы каждого подразделения и исполнителя, в частности.

Организационная структура ООО ТПФ «ВДНХ» представлена на рисунке 2.2.

ООО ТПФ «ВДНХ»

|  |
| --- |
| Структурные подразделения |

Бухгалтерия

Отдел продаж

Отдел

кадров

Склад

Рисунок 2.2 – Организационная структура ООО ТПФ «ВДНХ»

Органом управления ООО ТПФ «ВДНХ» является директор. Директор организовывает текущую деятельность организации, непосредственно руководит всеми подразделениями и персоналом, обладает закрепленными законом правами и обязанностями, решает вопросы по снабжению организации товарами и материалами.

Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского и налогового учета в организации. Главный бухгалтер ООО ТПФ «ВДНХ» непосредственно подчиняется директору.

Организационная структура управления – линейная. Характеризуется тем, что базируется на вертикальном разделении управленческого труда и приводит к управлению по уровням.

Организационно-правовая форма – частная.

Организационная структура должна обеспечивать способность к быстрому реагированию на изменения внешней среды и, при необходимости легко трансформироваться, сохраняя целостность организации и ее основные установки.

В целом структура ООО ТПФ «ВДНХ» рациональна, позволяет руководству быстро и эффективно оценивать текущую работу подразделений, принимать оперативные решения и планировать стратегические направления деятельности предприятия; связи между подразделениями отлажены и способствуют их эффективной работе.

**2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность**

Э**кономический показатель** — показывает и характеризует состояние экономики, ее объектов, протекающих в ней процессов в прошлом, настоящем и в будущем. Экономические показатели представляют один из самых распространенных и эффективных инструментариев описания экономики, используемых в экономической науке и в управлении экономическими процессами. В наиболее общем виде экономический показатель включает наименование, числовое значение и единицу измерения. Анализ основных экономических показателей деятельности ООО ТПФ «ВДНХ» приведен в таблице 1, который рассчитывается на основании отчета о финансовых результатах.

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели деятельности ООО ТПФ «ВДНХ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г.  в % к  2013 г. |
| 1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 12568 | 5554 | 7753 | 61,69 |
| 2.Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 10851 | 4774 | 6857 | 63,19 |
| 3. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 1408 | 444 | 388 | 27,56 |
| 4. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 1395 | 427 | 291 | 20,86 |
| 5. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 746 | 182 | 225 | 30,16 |
| 6.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 5,94 | 3,28 | 2,90 | - |

По данным таблицы 2.1 следует, что организация прибыльна из года в год. Но динамика изменения всех финансовых результатов деятельности организации ухудшилась. Выручка от продажи в 2015г. по сравнению с 2013г. снизилась на 38,3%, за счет падения потребительского спроса на товар. Себестоимость продаж также снизилась на 36,8%. Но по сравнению с 2014г. финансовое положение организации улучшилось. Прибыль от продаж к 2015г. снизилась почти на 80%, что происходит за счет роста коммерческих расходов.

Прибыль до налогообложения также резко снижается, что связано с ростом прочих расходов. Но за счет сниженного текущего налога на прибыль в 2015г. чистая прибыль по сравнению с 2014г. увеличилась до 225 тыс. руб. Если доля чистой прибыли растет, это свидетельствует об оптимальной величине уплачиваемых налогов, заинтересованности организации в результатах работы и эффективном хозяйствовании.

Все вышеуказанное оказало влияние на уровень рентабельности. Она снижается из года в год и на конец 2015г. составляет 2,9%.

Ресурсы любого предприятия можно разделить на три больших блока - материальные, трудовые и финансовые. Группа показателей помогает оценить эффективность использования ресурсов фирмы и ответить на вопрос об оптимальности объема тех или иных активов с точки зрения выполнения текущей производственной программы.

Эффективность использования материальных ресурсов оценивает, например, показатель фондоотдачи (оборачиваемость основных средств, показывающий, какую выручку мы получим с рубля (доллара и т.д.)) основных средств. Показатели производительности труда помогают оценить эффективность использования трудовых ресурсов. Наконец, понять, насколько эффективно используются финансовые ресурсы, можно с помощью коэффициентов оборачиваемости оборотных активов.

Показатели могут рассчитываться в днях (длительность одного оборота) или выражаться в числе оборотов того или иного ресурса в течение анализируемого периода (коэффициент оборачиваемости).

Далее рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО ТПФ «ВДНХ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2015г. в % к 2013г.** |
| **А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств** | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 933,0 | 709,0 | 485,5 | 52,0 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 54,73 | 37,31 | 22,00 | 40,2 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,07 | 0,13 | 0,06 | 84,35 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 13,47 | 7,83 | 15,97 | 118,55 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 149,52 | 60,23 | 59,94 | - |
| **Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** | | | | |
| 6. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 3632 | 3896 | 4021 | 110,71 |
| 7. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,46 | 1,43 | 1,93 | 55,72 |
| **В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов** | | | | |
| 8. Материалоотдача, руб. | 3,51 | 2,18 | 2,15 | 61,26 |
| 9. Материалоемкость, руб. | 0,28 | 0,46 | 0,46 | 161,45 |
| 10. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,39 | 0,25 | 0,24 | 61,04 |
| 11. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,86 | 0,96 | 0,99 | 114,67 |
| **Г. Показатели эффективности использования капитала** | | | | |
| 12. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 28,99 | 9,25 | 6,52 | - |
| 13. Рентабельность собственного капитала, % | 57,34 | 20,82 | 8,43 | - |
| 14. Рентабельность внеоборотных активов, % | 90,86 | 30,49 | 60,16 | - |
| 15. Рентабельность оборотных активов, % | 42,58 | 13,27 | 7,31 | - |

Как видно из данных таблицы 2.2, стоимость основных средств уменьшилась к 2015 г. почти в 2 раза. В 2015 г. они составили сумму в размере 485,5 тыс. руб. Это говорит о том, что средства выбывают вследствие продажи.

Фондовооруженность показывает величину основных средств на одного работника. Фондовооруженность в ООО ТПФ «ВДНХ» в 2015 г. по сравнению с 2013г. уменьшилась на 59,8%, что свидетельствует об уменьшении обеспеченности основными средствами работников организации. Значение данного показателя в 2013 г. составило 54,73 тыс. руб./чел., в 2014г. – 37,31 тыс. руб. / чел., в 2015г. – 22 тыс. руб. / чел.

Фондоотдача увеличилась на 18,55%. При нормальных условиях фондоотдача должна иметь тенденцию к увеличению, а фондоемкость к уменьшению.

Показатель фондоотдачи в 2015г. увеличился на 2,5 руб. по сравнению с 2013 г., и в результате он составил 15,97 руб. Это свидетельствует о том, что ООО ТПФ «ВДНХ» в 2015 г. улучшило эффективность использования основных средств, что характеризует увеличение стоимости продажи товаров.

Обратный фондоотдачи показатель, фондоемкость, уменьшилась и составила в 2015г. – 0,06 руб. Уменьшение фондоемкости основных средств в организации характеризует уменьшение стоимости основных средств.

Рентабельность совокупного и собственного капитала, а также рентабельность оборотных и внеоборотных активов варьировалась из года в год. Это происходит из-за того, что темпы роста себестоимости были выше темпов роста выручки организации, что говорит о снижении эффективности управления затратами ООО ТПФ «ВДНХ».

Повышение рентабельности активов и рентабельности капитала обусловлено резким повышением чистой прибыли в течение исследуемого периода, притом, что размеры собственного капитала и совокупного капитала повышались значительно.

Материалоемкость в 2013г. составила 0,28 руб., в 2014г. – 0,46 руб. и уже в 2015г. она составила 0,46 руб. Это означает, что 0,28 руб., 0,46 руб. и 0,46 руб., соответственно, приходится на каждый рубль проданных товаров. Материалоотдача в 2013г. составила 3,51 руб., в 2014г. – 2,18 руб., в 2015г. – 2,15 руб.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что в отчетном периоде эффективность основной деятельности организации снижалась в 2015г по сравнению с 2013г., но увеличивалась по сравнению с 2014г.

Денежными средствами являются наиболее ликвидные активы организации, к которым относятся:

* Наличие денежных средств, находящиеся в кассе организации, в виде бумажных и металлических денежных знаков (Российская и иностранная валюта);
* Безналичные денежные средства в виде остатков на расчетных (текущих), валютных счетах и специальных счетах в кредитных организациях;
* Денежные средства в пути;
* Денежные документы.

Денежные средства, за исключением денежных документов, принимаются к учету по нарицательной стоимости, т.е. стоимости, указанной на денежном знаке или числящейся на банковском счете. Форма и порядок производства денежных средств, а также документооборот и порядок денежных расчетов регулируются и контролируются государством. Движение денежных средств рассмотрено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Движение денежных средств ООО ТПФ «ВДНХ», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. В % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Остаток денежных средств на начало периода | 237 | 1 075 | 40 | 16,80 |
| 2.Поступление денежных средств-всего: | 12744 | 5643 | 7885 | 61,87 |
| В том числе : |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | 12744 | 5643 | 7885 | 61,87 |
| б) от инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| в) от финансовой деятельности | - | - | - | - |
| 3.Расходование денежных средств- всего: | 11906 | 6678 | 7902 | 66,37 |
| В том числе : |  |  |  |  |
| а) в текущей деятельности | 11906 | 6678 | 7902 | 66,37 |
| б) в инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| в) в финансовой деятельности | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4.Чистые денежные средства-всего: | 838 | -1035 | -17 | - |
| В том числе: |  |  |  |  |
| а) от текущей деятельности | 838 | -1035 | -17 | - |
| б) от инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| в) от финансовой деятельности | - | - | - | - |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 1 075 | 40 | 23 | 2,10 |

Как видно из данных таблицы 2.3, остаток денежных средств в 2015г. в ООО ТПФ «ВДНХ» снизился до 23 тыс. руб. На изменение повлиял отток денежных средств по текущей деятельности на 6678 тыс. руб. в 2014г. и на 7902 тыс. руб. в 2015г. Поступление денежных средств по текущей деятельности выражаются в величинах оплаченной выручки от продажи товаров, работ, услуг и авансов, полученных от покупателей (заказчиков).

В целом по ООО ТПФ «ВДНХ» можно отметить, что общество развивается успешно и является платежеспособным. Расширяет производственные площади, увеличивает объемы продаж, в ближайших планах расширить ассортимент.

Финансовое состояние предприятия с позиции краткосрочной перспективы оценивается **показателями ликвидности и платежеспо­собности**, в наиболее общем виде характеризующими, может ли оно своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосроч­ным обязательствам перед контрагентами.

Говоря о ликвидности и платежеспособности предприятия как характеристиках его текущего финансового состоя­ния, вполне логично сопоставлять краткосрочные обязательства с оборотными активами как реальным и экономически оправданным их обеспечением.

Прежде всего заметим, что ликвидность и платежеспособ­ность — это различные, хотя и взаимосвязанные характеристики.

Под ликвидностью какого-либо актива понимают способность его трансформироваться в денежные средства в ходе предусмотренного производственно-технологического процесса, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена. Чем короче период, тем выше ликвидность данного вида активов. В учетно-аналитической литературе под ликвидными понимают активы, потреб­ляемые в течение одного производственного цикла (года).

**Платежеспособность** означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредитор­ской задолженности, требующей немедленного погашения. Таким об­разом, основными **признаками платежеспособности** являются: а) на­личие в достаточном объеме средств на расчетном счете; б) отсутст­вие просроченной кредиторской задолженности.

Рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО ТПФ «ВДНХ» в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО ТПФ «ВДНХ»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Нормальное ограничение** | **На конец года** | | | **2015г. в % к 2013г.** |
| **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,38 | 1,25 | 3,93 | 285,58 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 0,037 | 0,029 | 0,85 | 2311,42 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,72 | 1,29 | 1,38 | 191,71 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 480 | 277 | 2 294 | 477,92 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 1 752 | 1 004 | 2 529 | 144,35 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | 480 | - 308 | 223 | 46,46 |
| Продолжение таблицы 2.4 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 1 752 | 419 | 458 | 26,14 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,51 | 0,44 | 0,77 | 152,94 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,98 | 1,25 | 0,29 | 29,98 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,37 | 0,32 | 0,86 | 233,05 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 1 | - | 0,47 | 1,11 | - |
| 11. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,02 | 0,80 | 3,41 | 333,57 |
| 12.Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 1,98 | 2,25 | 1,29 | 65,38 |

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2013г. больше нормального показателя, а в 2013-2014гг. этот показатель меньше нормы, таким образом, можно сделать вывод о том, что в организации в 2013-2014гг. не было единовременных платежных возможностей за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) в 2015г. больше нормы 2, что свидетельствует о том, что в организации присутствуют перспективные платежные возможности. Также по данным коэффициента, можно сказать о низком финансовом риске, что нельзя сказать о данных этого показателя за 2013-2014гг.

За исследуемый период коэффициент быстрой ликвидности больше нормы, кроме 2013г., но также приближается к нему, это свидетельствует о средних текущих платежных возможностях, при условии своевременного погашения краткосрочной дебиторской задолженности.

Данные показатели из таблицы 2.4 представляют интерес не только для руководства организации, но и для внешних субъектов анализа.

По данным коэффициента автономии можно сделать вывод о том, что в ООО ТПФ «ВДНХ» в распоряжении большая доля собственного капитала и общество не испытывает недостаток финансирования, т.к. данный коэффициент больше нормы 0,5.

По данным коэффициента маневренности видно, что собственный капитал значительно превышает заемный, что является положительной тенденцией для организации, так как она меньше пользуется заемными средствами, кредиторами и внешними инвесторами.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает, насколько сформирован собственный и заемный капитал. По данным этого коэффициента видно, что в ООО ТПФ «ВДНХ» собственный капитал в 2015г. сформирован почти на 77 %, всю остальную часть составляет заемный капитал, что свидетельствует о платежеспособности ООО ТПФ «ВДНХ».

В целом можно сделать вывод, что организация развивается успешно, так как приносит выручку и чистую прибыль, является платежеспособной организацией, о чем говорят коэффициенты ликвидности и платежеспособности.

**2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации**

Бухгалтерский учет в организации – одна из важнейших и значимых систем контроля за текущими производственными и финансовыми операциями. От качества его ведения зависит развитие бизнеса, а даже его рентабельность. Учет выполняет функцию как внешнего, так и внутреннего контроля за хозяйственной деятельностью предприятия.

Учетная политика в ООО ТПФ «ВДНХ» разработана на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98 № 60 и Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2001 года «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Возглавляемая главным бухгалтером ООО ТПФ «ВДНХ» является самостоятельным структурным подразделением предприятия и не входит в состав какого-либо другого подразделения, осуществляющее ведение бухгалтерского учета, исполнения смет расходов, расходования денежных средств по всем источникам финансирования.

Бухгалтерия ООО ТПФ «ВДНХ» состоит из трех сотрудников, каждый из которых исполняет определенный круг обязанностей и контролирует свой участок бухгалтерского учета ООО ТПФ «ВДНХ»: бухгалтер по расчетам, бухгалтер по товарам, бухгалтер-кассир. Общее руководство и контроль над их деятельностью осуществляет Главный бухгалтер, в обязанности которого помимо этого входят:

1. Обеспечение документооборота, применение прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на базе современной вычислительной техники, позволяющих осуществлять строгий контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

2. Обеспечение полного учета поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, а также своевременного отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением.

3. Составление накопительных ведомостей по кассовым операциям, по движению средств на текущих счетах, по расчетам с разными организациями; ведение Журнала операций по банковскому счету, Журнала операций по лицевому счету, Главной книги; составление оборотного баланса, квартальных и годовых отчетов со всеми приложениями к ним, с последующим представлением в вышестоящую организацию в установленные сроки.

В настоящее время в ООО ТПФ «ВДНХ» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета и отчетности с применением компьютерной технологии обработки учетной информации лицензионной версии «1С: Бухгалтерия 7.7». Но следует отметить, что большинство сводных документов формируется на обыкновенных разлинованных листах, формы которых разрабатываются самостоятельно в бухгалтерии. Так же есть недостаток того, что руководство, не придавая значения использованию консультационных программ, не устанавливает их. В результате это затрудняет работу бухгалтерии и приводит к тому, что несвоевременность ознакомления с изменениями в законодательстве приводит к ошибкам. Предлагаем установить справочно-информационную программу Консультант Плюс или Гарант.

Общество ежемесячно формирует в печатном виде документы по перечню:

- главная книга;

- сводные отчеты по движению денежных средств;

- книга покупок и продаж;

- регистры аналитического учета (расчеты с поставщиками, расход сырья и материалов по производству, списание материалов по подразделениям).

Бухгалтерская отчетность организации за отчетный период составляется бухгалтерской службой. В течение отчетного года организация поквартально, нарастающим итогом, представляют промежуточную отчетность в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря. Годовая отчетность предоставляется в течение 90 дней по окончании года, а квартальная - в течение 30 дней по окончании отчетного квартала в органы государственной налоговой инспекции и органы государственной статистической отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием Рабочего (сокращенного) плана счетов, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010).

Записи в регистрах бухгалтерского учета производить в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии.

В ООО ТПФ «ВДНХ» у всех документов есть свой срок хранения. Например, документы кадрового учета хранятся в организации в течение 5 лет со дня их оформления в установленном порядке. Документы, необходимые для исчисления, удержания и перечисления налогов в течение 4 лет. Книги покупок и книги продаж, а также реализации, счет-фактуры и поступления ООО ТПФ «ВДНХ» хранятся в течение 4 лет. Документы бухгалтерского учета и отчетности хранятся не менее 5 лет.

Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом.

В ООО ТПФ «ВДНХ» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации на основании распоряжения директора организации. Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией.

В распоряжении руководителя об учреждении бухгалтерской службы утверждено Положение о бухгалтерской службе, а также должностные инструкции работников бухгалтерии.

Взаимодействие бухгалтерии с другими структурными подразделениями организации определяется движением документов.

Должностные инструкции составлены для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей.

На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование (экономическое, финансово-экономическое) и стаж на руководящих должностях не менее 5 лет, имеющего аттестат профессионального бухгалтера.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору ООО ТПФ «ВДНХ». Главный бухгалтер осуществляет руководство работниками бухгалтерии организации. Закрепление за работниками участков бухгалтерского учета позволяет избегать дублирования или не оформления отдельных хозяйственных операций.

Первичные учётные документы оформляются и передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учёте в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

ООО ТПФ «ВДНХ» находится на общей системе налогообложения.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями возлагается на главного бухгалтера.

Одним из важнейших элементов управления является внутренний контроль. Цель внутреннего контроля при построении системы управления рисками - это внедрение в текущие процессы контрольных процедур, что позволяют минимизировать вероятность наступления риска либо его последствия, т.е. фактически система внутреннего контроля "заставляет" сотрудников управлять рисками.

Внутренний контроль обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их исполнение. Эти стороны внутреннего контроля находятся в неразрывном единстве и динамическом взаимодействии в циклах управленческих процессов. К функциям внутреннего контроля часто относят оперативную, защитную, регулятивную, информативную, коммуникативную и превентивную. Последняя функция в современных условиях особенно важна, так как предварительный контроль предупреждает нежелательные отклонения, защищает организацию от неблагоприятных последствий тех или иных действий.  
 Любой руководитель заинтересован в том, чтобы максимально эффективно использовать возможности внутреннего контроля. Сегодня службы внутреннего контроля есть во многих российских средних и крупных компаниях. Растущий интерес к внутреннему контролю оправдан и обусловлен рядом факторов.

Во-первых, внутренний контроль является одним из немногих доступных и в то же время недооцененных ресурсов, правильное использование которого может повысить эффективность компании.  
 Во-вторых, внутренний контроль становится привлекательным для собственников компаний, которые отходят от непосредственного ведения дел, передавая бразды правления профессиональным менеджерам.  
 В-третьих, внутренний контроль - это неотъемлемая часть отлаженного корпоративного управления.

Служба внутреннего аудита является ответственной за проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля. Рекомендованная продолжительность проведения оценки эффективности СВК составляет 20 (двадцать) рабочих дней.

При оценке эффективности СВК необходимо учитывать, как процедуры, закрепленные внутренними документами, так и процедуры, фактически осуществляемые на практике. При этом наличие той или иной процедуры, закрепленной во внутреннем документе, при невыполнении на практике не является достаточным свидетельством того, что соблюдают соответствующие условия.

Проведя оценку эффективности системы внутреннего контроля в ООО ТПФ «ВДНХ», можно сделать вывод о хорошо организованной системе внутреннего контроля, которая обеспечивает: соблюдение требований законодательных и нормативных актов при осуществлении хозяйственных и финансовых операций; исполнительскую дисциплину на всех уровнях управленческой структуры; своевременность, правильность и полноту оформления бухгалтерских документов; сохранность имущества предприятия.

**3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО ТПФ «ВДНХ»**

**3.1 Первичный учет основных средств ООО ТПФ «ВДНХ»**

**Первичный учет** представляет собой начальную стадию системного восприятия регистрации отдельных операций, характеризующих хозяйственные процессы и явления, происходящие в организации. Его объектами являются: заготовление, приобретение и расходование материальных ресурсов, затраты на производство, движение полуфабрикатов и остатков незавершенного производства, объем выпуска продукции, ее отгрузка и реализация, расчеты с поставщиками, покупателями, заказчиками, банками, финансовыми органами, учредителями и т. п.

**Первичный бухгалтерский документ** — это письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Все операции по учету основных средств, принадлежащих организациям на правах собственности, а также основных средств, полученных от органов государственного управления (местного самоуправления) унитарными предприятиями, осуществляются на счете № 01 («Основные средства»).

В процессе организации первичного учета движения, а также наличия основных средств:

1. Устанавливается перечень основных форм первичной документации, которые будут использованы организацией для учета движения, а также наличия объектов основных средств.

2. Создается система документооборота с обязательным учетом графика движения первичной документации, а также ответственных за своевременное и правильное оформление лиц.

3. Происходит определение материально-ответственных лиц, отвечающих за правильное использование и сохранность объектов основных средств.

Документы заполняются работниками бухгалтерии четко, разборчиво с помощью ручной записи чернилами или пастой шариковой ручки, на пишущей машинке или с применением вычислительной техники.

Как правило, для документов используются типовые формы в виде бланков, имеющие межведомственный характер. Сюда относятся бланки ордеров, счетов, накладных, талонов, ведомостей и др. Первичные документы должны составляться в момент совершения операции, а если это по объективным причинам невозможно, то непосредственно по ее окончании.

Каждая операция движения основных средств должна быть оформлена соответствующим первичным документом установленной формы.

На Рисунке 3.1 - рассмотрим схему движения первичных документов по ОС.

Акт о приемки-передачи ОС

Первичные документы по ОС

Ведомость учета ОС

Инвентарные карточки

Опись инвентарных карточек

Рисунок 3.1 – Движение первичных документов по ОС

Формы первичной документации для учета основных средств утверждены постановлением Госкомстата России. В соответствии с данным постановлением организации обязаны применять следующие первичные учетные документы для оформления операций по движению основных средств:

- акт (накладную) приемки — передачи основных средств по форме №ОС-1 — для оформления поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств;

- Акт о списании ОС (ф. № ОС – 4) – операции по ликвидации ОС;

- инвентарную карточку учета основных средств по форме № ОС-6 — для оформления пообъектного учета основных средств;

- инвентарная книга учета объектов основных средств по форме № ОС-6б.

На каждый объект основных средств должна вестись карточка учета с подробной характеристикой. В организациях, имеющих небольшое число объектов основных средств, разрешается вести учет в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объекте. За каждым объектом закрепляется ответственное лицо.

В основном в ООО ТПФ «ВДНХ» приобретение основных средств осуществляется по договорам поставки. При поступлении основных средств оформляется акт приемки основного средства форма №ОС-1. В нем указывается характеристика товара, его местонахождение, год выпуска. Акт составляется на каждый товар отдельно. Общим актом принимаются хоз. инвентарь, инструменты, если они однотипные, одинаковой стоимости и приняты одновременно. К акту приемки прилагается необходимая документация, которая передается материально ответственному лицу. При введении основного средства в эксплуатацию ему присваивается инвентарный номер, который сохраняется за этим основным средством на протяжении всего срока эксплуатации.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:

- Наименование документа;

- Дата составления документа;

- Наименование организации, от имени которой составлен документ;

- Содержание хозяйственной операции;

- Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

- Личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Поступление основных средств оформляется актом приемки-передачи типовой формы №ОС-1. Акт составляется комиссией, назначаемой руководителем предприятия. В нее обычно входят бухгалтер и представитель принимающей стороны. Акт утверждается руководителем предприятия. К акту прилагается техническая документация на принятый объект. На основании акта приемки-передачи производятся записи на счетах бухгалтерского учета.

**3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации**

Основные средства в ООО ТПФ «ВДНХ» принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01, «Основные средства» в соответствующей доле.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Синтетически учет основных средств ООО ТПФ «ВДНХ» ведется на счете 01 "Основные средства" (по дебету учитывается наличие и поступление основных средств, по кредиту - выбытие основных средств в оценке по полной стоимости). Амортизация основных средств учитываются на счете 02 "Амортизация основных средств". Порядок учета поступления основных средств зависит от источника их получения - в результате нового строительства или преобразования за плату, безвозмездного получения от других организаций и лиц, вкладов в уставный капитал, оприходования излишков, выявленных при инвентаризации. Приобретая основные средства, организация уплачивает НДС.   
 При вводе объекта, выполненного подрядчиком, объем строительно-монтажных работ, включая НДС, учитывается проводкой Д 08 - К 60. НДС списывается на счет 01 по мере ввода в эксплуатацию объектов с последующим отнесением на себестоимость. Ввод в эксплуатацию таких объектов оформляется проводкой Д 01 - К 08 на сумму затрат на объект плюс НДС.   
При приобретении основных средств делаются следующие проводки:

- Д 08 - К 60 (сумма основных средств), Д 19 - К 60 (сумма НДС);

- Д 01 - К 08 (сумма основных средств, вводимых в производство);

- Д 68 - К 19 (НДС, подлежащий возмещению).

Если оборудование требует монтажа, то используются проводки:

- Д 07 - К 60 - поступление основного средства от поставщиков;

- Д 08 - К 07 - передача основного средства в монтаж и наладку;

- Д 01 - К 08 - передача основного средства в эксплуатацию.   
Поступление основных средств в виде вклада в уставный капитал учредителями отражается проводками:

- Д 08 - К 75 - на сумму вклада (остаточной стоимости основного средства).

Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации осуществляется с помощью проводки Д 01 - К 91.

В бухгалтерском учете все объекты основных средств учитываются в суммовом выражении либо в сальдо-оборотной ведомости стандартного вида, либо только в регистре счета 01. Синтетический учет ведется в журналах-ордерах № 13, 10, 10/1.

Аналитический учет основных средств в ООО ТПФ «ВДНХ» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Основным регистром учета основных средств являются инвентарные карточки.

На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

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

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии ООО ТПФ «ВДНХ» на каждый инвентарный номер в одном экземпляре на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.).

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции ООО ТПФ «ВДНХ» отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Начисленная сумма амортизации основных средств ООО ТПФ «ВДНХ» отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причи­не ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием ос­новных средств (прочий доход от продажи объектов, стоимость материа­лов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и др.).

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формиру­ется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесяч­но этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

При учете основных средств в ООО ТПФ «ВДНХ» составляются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - акцептован счет поставщика за поступившие основные средства;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств» кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены консультационные услуги по приобретению объектов основных средств;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств» кредит счета 66«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - отражены проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение основных средств, начисленных до ввода объекта в эксплуатацию;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - отражены проценты по кредитам и займам на приобретение основных средств, начисленные после принятия к учету основных средств;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - отражены регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи в связи с приобретением объектов основных средств;

Дебет счета 01 «Основные средства» кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств» - приняты к учету основные средства;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетный счет» - оплачены счета поставщиков за основные средства.

Таблица 3.1-Журнал хозяйственных операций по учету основных средств в организации за 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Акцептован счет за торговый павильон РТ-06 | 118644 | 08/4 | 60 | Договор, Товарная накладная (ТОРГ - 12) |
| 2 | Выделен НДС | 21356 | 19 | 60 | Счет-фактура |
| 3 | Оплачено за торговый павильон  с расчетного счета | 140000 | 60 | 51 | Платежное поручение (ф. 0401060) |
| 3 | Торговый павильон принят в эксплуатацию | 118644 | 01 | 08/4 | акт о приемке-передаче основных средств (ф.№ОС-1) |
| 4 | Списан автомобиль ИЖ - 2126 по первоначальной стоимости вследствие непригодности | 94350,0 | 01/2 | 01 | акты о списании основных средств (ф.№ОС-4; ОС-4а) |
| 5 | Списана сумма амортизации автомобиля | 86487,5 | 02 | 01/2 | акты о списании основных средств (ф.№ОС-4; ОС-4а) |
| 6 | Списана остаточная стоимость автомобиля | 7862,5 | 91 | 01/2 | Ведомость начисления амортизации |
| 7 | Оприходованы материалы на склад в результате ликвидации автомобиля | 1680,0 | 10 | 91 | приходный ордер М-11 |
| 8 | Определен финансовый результат от списания  автомобиля | 6182,5 | 99 | 91 | Расчеты бухгалтерии |
| 9 | Списывается пер-воначальная сто-имость торгового оборудования | 67820 | 01/11 | 01/1 | Бухгалтерская справка-расчет |
|  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 3.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 10 | Списывается сумма начисленной амортизации | 42350 | 02/1 | 01/11 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 11 | Списывается остаточная стоимость объекта | 25470 | 91/2 | 01/11 | Бухгалтерская справка |
| 12 | Отражается задолженность за торговое оборудование | 50000 | 62 | 91/1 | Счет-фактура, накладная |
| 13 | На расчетный счет поступили средства в счет оплаты по договору | 50000 | 51 | 62 | Выписка банка по расчетному счету |
| 14 | Начислен НДС от продажи торгового оборудования | 12204 | 91/2 | 68 | Счет-фактура |
| 15 | Финансовый результат от продажи (прибыль) | 12326 | 91/9 | 99 | Бухгалтерская справка-расчет |

Из таблицы видно, что методология учета основных средств не нарушается. В ООО ТПФ «ВДНХ» аналитический учет основных средств осуществляется по классификационным группам основных средств: оборудование, транспортные средства, измерительные и регулировочные приборы, производственный и хозяйственный инвентарь, вычислительная техника в инвентарных карточках учета основных средств (форма №ОС-6).

Согласно принятой учетной политике в ООО ТПФ «ВДНХ» инвентаризация материальных ценностей и основных средств проводится ежегодно на 01 октября отчетного года.

Законодательство Российской Федерации устанавливает Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49.

Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. Под имуществом организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки).

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;

- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- проверка полноты отражения в учете обязательств.

В ООО ТПФ «ВДНХ» установлены периоды проведения инвентаризации: по основным средствам - 1 раз в год, по материальным ценностям - 1 раз в год. В случаях хищения или стихийных бедствий на проведение инвентаризации создается приказ - инвентаризация проводится внепланово. Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее, чем в двух экземплярах.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, материалов, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Руководитель ООО ТПФ «ВДНХ» создает условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечение измерительными и контрольными приборами, мерной тарой, рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством).

По результатам инвентаризации составляются инвентаризационные описи и сличительные ведомости (при расхождении фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета). Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий.

На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

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

Заполненные инвентарные карточки регистрируют в описях инвентарных карточек по учету основных средств (форма №ОС-10). Описи инвентарных карточек ведут в бухгалтерии в одном экземпляре по классификационным группам объектов основных средств. Ведение описей улучшает контроль за сохранностью и полнотой учета инвентарных объектов. При выбытии учитываемого объекта основных средств делают отметку в описи, а соответствующая карточка закрывается. Все инвентарные карточки хранятся в картотеке основных средств. Здесь карточки располагают по классификационным группам основных средств и местам нахождения объектов.

Для учета и контроля сохранности основных средств в ООО ТПФ «ВДНХ» каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Для достоверного отражения информации о наличии основных средств в ООО ТПФ «ВДНХ» проводят инвентаризацию. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно. Перед проведением инвентаризации в организации создается постоянно действующая комиссия. Персональный состав инвентаризационной комиссии утвержден руководителем ООО ТПФ «ВДНХ».

До начала инвентаризации необходимо проверить:

-наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг;

-наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

-наличие документов на основные средства. При отсутствии документов необходимо их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия должна проверить наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, году выпуска, назначению, мощности и т.п.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.)

Основные средства, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

В результате проведенной инвентаризации в ООО ТПФ «ВДНХ» были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит счета 01 «Основные средства» - выявлена недостача .

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - недостача списана на материально ответственное лицо.

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - отражена разница между рыночной ценой и остаточной стоимостью.

Дебет счета 50 «Касса» кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - материально ответственное лицо внесло в кассу деньги за недостачу основного средства, выявленного в результате инвентаризации;

Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - выявлено неучтенное основное средство;

Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - оприходовано основное средство по рыночной стоимости, выявленный при инвентаризации. При проверке инвентаризационных описей в ООО ТПФ «ВДНХ» за исследуемый период не выявлено фактов ни излишков ни недостач основных средств.

**3.3 Учет амортизации основных средств в организации**

Амортизация основных средств – это систематическое уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости ОС на протяжении срока его полезного использования (службы). Амортизация начисляется по ОС, находящимся у предприятия на праве собственности (в оперативном управлении, хозяйственном ведении). По ОС сданным в аренду, амортизацию начисляет арендодатель. По ОС, переданным в лизинг, амортизацию начисляет или лизингодатель, или лизингополучатель в зависимости от условий договора лизинга.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объектов ОС к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объектов основных средств. Начисляется амортизация до полного погашения стоимости объектов основных средств либо списания объектов основных средств с бухгалтерского учета.

Приостанавливается начисление амортизации в случаях, когда объекты ОС находятся:

* + - на консервации по решению руководителя организации сроком более трех месяцев;
    - на модернизации и реконструкции сроком более 12 месяцев.

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

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не амортизируются земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.

Амортизация начисляется ежемесячно независимо от результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Важное значение имеет определение срока полезного использования объектов ОС. Срок полезного использования – это период, в течение которого основные средства приносят доход организации. Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта ОС производится, исходя:

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

В случаях улучшения (повышения) первоначальных нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком на дату ввода в эксплуатацию объекта в соответствии с положениями ч. 2 ст. 258 НК РФ и на основании классификации ОС по Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 о группах амортизируемого имущества. Амортизируемое имущество объединяется в 10 групп в зависимости от срока полезного использования.

При начислении амортизации согласно ПБУ 6/01 (для целей бухгалтерского учета) предприятие может использовать следующие способы:

1) линейный;

2) уменьшаемого остатка;

3) списания лет по сумме чисел лет срока полезного использования;

4) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

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

* + - При линейном способе амортизационные отчисления определяются, исходя из первоначальной стоимости объектов ОС и срока полезного использования.
    - При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования амортизационные отчисления определяются, исходя из первоначальной стоимости объекта и соотношения лет, оставшихся до окончания срока службы, к сумме чисел лет.
    - При амортизации по способу уменьшаемого остатка отчисления определяются, исходя из остаточной стоимости объекта ОС на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией.
    - При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) размер амортизационных отчислений определяется за каждый отчетный период, исходя из первоначальной стоимости и соотношения фактического объема продукции в натуральном выражении за отчетный период к предполагаемому объему продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта ОС.

Сумма начисленной амортизации в балансе-нетто отдельной статьей не отражается.

Начисленная амортизация вычитается из первоначальной стоимости объектов ОС, образуя остаточную стоимость объектов ОС, по которой основные средства отражаются в балансе по строке 120.

Бухгалтерские записи при начислении амортизации:

**Начисление амортизации – Дебет** счета **44** и **Кредит** счета **02**.

**3.5 Совершенствование учета основных средств ООО ТПФ «ВДНХ»**

В ООО ТПФ «ВДНХ» бухгалтерский учет соответствует нормам и правилам ведения бухгалтерского учет, установленным в ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет ведется способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, с применением автоматизированного рабочего места бухгалтера. Для ведения учета установлена программа 1С: Бухгалтерия 7.7. Это программа системы 1С: Предприятие 7.7, которая помогает сотрудникам бухгалтерии вести налоговый и бухгалтерский учет. Также в организации организован высокий уровень системы внутреннего контроля. Учитывая все это, в ходе анализа сложившейся постановки учета нами не было выявлено недостатков ведения бухгалтерского учета в ООО ТПФ «ВДНХ».

Для улучшения ведения бухгалтерского учета предлагаем используемую на сегодняшний день программу 1С: Бухгалтерия 7.7 заменить на более совершенную программу 1С: Бухгалтерия 8. 3С: Бухгалтерия 8 – универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности. Это готовое решение для ведения учета в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю, оказание услуг, производство и т.д.

Бухгалтерский и налоговый учет реализованы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В состав конфигурации включен план счетов бухгалтерского учета, настроенный в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000 г. № 94н.

Методика бухгалтерского учета обеспечивает одновременную регистрацию каждой записи хозяйственной операции как по счетам бухгалтерского учета, так и по необходимым разрезам аналитического учета, количественного и валютного учета. Пользователи могут самостоятельно управлять методикой учета в рамках настройки учетной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учета.

1С: Бухгалтерия 8.3 обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т.д. Кроме того, информацию об отдельных видах деятельности, торговых и производственных операциях, могут вводить сотрудники смежных служб предприятия, не являющиеся бухгалтерами. В последнем случае за бухгалтерской службой остается методическое руководство и контроль за настройками информационной базы, обеспечивающими автоматическое отражение документов в бухгалтерском и налоговом учете.

Данное прикладное решение также можно использовать только для ведения бухгалтерского и налогового учета, а задачи автоматизации других служб, например, отдела продаж, решать специализированными конфигурациями или другими системами.

1С: Бухгалтерия 8.3 представляет собой совокупность платформы 1С: Предприятие 8 и конфигурации "Бухгалтерия предприятия". В 1С: Бухгалтерии 8 заложена возможность совместного использования с прикладными решениями ["Управление торговлей"](http://v8.1c.ru/trade/1/index.htm) и ["Зарплата и Управление Персоналом"](http://v8.1c.ru/hrm/1/index.htm), также созданными на платформе 1С: Предприятие 8. 1С: Бухгалтерия 8 выпускается в двух версиях, предназначенных для ведения бухгалтерского и налогового учета: [базовая](http://v8.1c.ru/buhv8/324_bp.htm) и ПРОФ. [Базовая версия](http://v8.1c.ru/buhv8/324_bp.htm) представляет собой однопользовательский аналог версии ПРОФ 1С: Бухгалтерии 8..

Для пользователей 1С: Бухгалтерии 7.7 облегчен переход на новую версию программы. Данные для начала ведения учета в 1С: Бухгалтерии 8 могут быть автоматически перенесены из 1С: Бухгалтерии 7.7.

Кроме того. Необходимо ведение контроля за учетом основных средств со стороны руководства организации. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, нематериальных активов, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств и нематериальных активов сотрудниками предприятия.

Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя организации. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел в организации.

Ведение амортизационной политики по основным средствам. Сокращение расходов по амортизации основных фондов можно достигнуть путём лучшего использования этих фондов. Таким образом, амортизация - это важнейший источник воспроизводства и научно-технического развития хозяйства. Это связано не только с ее суммарной величиной (ее доля в себестоимости продукции составляет в среднем от 20% до 40%), но и с минимальной по сравнению с прибылью зависимостью от результатов текущей хозяйственной и финансовой деятельности, следовательно, надежностью получения денежных средств.

Эффективное использование амортизации создает финансовые стимулы для развития научно-технического прогресса. К таким можно отнести:

Механизм ускоренной амортизации, который означает, как правило, удвоение нормы амортизационных отчислений. Следовательно, вдвое сокращается срок окупаемости, ускоряется выбытие старых основных фондов, и значит, стимулируются финансовые вложения в новые. Даже если окупившие себя благодаря ускоренной амортизации основные средства физически не износись, их выбытие позволит внедрить в производство более эффективную вновь появляющуюся в условиях развития научно-технического прогресса технику.

Коррекция стоимости основных фондов и норм амортизационных отчислений, законодательно регламентируемая государством, помимо учета инфляции и ее сглаживания, как мера финансового воздействия предопределяет единую техническую политику и предпочтения в развитии тех или иных отраслей производства. Специальный режим начисления и использования амортизации для отдельных коммерческих структур малого и среднего бизнеса создает дополнительные стимулы обновления оборудования на этих предприятиях.

В целом, практическое внедрение предложенных мер по совершенствованию бухгалтерского учета в части основных средств позволит существенно повысить его качество и гарантировать достоверность учетных данных указанного раздела.

**4 АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ТПФ «ВДНХ»**

**4.1 Значение, задачи и источники аудита основных средств**

**Целью аудита** основных средств является проверка законности операций по движению основных средств и подтверждение достоверности информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.

**Задачами аудита** основных средств организации являются:

* проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью объектов основных средств;
* правильность отнесения активов к основным средствам;
* проверка правильности оценки объектов в учете;
* проверка оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
* проверка расчетов сумм амортизационных отчислений;
* проверка информации о ремонте основных средств.

Основными источниками информации об основных средствах служат первичные документы: акты приема-передачи в эксплуатацию основных средств, накладные на внутреннее перемещение и др. Проверка правильности ведения аналитического учета может быть сплошной или выборочной.

**4.2 Расчет аудиторского риска, уровня существенности, оценка системы внутреннего контроля**

Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица является важным этапом проведения аудита основных средств. В зависимости от полученной оценки, аудитор определяет состав процедур, необходимых для получения достаточной уверенности о достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с установленными нормативно-правовыми актами. Если оценка системы внутреннего контроля будет низкой, тогда возрастает количество необходимых процедур и повышается вероятность сплошной проверки.

При оценке системы внутреннего контроля в части основных средств, аудитору необходимо проверить:

— организацию бухгалтерского учета в части объектов основных средств;

— организованы ли на предприятии средства бухгалтерского контроля;

— насколько обеспечена сохранность основных средств;

— организацию и проведение инвентаризации в части объектов основных средств.

Проверка организации бухгалтерского учета в части объектов основных средств будет заключаться в убеждении правильности и полноты отражения и всех операций, происходящих с объектами основных средств.

Что касается средств бухгалтерского контроля, то здесь проверяется наличие отделов, или специалистов (юристов и бухгалтеров), которые осуществляют контроль, проверку правильности работы бухгалтерии.

Немаловажным фактом при проведении аудиторской проверки в части основных средств является — оценка обеспеченности их сохранности и проведения инвентаризации.

Под инвентаризацией понимается прием бухгалтерского учета, при котором проверяется фактическое наличие имущества организации на определенную дату.

Согласно методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, основными целями инвентаризации являются:

— выявление фактического наличия имущества;

— сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

— проверка полноты отражения в учете обязательств.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации прописаны случаи проведения обязательной инвентаризаций.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении.

Аудитору необходимо составить перечень вопросов, на основании полученных ответов на которые, он сможет дать оценку системе внутреннего контроля организации. Данный перечень вопросов может быть представлен в виде документа аудитора.

Оценка аудиторского риска производится в соответствии с ФПСАД № 8 "Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом.

- Под термином «аудиторский риск» понимается риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск включает три составные части: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения.

- Термин «неотъемлемый риск» означает подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на других счетах бухгалтерского учета или групп однотипных операций), при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

- Термин «риск средств контроля» означает риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций и быть существенным не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

- Термин «риск необнаружения» означает риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или группы операций.

Аудиторский риск (АР) необходимо установить в размере 8 %. Это обусловлено отсутствием опыта работы в данной сфере.

Оценка внутрихозяйственного риска и риска средств контроля, приведена в таблицах 4.1 и 4.2.

Таблица 4.1 – Оценка внутрихозяйственного риска

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № Фактора | Низкий риск | Средний риск | Высокий риск |
| 1. Внешние факторы    1. Характеристика и состояние отрасли    2. Стабильность хоз. права 2. Факторы, характеризующие организацию    1. Вид деятельности    2. Масштаб бизнеса    3. Финансовое положение 3. Внутренние факторы    1. Основные принципы управ-я    2. Кадровая политика    3. Организация системы б/у | +  + | +  +  +  +  + | + |
| Оценка внутреннего риска: | 30% | 65% | 5% |

Таблица 4.2 – Оценка риска средств контроля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Составляющие системы внутреннего контроля | Низкий риск | Средний риск | Высокий риск |
| * 1. Система б/у   2. Характеристика и состояние отрасли   3. Контрольная среда   4. Средства контроля | + | +  +  + |  |
| Оценка риска средств контроля: | 25% | 75% | - |

Используя формулу факторной модели аудиторского риска, определим, чему равен аудиторский риск (АР): АР = НР \* РК \* РН где

НР — неотъемлемый риск

РК — риск контроля

РН — риск не обнаружения

АР =(0,75\* 0,65\* 0,08) \* 100% = 4%

Так как аудиторский риск невысок, аудитор может считать план приемлемым.

Понятие риска в аудите тесно связано с понятием существенности, которое является одним из ключевых понятий в теории и практике аудита.

Существенность информации — это свойство, которое делает информацию способной влиять на экономические решения пользователя данных бухгалтерской отчетности. Существенность в аудите регулируется ПСАД № 4.

Существенность искажений информации характеризует предельно допустимые отклонения в значениях показателей бухгалтерской отчетности, которые не лишают возможности пользователей этой отчетности делать на ее основе правильные выводы и принимать обоснованные экономические решения. Оценка уровня существенности информации и ее искажений зависит от назначения информации, величины показателей, обстоятельств возникновения.

Аудитор оценивает то, что является существенным, по своему профессиональному суждению. При разработке плана аудита аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений. Тем не менее, как значение (количество), так и характер (качество) искажений должны приниматься во внимание

Уровень существенности — предельное значение ошибки в бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированные пользователи с большой степенью вероятности не смогут сделать на ее основе правильные выводы:

— совокупность выявленных нарушений меньше уровня существенности — ошибки не являются существенными и не влияют на достоверность отчетности;

— совокупность выявленных нарушений больше уровня существенности — ошибки являются существенными и влияют на достоверность отчетности.

Расчет уровня существенности приведена в таблице 4.3.

Таблица 4.3 – Расчет уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб. | Доля (%) | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистая прибыль | 225 | 5 | 11,25 |
| Валовый объем реализации (без НДС) | 7753 | 2 | 155,06 |
| Собственный капитал | 2 668 | 10 | 267 |
| Валюта баланса | 3 450 | 2 | 69 |
| Общие затраты | 6857 | 2 | 137,14 |

Порядок расчетов:

В графе 2 таблицы 4.3 записываем показатели, взятые из бухгалтерской отчетности организации.

Показатели в графе 3 таблицы 4.3 определены внутренней инструкцией аудиторской фирмы.

Графу 4 таблицы 4.3 получаем умножением данных из графы 2 на показатель из графы 3, разделенный на 100%.

Среднее арифметическое показателей в гр. 4 составляет:

|  |  |
| --- | --- |
| 11,25+155,06+267+69+137,14 | = 127,85 тыс. руб. |
| 5 |

Наименьшее значение отличается от среднего на:

|  |  |
| --- | --- |
| 127,85-11,25 | \*100%= 91,2 % |
| 127,85 |

Наибольшее значение отличается от среднего на:

|  |  |
| --- | --- |
| 155,06-127,85 | \*100%= 21,3 % |
| 127,85 \*100% |

Поскольку значение 11,25 тыс. руб. отличается от среднего значительно, а значение 155,06 тыс. руб. – не так сильно принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее значение, а наибольшее – оставить. Новое среднее арифметическое составит:

|  |  |
| --- | --- |
| 155,06+267+69+137,14 | = 628,2 тыс. руб. |
| 4 |

Полученную величину допустимо округлить целых чисел и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. В нашем случае мы округлять не будем так, как число целое 630 тыс. руб. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

|  |  |
| --- | --- |
| 630- 628,2 | \*100%= 0,3 % , |
| 628,2 |

Считается, что отклонения до 5% могут быть признаны несущественными, более 10% - существенными, а в интервале 5-10% - аудитор сам принимает решение о существенности отклонения.

**4.3 Планирование и программирование аудита основных средств**

Для того чтобы дать оценку системе учета и внутреннего контроля организации, аудитор составляет перечень вопросов, на основании полученных ответов на которые, он делает соответствующие выводы. В зависимости от полученного результата, аудитор устанавливает ряд процедур, необходимых для получения достаточной уверенности о достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета на предприятии  в соответствии с установленными нормативно-правовыми актами. Вероятность сплошной проверки увеличивается в том случае, когда оценка системы внутреннего контроля будет низкой.

Таблица 4.4 - Перечень вопросов аудитора для оценки системы внутрихозяйственного контроля

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | | ООО ТПФ «ВДНХ» | | | |
| Проверяемый период | | | с 01.01.2015 по 31.12.2015 | | | |
| Дата начала проверки | | | 01.10.2016 | | | |
| Дата окончания проверки | | | 30.10.2016 | | | |
| Показатели | Критерии | | | Фактическое количество баллов |
| Варианты ответов | | Шкала баллов |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 1. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ |  | |  |  |
| 1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера организации | Высокий | | 8-10 | 8 |
| Средний | | 5-8 |
| Низкий | | 1-3 |
| 2. Наличие и функционирование отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации | Да | | 5-10 | 3 |
| Частично | | 1-5 |
| Нет | | - |
| 3. Работа с аудиторскими материалами, внесение изменений в учет согласно рекомендациям аудиторов | Да | | 8-10 | 0 |
| Нет | | - |
| Не всегда | | 3-5 |
| 2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА ОС |  | |  |  |
| 2.1. Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета |  | |  |  |
| 1. Наличие учетной политики | Да, с обобщенными данными | | 5-8 | 6 |
| Да, с раскрытием сведений об учете | | 8-10 |
| Нет | | - |
| 2. Учетная политика применяется | последовательно от одного отчетного периода к другому | | 8-10 | 10 |
| непоследовательно | | 1-5 |
| 3. Изменения в учетную политику | вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету | | 5-10 | 8 |
| с несоблюдением требований нормативных актов по бухгалтерскому учету | | 1-5 |
|  |  | |  |  |
| Продолжение таблицы 4.4 | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 4. Учетная политика применяется | Да | | 5-10 | 10 |
| Частично | | 1-5 |
| Нет | | - |
| 5. В учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета | раскрыты достаточно полно | | 5-10 | 8 |
| частично раскрыты | | 3-5 |
| не раскрыты | | - |
| 6. Наличие графика документооборота | Да | | 1-5 | 4 |
| Нет | | - |
| 7. Наличие должностных инструкций на работников бухгалтерии | Да | | 1-5 | 4 |
| Нет | | - |
| 2.2 Отражения хозяйственных операций по ОС в бухгалтерском и учете |  | |  |  |
| 1. Применение рабочего плана счетов бухгалтерского учета | Да | | 5-10 | 10 |
| Нет | | - |
| Частично | | 1-5 |
| 2. Хозяйственные операции по учету ОС отражаются в бухгалтерском учете | только на основании первичных документов | | 5-10 | 9 |
| без подтверждающих первичных документов | | - |
| 3. Выявлены ли расхождения между фактическим наличием основных средств и учетными данными | Да | | 5-10 | 0 |
| Нет | | - |
| Частично | | 1-5 |
| 4. Финансово-хозяйственные операции и результаты инвентаризации ОС подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий | Да | | 5-10 | 10 |
| Нет | | - |
| Не всегда | | 1-5 |
| 5. Правильность определения срока полезного использования основных средств | Да | | 1-5 | 4 |
| Нет | | - |
| 6. Обеспечен ли аналитический учет основных средств | Да | | 5-10 | 7 |
| Нет | | - |
| 7. Применяется ли сплошная нумерация документов по приобретению и списанию объектов основных средств | Да | | 5-10 | 0 |
| Нет | | - |
|  |  | |  |  |
| Продолжение таблицы 4.4 | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 8. Соответствие данных аналитического учета ОС оборотам и остаткам по счетам синтетического учета | Да | | 5-10 | 10 |
| Нет | | - |
| Не всегда | | 1-5 |
| 9. Соответствие данных остатков по счетам синтетического учета ОС, данным форм бухгалтерской отчетности | Да | | 5-10 | 10 |
| Нет | | - |
| Не всегда | | 1-5 |
| 10. Порядок и сроки хранения документации по учету ОС | Соответствуют требованиям нормативных актов полностью | | 5-10 | 5 |
| Соответствуют требованиям нормативных актов частично | | 1-5 |
| Не соответствует требованиям нормативных актов | | - |
| 11. Способ ведения учета ОС и подготовки отчетности | Полностью компьютеризированный учет | | 8-10 | 8 |
| Смешанный | | 5-8 |
| Ручной | | 1-5 |
| 2.3 Составление бухгалтерской отчетности |  | |  |  |
| 1. Наличие ответственного исполнителя за подготовку отчетности | Да | | 1-5 | 5 |
| Нет | | - |
| 2. Бухгалтерская отчетность составляется | С соблюдением требований законодательства | | 5-10 | 9 |
| С нарушением требований законодательства | | 1-5 |
| 3. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности | Да | | 5-10 | 9 |
| Нет | | - |
| Не всегда | | 1-5 |
| 3. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
| Продолжение таблицы 4.4 | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 1. Осуществляется ли контроль за совершением хозяйственных операций по чету основных средств | Действует | | 5-10 | 7 |
| Отсутствует | | - |
| Частично | | 1-5 |
| 2. Инвентаризационная комиссия | Утверждена руководителем и действует | | 1-5 | 3 |
| Отсутствует | | - |
| 3. Комиссия по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств | Утверждена руководителем и действует | | 1-5 | 4 |
| Отсутствует | | - |
| 4. Служба по контролю за выполнением обязательств по заключенным договорам, предъявлением претензий и выполнением обязательств по предъявленным организации претензиям | Утверждена руководителем и действует | | 1-5 | 2 |
| Отсутствует | | - |
| 5. Наличие приказа о проведении плановых инвентаризаций основных средств | Да | | 1-5 | 4 |
| Нет | | - |
| 6. Документы по проведению инвентаризации ОС составляются с соблюдением требований нормативных актов | Да | | 1-5 | 4 |
| Нет | | - |
| 7. Производится ли нумерация первичных документов | Да | | 5-10 | 9 |
| Нет | | - |
| 8. Производится ли проверка отчётов по учету ОС на арифметическую точность | Да | | 5-10 | 10 |
| Нет | | - |
| Нерегулярно | | 1-5 |
| 9. Определен ли круг материально-ответственных лиц, обеспечивающих сохранность ОС | Да | | 5-10 | 5 |
| Нет | | - |
| Частично | | 1-5 |
| 10. Наличие договоров с материально-ответственными лицами | Да | | 5-10 | 5 |
| Нет | | - |
| Не полностью | | 1-5 |
| 11. Имеются ли неучтенные объекты основных средств | Да | | - | 2 |
| Нет | | 1-5 |
|  |  | |  |  |
| Продолжение таблицы 4.4 | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 12. Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов ОС | Да | | 5-10 | 6 |
| Нет | | - |
| Иногда | | 1-5 |
| 13. Всем ли объектам основных средств присвоены инвентарные номера | Да | | 5-10 | 0 |
| Нет | | - |
| 14. Наличие   документов, характеризующих техническое  состояние основных средств | Да | | 5-10 | 6 |
| Нет | | - |
| Не всегда | | 1-5 |
| 15. Проводятся ли инвентаризации основных средств при смене материально-ответственного лица | Да | | 5-10 | 4 |
| Нет | | - |
| Не всегда | | 1-5 |
| 16. Определены ли в учетной политике сроки проведения инвентаризации основных средств | Да | | 5-10 | 10 |
| Нет | | - |
| Итоговая оценка (фактическое количество баллов) |  | | х | 377 |

Итак, дав ответы на поставленные вопросы и подсчитав полученные баллы, выяснилось, что итоговая оценка системы учета и внутрихозяйственного контроля предприятия составляет 242 балла. Исходя из того, что максимально-возможное количество баллов составляет 400, то фактическая надежность системы внутреннего контроля ООО ТПФ «ВДНХ» составляет 61 %.

При планировании проверки основных средств необходимо разработать план и на его основе программу аудита. План проверки основных средств включает следующие показатели: период проведения проверки, исполнители проверки, планируемый аудиторский риск, планируемый уровень существенности и виды работ.

В программе аудита необходимо предусмотреть проведение аналитических процедур проверки основных средств, учесть степень автоматизации обработки учетной информатизации, определить приемы и методы проверки.

Выводы аудитора, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления отчета и основанием для формирования объективного мнения аудитора о достоверности отчетности в части отражения основных средств.

Программа аудиторской проверки основных средств служит подробной инструкцией для аудитора, в процессе выполнения которой аудитор должен рассмотреть:

- полноту отражения в отчетности основных средств;

- документальное подтверждение прав организации на основные средства;

- правильность оценки приобретенных и полученных основных средств и отражение их в учете и отчетности в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством;

- соответствие отнесения всех расходов и доходов, связанных с ликвидацией и выбытием основных средств, к отчетному периоду;

- порядок подготовки и проведения инвентаризации, отражение в учете и отчетности ее результатов;

- соблюдение требований по составлению первичных документов и регистров бухгалтерского учета;

- выборку накладных на внутреннее перемещение основных средств;

- тождественность данных аналитического, синтетического учета и отчетности;

- проверку организации налогового учета;

- выявление нетипичных операций.

В целях разработки эффективного подхода к аудиту основных средств на стадии планирования аудитор должен оценить систему внутреннего контроля. Эта оценка подтверждается или корректируется при проведении аудиторских процедур, по существу.

Для определения критериев оценки результатов на стадии планирования, характера и объема проводимых аудиторских процедур при составлении программы аудита основных средств необходимо установить уровень существенности и приемлемый аудиторский риск по аудируемому разделу.

Эти два компонента позволяют выявить объекты повышенного внимания при планировании контрольных процедур по основным средствам и уточнить аудиторский риск.

Для изучения и оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на основе полученной информации аудитор может использовать заранее разработанные тесты (вопросники), по результатам которых уточняется оценка надежности систем и сравнивается с первоначальной, полученной на стадии планирования.

При наличии в организации большого количества операций с основными средствами внутрихозяйственный риск чаще всего оценивается как высокий, так как имеется большая вероятность злоупотреблений, ошибок в бухгалтерском учете и оформлении операций.

В зависимости от условий проведения проверки и результатов аудиторских процедур программа может пересматриваться. План и программа проверки должны быть оформлены документально.

Таким образом, при проведении планирования аудиторской проверки учета основных средств, было проведено знакомство с экономическим субъектом. В этом же пункте подробно рассмотрены организация работы бухгалтерии и системы внутреннего контроля на предприятии.

Перед началом проведения проверки был проверен рабочий план счетов на предмет соответствия описанному в учетной политике. В случае ООО ТПФ «ВДНХ» рабочий план счетов соответствует действующему законодательству и приказу «Учетная политика организации».

Были проверены заданные константы - условно-постоянные величины, значения которых действуют в течение определенного времени. Например, название предприятия будет действовать во всех документах до его изменения в установленном порядке. Фамилия главного бухгалтера - действует в течение работы данного сотрудника в данной должности. В случае ООО ТПФ «ВДНХ» все исходящие первичные и отчетные документы заполняются при помощи бухгалтерской программы, в которую реквизиты и другие константы предприятия и его контрагентов уже внесены при установке программы, поэтому при заполнении реквизитов документов практически исключены ошибки.

Таблица 4.5-Общий план аудита основных средств

Проверяемая организация ООО ТПФ «ВДНХ»

Период аудита с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Руководитель аудиторской группы | Липин Р.А |
| Состав аудиторской группы | Кожевникова П.О. |
| Планируемый аудиторский риск | 4% |
| Планируемый уровень существенности | 630 тыс. руб. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период  проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11. | Аудит наличия и сохранности основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | Липин Р.А.  Кожевникова П.О. | Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта |
| 22. | Аудит движения основных средств | 5.10.2016г.-6.10.2016г. | Липин Р.А. |
| 33. | Аудит правильности начисления амортизации | 7.10.2016г.-10.10.2016г. | Кожевникова П.О. |
| 44. | Проверка правильности налогообложения по основным средствам | 11.10.2016г.-12.10.2016г. | Липин Р.А. |  |

Таблица 4.6-Программа аудита основных средств

Проверяемая организация ООО ТПФ «ВДНХ»

Период аудита с 01.01.2015г. по 31.12.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель аудиторской группы | | | Липин Р.А | | | |
| Состав аудиторской группы | | | Кожевникова П.О. | | | |
| Планируемый аудиторский риск | | | 4% | | | |
| Планируемый уровень существенности | | | 630 тыс. руб. | | | |
| № п/п | | Перечень контрольных мероприятий (процедур) | Период проведения | | Исполнитель | Источник информации |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| 1 | | Аудит наличия и сохранности основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Липин Р.А. |  |
| 1.1 | | Проверка создания комиссии по приемке основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Приказы, распоряжения |
| 1.2 | | Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Липин Р.А. | Договоры, соглашения |
| 1.3 | | Проверка оформления протоколов договорной цены | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Протоколы, соглашения, приказы |
| 1.4 | | Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Липин Р.А. | Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации |
| 1.5 | | Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации |
| 1.6 | | Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии организации и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Липин Р.А. | Первичные документы, учетные регистры, учетная политика |
| 1.7 | | Проверка и оценка действующего в организации порядка учета затрат на ремонт основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Учетная политика, приказы, сметы, отчеты |
|  | |  |  | |  |  |
| Продолжение таблицы 4.6 | | | | | | |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| 1.8 | | Проверка результатов произведенной переоценки основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Липин Р.А. | Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры |
| 1.9 | | Проверка результатов последней инвентаризации основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры |
| 1.10 | | Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально-ответственным лицам бухгалтерией организации | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Липин Р.А. | Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности |
| 1.11 | | Проверка обеспеченности бухгалтерии организации действующими нормативными документами | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Приказы, распоряжения |
| 1.12 | | Проверка отражения в отчетности наличия основных средств | 03.10.2016г.-04.10.2016г. | | Липин Р.А. | Формы отчетности |
| 2 | | Аудит движения основных средств | 5.10.2016г.-6.10.2016г. | | Кожевникова П.О. |  |
| 2.1 | | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал | 5.10.2016г.-6.10.2016г. | | Липин Р.А. | Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета |
| 2.2 | | Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств | 5.10.2016г.-6.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Методики оценки, протоколы собраний учредителей |
| 2.3 | | Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств | 5.10.2016г.-6.10.2016г. | | Липин Р.А. | Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 2.4 | | Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями | 5.10.2016г.-6.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс |
|  | |  |  | |  |  |
| Продолжение таблицы 4.6 | | | | | | |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| 2.5 | | Проверка отражения в отчетности движения основных  средств | 5.10.2016г.-6.10.2016г. | | Липин Р.А. | Формы отчетности |
| 3. | | Аудит правильности начисления амортизации | 7.10.2016г.-10.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Расчеты |
| 3.1 | | Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения | 7.10.2016г.-10.10.2016г. | | Липин Р.А. | Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 3..2. | | Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация | 7.10.2016г.-10.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы |
| 3.3. | | Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация | 7.10.2016г.-10.10.2016г. | | Липин Р.А. | Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы |
| 3.4 | | Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал | 7.10.2016г.-10.10.2016г. | | Кожевникова П.О. | Решение участников организации |
| 3.5 | | Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации основных средств | 7.10.2016г.-10.10.2016г. | | Липин Р.А. | Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств |
| 3.6 | | Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств | 7.10.2016г.-10.10.2016г. | | Липин Р.А. | Формы отчетности |
| 4. | | Проверка правильности налогообложения операций по основным средствам | 21.10.2016г.-30.10.2016г. | | Кожевникова П.О. |  |
| 4.1 | | Проверка правильности расчетов по НДС |  | | Липин Р.А. | НКРФ,гл.21, баланс, справки, расчет |
| 4.2 | | Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль |  | | Кожевникова П.О. | НК РФ, гл. 25, отчет о финансовых резуль-татах, справки, расчеты |
|  | |  |  | |  |  |
| Продолжение таблицы 4.6 | | | | | | |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| 4.3 | | Проверка правильности расчетов по налогу на имущество юридических лиц |  | | Липин Р.А. | НКРФ, справки, расчеты, сведения |
| 4.4 | | Проверка правильности расчетов по иным обязательным платежам |  | | Кожевникова П.О. | НК РФ, гл. 24, справки, расчеты, сведения |
| 4.5 | | Проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств |  | | Липин Р.А. | Формы отчетности |

Источниками аудита операций по учету основных средств является первичная документация на их поступление, выбытие и внутреннее перемещение, на ремонт, по начислению амортизации, а также данные аналитического и синтетического учета основных средств.

**4.4 Аудиторская проверка основных средств и оформление результатов аудита в ООО ТПФ «ВДНХ»**

В процессе практического выполнения программы, были реализованы следующие процедуры по существу:

1. Аудит операций по поступлению и выбытию основных средств

Законность поступления основных средств определяется путем сопоставления оприходованных объектов с перечнем, предусмотрен­ным в титульном списке на строительство или в заявке на приобрете­ние техники и оборудования. При этом аудитор составляет вспомога­тельную ведомость следующей формы (табл.4.7).

Таблица 4.7 -Проверка законности поступления основных средств в ООО ТПФ «ВДНХ»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объектов основных средств | Оприходовано основных средств по учету | | Предусмотрено титульным списком или заявкой на приобретение | | Отклонения, + (-) | |
| количество | Сумма, руб. | количество | Сумма, руб. | количество | Сумма, руб. |
| Торговый павильон РТ-06 | 1 | 118644 | 1 | 118644 | - | - |
| Витрина ТХП 160 и т.д. | 2 | 114407 | 2 | 114407 | - | - |

Все основные средства поступили на законных основаниях.

Целесообразность приобретения основных средств определяется производственной необходимостью и эффективностью их использо­вания. Операции по поступлению и выбытию основных средств, при возможности, проверяют сплошным способом по каналам поступле­ния и выбытия.

Одновременно проверяется своевременность оприходования поступивших основных средств, правильность отражения этих опе­раций в бухгалтерском учете. Для чего необходимо сопоставить даты, указанные в первичных документах, с датами отражения этих опера­ций в журнале-ордере 13. Несвоевременное оприходование объектов влечет за собой недоначисление амортизации, что приводит к искажению себестоимости продукции. Для этого аудитор составляет следующую вспомогательную ведомость (табл. 4.8).

При проверке правильности оценки основных средств аудитор дол­жен уделить самое пристальное внимание, т.к. от правильности оценки основных средств в конечном итоге зависят правильность отражения финансовых результатов; правильность расчетов с бюд­жетом; правильность составления отчетности по основным сред­ствам.

Таблица 4.8-Проверка своевременности оприходования основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных средств | Дата поступления согласно ТТН | Дата составления акта приема – передачи основных средств | Дата оприходования основных средств в регистрах бухгалтерского учета | Отклонения, + (-) |
| Торговый павильон РТ-06 | 16.05.2015г. | 16.05.2015г. | 16.05.2015г. | - |
| Витрина ТХП 160 и т.д. | 03.08.2015г. | 03.08.2015г. | 03.08.2015г. | - |

Замечаний не выявлено.

Правильность оценки основных средств определяют на основа­нии первичных документов на поступление основных средств. Сог­ласно Закону Российской Федерации "О бухгалтерском учете и отчет­ности" в практике учета основных средств применяются три вида оценки: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Исходя из вышеизложенного проверяющему необходимо проверить:

* какая стоимость объекта указана в договоре купли-продажи основных средств при покупке у физических лиц;
* оформлены ли акты экспертизы оценки при внесении основных  
  средств в счет вклада в уставный капитал;
* правильно ли указана первоначальная стоимость в актах приема-передачи основных средств;
* указана ли стоимость объектов в договоре аренды (при получении основных средств в долгосрочную аренду с правом выкупа);
* правильно ли отражена стоимость после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации;
* правильно ли определена инвентарная стоимость законченных  
  строительством объектов. При проверке следует обратить внимание на осуществление учета капитальных затрат, который должен быть раздельный, формирующих инвентарную стоимость основных средств, и средств, не увеличивающих стоимость основных фондов.

Затем тщательной проверке подлежит установление реальности статьи баланса "Основные средства", для чего необходимо сверить данные инвентарных описей с данными Главной книги по счету 01 и статьи баланса по соответствующему счету. При этом аудитор сос­тавляет следующую вспомогательную ведомость (табл. 4.9).

Таблица 4.9- Проверка реальности статьи баланса "Основные средства"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объектов основных средств | Стоимость основных средств согласно инвентарным описям, руб. | Стоимость основных средств по данным Главной книги, руб. | Стоимость основных средств по балансу, руб. | Отклонения, + (-) |
| Торговый павильон РТ-06 | 118644 | 118644 | 118644 | - |
| Витрина ТХП 160 и т.д. | 114407 | 114407 | 114407 | - |

Замечаний нет.

При проверке операций по выбытию основных средств проверяющим устанавливается, прежде всего, создана ли в организации при­казом руководителя постоянно действующая комиссия по определе­нию непригодности списываемых основных средств для дальнейше­го использования, всегда ли участвуют в составе комиссии предста­вители ГИБДД (при списании транспортных средств), ликвидируются ли списываемые объекты, приходуются ли пригодные запасные час­ти, узлы, металлолом.

Все акты на списание основных средств должны сверяться с техническими паспортами. Особое внимание уделяется наличию мотивированного заключения комиссии, наличию подписей всех членов комиссии.

Тщательно проверяется полнота оприходования материальных ценностей, поступивших от разборки списываемых основных средств. Для этого необходимо сопоставить данные расчета результа­тов ликвидации основных средств (это указано на обратной стороне акта) с данными накладных на оприходование запасных частей, лома и т.д. При этом проверяющий составляет следующую вспомогательную ве­домость (табл.4.10).

Таблица 4.10-Проверка полноты оприходования материальных ценностей, поступивших от списания основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товарно – материальных ценностей, полученных от разборки основных средств | Оприходовано согласно накладным | | Следовало оприходовать согласно актам на списание основных средств | | Отклонения, + (-) |
| количество | Сумма, руб. | количество | Сумма, руб. |  |
| Запчасти от разборки Иж 2126 и т.д. | 3 | 1680 | 4 | 2180 | Отклонение в сумме на 500,00 |

Согласно действующему законодательству неиспользуемые ос­новные средства могут быть реализованы. Следует проверить, пред­принимались ли организацией какие-либо меры по их реализации. При продаже основных средств аудитор должен проверить правиль­ность определения цены реализации, которая, как правило, должна быть выше балансовой стоимости. Если рыночная цена ниже балан­совой стоимости, необходимо проверить ее обоснованность.

*3. Контроль правильности начисления амортизации основных средств*

Для достоверного определения себестоимости продукции и фи­нансовых результатов необходима четкая система финансового кон­троля за динамикой износа основных средств. В условиях перехода к рыночной экономике начисленная сумма амортизации основных средств является первоочередным источником финансирования ка­питальных вложений в основные средства, поэтому контролю амортизации ос­новных средств придается большое значение. В ходе проверки необхо­димо установить:

* все ли объекты основных средств приняты в расчет для начисле­ния амортизации;
* правильно ли производится начисление амортизации по вновь поступившим и выбывшим основным средствам;
* правильно ли применяются нормы амортизации и поправочные коэффициенты к ним;
* правильно ли относится сумма амортизации на издержки производства;

• правильно ли отражается сумма амортизации в регистрах бух­галтерского учета.

В начале аудита рекомендуется проверить правильность начисления амортизации. При этом устанавливают, по всем ли объектам основных средств начисляется амортизация. Для этого балансовую сто­имость основных средств, указанную в ведомости, сравнивают с данными Главной книги по счету 01. При этом из этой стоимости вычитают стоимость основных средств, по которым амортизация не на­числяется. При этом проверяющий составляет следующую вспомогательную ведомость (табл. 4.11).

Расчет амортизации на примере стеллаж угловой.

Первоначальная стоимость 59412,27 руб., срок полезного использования – 5 лет ( 60 месяцев).

Годовая норма амортизации = 100%/ 5= 20%

Ежегодная сумма амортизации = 59412,27\*20%/ 100= 11882,46 руб.

Амортизация ежемесячная = 11882,46/12=990,21 руб.

Таблица 4.11-Проверка полноты включения основных средств в ведомость начисления амортизации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стоимость основных средств для начисления амортизации согласно ведомости, руб. | Стоимость основных средств по Главной книге за минусом основных средств, по которым амортизация не начисляется, руб. | Отклонения, + (-) |
| 59412,27 | 59412,27 | - |

Замечаний не выявлено.

*4. Аудит операций по ремонту основных средств*

В процессе аудита необходимо проверить организацию учета зат­рат на ремонт основных средств и соблюдение сроков ремонта. В за­висимости от объема работ, сложности ремонта, затрат по его выпол­нению различают капитальный и текущий ремонты.

Аудит операций по ремонту основных средств целесообразно начинать с проверки правильности составления смет. На практике иногда встречаются нарушения, когда сметы составляют после завершения ремонта объекта, и сметную стоимость ремонта приравнивают к фактическим затратам. Сметы на капитальный ремонт зданий и со­оружений, как правило, должны составляться на основании актов технического осмотра, утвержденных руководителем предприятия. Сметы на капитальный ремонт машин и оборудования должны со­ставляться по данным актов технического осмотра и ведомости де­фектов, в которых указываются неисправные, подлежащие замене узлы, детали.

При проверке капитального ремонта основных средств, выполня­емого подрядным способом, следует установить, имеются ли догово­ры подряда и не была ли превышена стоимость ремонта, обусловлен­ная договором. При установлении отклонений выясняются их причины, устанавливаются виновные лица.

Если ремонт осуществляется хозяйственным способом, то для установления причин его удорожания (по сравнению со сметами) проверяющий должен проверить правильность формирования затрат по стать­ям. При установлении отклонений анализируются их причины, устанавливаются виновные лица.

Важное место при аудите занимает проверка качества ремонта, которое характеризуется безотказностью в работе отремонтирован­ных объектов, соблюдением сроков межремонтных периодов.

Так как ни капитального, ни текущего ремонта в организации за 2015 год не было, замечаний по ремонту основных средств выявлено не было.

Перечень выявленных в ходе внутреннего контроля ошибок, нарушений, искажений

1.Неправильное применение синтетических счетов при отражении в бухгалтерском учете расходов по приобретению основных средств.

Таблица 4.12-Проверка применения синтетических счетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объектов основных средств | Оприходовано по учету в ООО ТПФ «ВДНХ» | | | | По требованию законодательства | | | |
| Коли-чест-во,шт | Сумма, руб | Корреспонди-рующие счета | | Коли-чест-во, шт | Сумма, руб | Корреспондирующие счета | |
| дебет | кре-дит | дебет | кредит |
| Торговое оборудование | 1 | 49200,00 | 10/3 | 60 | 1 | 49200,00  49200,00 | 08  01 | 60  08 |

*Требования законодательства:*

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств Планом счетов бухгалтерского учета предназначен счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". Целесообразно было бы принимать к учету не одну единицу, а по отдельности витрины, стелажи и т.д. Тогда стоимость была бы каждой единицы менее 40000 рублей и возможно было бы отражать в составе материалов. Кроме того, при оприходовании каждого объекта были бы описаны все их характеристики, что несомненно повысит качество учета и контроля в организации за сохранностью материальных средств.

*Выводы и возможные последствия:*

Таким образом, Обществом нарушается порядок отражения в бухгалтерском учете основных средств. Имеется риск применения по отношению к предприятию штрафных санкций, предусмотренных ст. 120 НК РФ в виде штрафа от 5 до 15 тыс. руб., которые применяются, в том числе и при неправильном отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

*Рекомендации:*

Затраты Общества, связанные с приобретением основных средств отражать на счете 08.

*2. Неполнота оформления Актов о приеме-передаче объектов основных средств.*

Проверкой установлено, что обществом не оформляются Акты о приеме-передаче объектов основных средств по форме № ОС-1, ОС-16.

*Требования законодательства:*

В соответствии с Методическими указаниями по учету основных средств все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету только если они содержат все обязательные реквизиты.

По результатам проведенного аудита аудитор составляет отчёт аудируемого лица, сформированное на основе полученных аудиторских доказательств; аудиторское заключение; письменную информацию аудитора.

Форма и содержание аудиторского заключения должны отвечать положениям действующих нормативных актов и Федеральному Стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

Информация для руководства проверяемой организации – это отчет аудитора, составленный в виде письма к руководству, включающий: описание сведений о недостатках, выявленных учетных записях, бухгалтерском учете и в системе внутреннего контроля; перечень обстоятельств, при которых эти недостатки были выявлены; рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Аудит проводился по прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета основных средств организации ООО ТПФ «ВДНХ» за период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации в части учета основных средств ООО ТПФ «ВДНХ» состоит из:

1. бухгалтерского баланса;
2. отчета о финансовых результатах.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации ООО ТПФ «ВДНХ». Обязанность аудитора заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части учета основных средств законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Аудит проводился в соответствии с:

* Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ в ред. от 01.07.2010;
* федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
* внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение);
* правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
* нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности ООО ТПФ «ВДНХ».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета основных средств не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета основных средств информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета основных средств, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Можно полагать, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По результатам аудиторской проверки, финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета основных средств ООО ТПФ «ВДНХ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2015г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2015г. включительно.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Местоположение ООО ТПФ «ВДНХ»: 426063, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, д. 25.

ООО ТПФ «ВДНХ» осуществляет следующие виды деятельности:

- торговля оптовая бытовыми товарами;

- торговля оптовая неспециализированная;

- торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;

- торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах и другие виды деятельности.

Организация прибыльна из года в год. Но динамика изменения всех финансовых результатов деятельности организации ухудшилась. Выручка от продажи в 2015г. по сравнению с 2013г. снизилась на 38,3%, за счет падения потребительского спроса на товар. Себестоимость продаж также снизилась на 36,8%. Но по сравнению с 2014г. финансовое положение организации улучшилось. Прибыль от продаж к 2015г. снизилась почти на 80%, что происходит за счет роста коммерческих расходов.

Прибыль до налогообложения также резко снижается, что связано с ростом прочих расходов. Но за счет сниженного текущего налога на прибыль в 2015г. чистая прибыль по сравнению с 2014г. увеличилась до 225 тыс. руб. Если доля чистой прибыли растет, это свидетельствует об оптимальной величине уплачиваемых налогов, заинтересованности организации в результатах работы и эффективном хозяйствовании.

Все вышеуказанное оказало влияние на уровень рентабельности. Она снижается из года в год и на конец 2015г. составляет 2,9%.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2013г. больше нормального показателя, а в 2013-2014гг. этот показатель меньше нормы, таким образом, можно сделать вывод о том, что в организации в 2013-2014гг. не было единовременных платежных возможностей за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) в 2015г. больше нормы 2, что свидетельствует о том, что в организации присутствуют перспективные платежные возможности. Также по данным коэффициента, можно сказать о низком финансовом риске, что нельзя сказать о данных этого показателя за 2013-2014гг.

За исследуемый период коэффициент быстрой ликвидности больше нормы, кроме 2013г., но также приближается к нему, это свидетельствует о средних текущих платежных возможностях, при условии своевременного погашения краткосрочной дебиторской задолженности.

Данные показатели из таблицы 2.4 представляют интерес не только для руководства организации, но и для внешних субъектов анализа.

По данным коэффициента автономии можно сделать вывод о том, что в ООО ТПФ «ВДНХ» в распоряжении большая доля собственного капитала и общество не испытывает недостаток финансирования, т.к. данный коэффициент больше нормы 0,5.

По данным коэффициента маневренности видно, что собственный капитал значительно превышает заемный, что является положительной тенденцией для организации, так как она меньше пользуется заемными средствами, кредиторами и внешними инвесторами.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает, насколько сформирован собственный и заемный капитал. По данным этого коэффициента видно, что в ООО ТПФ «ВДНХ» собственный капитал в 2015г. сформирован почти на 77 %, всю остальную часть составляет заемный капитал, что свидетельствует о платежеспособности ООО ТПФ «ВДНХ».

В целом можно сделать вывод, что организация развивается успешно, так как приносит выручку и чистую прибыль, является платежеспособной организацией, о чем говорят коэффициенты ликвидности и платежеспособности.

В целом Бухгалтерский учет в ООО ТПФ «ВДНХ» ведется согласно Федеральному Закону РФ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и другими нормативными документами. Документальный учет основных средств осуществляется согласно унифицированным формам. Методология бухгалтерского учета не нарушается.

Тем не менее, для совершенствования системы бухгалтерского учета основных средств предлагаем следующее:

Для ведения учета установлена программа 1С: Бухгалтерия 7.7. Это программа системы 1С: Предприятие 7.7, которая помогает сотрудникам бухгалтерии вести налоговый и бухгалтерский учет. Также в организации организован высокий уровень системы внутреннего контроля. Учитывая все это, в ходе анализа сложившейся постановки учета нами не было выявлено недостатков ведения бухгалтерского учета в ООО ТПФ «ВДНХ».

Для улучшения ведения бухгалтерского учета предлагаем используемую на сегодняшний день программу 1С: Бухгалтерия 7.7 заменить на более совершенную программу 1С: Бухгалтерия 8. 3С: Бухгалтерия 8 – универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности.

Необходимо ведение контроля за учетом основных средств со стороны руководства организации. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, нематериальных активов, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств и нематериальных активов сотрудниками предприятия.

Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя организации. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел в организации.

Ведение амортизационной политики по основным средствам. Сокращение расходов по амортизации основных фондов можно достигнуть путём лучшего использования этих фондов. Таким образом, амортизация - это важнейший источник воспроизводства и научно-технического развития хозяйства. Это связано не только с ее суммарной величиной (ее доля в себестоимости продукции составляет в среднем от 20% до 40%), но и с минимальной по сравнению с прибылью зависимостью от результатов текущей хозяйственной и финансовой деятельности, следовательно, надежностью получения денежных средств.

В целом, практическое внедрение предложенных мер по совершенствованию бухгалтерского учета в части основных средств позволит существенно повысить его качество и гарантировать достоверность учетных данных указанного раздела.

В ходе проверки бухгалтерского учета основных средств в ООО ТПФ «ВДНХ» был составлен план и программа проверки. На основании этого был проведен внутренний контроль состояния и учета основных средств при помощи тестирования. В результате ООО ТПФ «ВДНХ» можно отнести к среднему уровню риска.

В ходе аудита основных средств ООО ТПФ «ВДНХ» обнаружены следующие нарушения:

1.Неправильное применение синтетических счетов при отражении в бухгалтерском учете расходов по приобретению основных средств.

Требования законодательства:

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств Планом счетов бухгалтерского учета предназначен счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". Целесообразно было бы принимать к учету не одну единицу, а по отдельности витрины, стеллажи и т.д. Тогда стоимость была бы каждой единицы менее 40000 рублей и возможно было бы отражать в составе материалов. Кроме того, при оприходовании каждого объекта были бы описаны все их характеристики, что несомненно повысит качество учета и контроля в организации за сохранностью материальных средств.

Выводы и возможные последствия:

Таким образом, Обществом нарушается порядок отражения в бухгалтерском учете основных средств. Имеется риск применения по отношению к предприятию штрафных санкций, предусмотренных ст. 120 НК РФ в виде штрафа от 5 до 15 тыс. руб., которые применяются, в том числе и при неправильном отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Рекомендации:

Затраты Общества, связанные с приобретением основных средств отражать на счете 08.

2. Неполнота оформления Актов о приеме-передаче объектов основных средств.

Проверкой установлено, что обществом не оформляются Акты о приеме-передаче объектов основных средств по форме № ОС-1, ОС-16.

Требования законодательства:

В соответствии с Методическими указаниями по учету основных средств все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету только если они содержат все обязательные реквизиты.

По результатам аудиторской проверки, финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета основных средств ООО ТПФ «ВДНХ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2015г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2015г. включительно.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 07.02.2017 N 12-ФЗ)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 30.11.2016г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г.)
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» принят ГД ФС РФ 24.12.2008 (в ред. от 03.07.2016 [N 360-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200729/e07f3a5e4b089705af512b1d4058f49e1857300d/#dst100157))
5. [ПБУ 6/01 «Учет основных средств»](http://www.glavbukh.ru/pbu601/), Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. (ред. от 16.05.2016)
6. Положение по бухгалтерскому учету 1/08 «Учетная политика организации», утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н (ред. от 06.04.2015).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, в ред. от 06.04.2015)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н, в ред. от 60.04.2015)
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 27.06.2016).
10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности Российской Федерации № 2 «Документирование аудита» от 23 сентября 2002 г. N 696
11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» от 16.04.05 утв. Постановлением Правительства РФ № 228
12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности» утв. Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.02
13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет компьютерной среды и информационной системы»  от 11.07.2000
14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных»  от 22 января 1998 г.
15. ФПСАД № 4 «Существенность в аудите» Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"
16. ФПСАД № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» Постановление Правительства РФ от 04.07.2003 N 405 "О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности"
17. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (в ред. 24.12.2010г.)
18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010г.)
19. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов»
20. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. От 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
21. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учебное пособие. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 277 с.
22. Алборов Р.А. Особенности учета основных средств в сельском хозяйстве. Бухгалтерский учет. - 2010. - № 4. - 58-62 c..
23. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р.А. Алборов. – М.: Изд-во «Кнорус», 2008.–344 с.
24. Алборов Р.А., Концевая С.М. Практический аудит (курс лекций): Учебное пособие.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 304 с.
25. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник для бакалавров/ В.П. Астахов.– М.: Издательство Юрайт,2013.– 984 с.
26. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. — 400 с.
27. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015.
28. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М,2012. –366 с.
29. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016
30. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; Под ред. Я.В. Соколова. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - 108 с..
31. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; Под ред. Я.В. Соколова. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - 123 с..
32. Быков В.С. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие / В.С. Быков, Т.В. Горбунова, И.В. Ромашкина. – М.: КНОРУС, 2016.– 246 с.
33. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет М.:Феникс, 2015
34. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л., Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. – М.:Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013.- 496 с.
35. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник/М. А.Вахрушина: - 8-е изд.; перераб. и доп. - М.: национальное образование, 2013
36. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И.Воронина. – М.: АЛЬФА-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013.-480 с.
37. Голикова Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. – М.: ДиС, 2012.- 224 с.
38. Горячих С.П. Бухгалтерский учет в системах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013.-224 с.
39. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово- хозяйственной деятельности. Практикум: Учебное пособие/ О.В. Губина, В.Е. Губин.–М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2012.– 192 с.
40. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И,Н. Бачуринская. – М.: РидГрупп, 2014.- 480 с.
41. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ А.В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих. – СПб.: Питер, 2011. – 480 с.
42. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр; Инфра-М, 2015. – 597 с.
43. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг. Учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров; Под ред. М.А. Вахрушина. – М.: Рид Групп, 2014. – 576 с.
44. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015.
45. Касьянова Г.Ю. Торговая деятельность: новые требования и правила, правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю.Касьянова. – М.: АБАК, 2015.- 240 с.
46. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. 5-е изд., изм. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2016.– 400 с.
47. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. - 6-изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 54 c.
48. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015.
49. Кударь Г.В. Амортизация: Бухгалтерский и налоговый учет- М.: Бератор-Пресс, 2002.-200 с.
50. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян Э.  Экономический анализ хозяйственной деятельности. – Ростов на Дону: Фенкикс, 2005.-560 с.
51. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М,: Аналитика-пресс, 2009 - 65 с.
52. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016.
53. [Нечитайло А. И](http://irbis.bigpi.biysk.ru/cgi-bin/irbis64r_12/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=BIBL&P21DBN=BIBL&S21STN=1&S21REF=5&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=30&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=%D0%9D%D0%B5%D1%87%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%B9%D0%BB%D0%BE,%20%D0%90%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%81%D0%B5%D0%B9%20%D0%98%D0%B3%D0%BE%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%B8%D1%87). Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров: Учебник / А. И. Нечитайло, И. А. Нечитайло.- Ростов-н/Д: Феникс, 2014.- 507с.
54. Орлов С.М. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие / С.Н. Орлов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015.
55. Тумасян Р.З. Учет основных средств: практическое пособие. – М.: НИТАР АЛЬЯНС, 2005.- 380с.
56. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / И. А. Фельдман. — М.: Издательство Юрайт,2014. – 287 с.
57. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум/ В.Т. Чая, Г.В. Чая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015.
58. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под. общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – М. ИНФА-М, 2010.–618 с.– (Высшее образование).
59. Экономика организации (предприятия)/ Под ред. Н.А.Сафронова. – М.: Экономистъ,2004.-618с.
60. Экономический анализ: учебник для бакалавров / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазурочной. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014.– 548 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**