**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: «Учёт и аудит основных средств» (на примере ООО «Хлебозавод №5» г.Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник (дипломник) Т.В. Веремейчук

Научный руководитель,

к.с-х.н.,профессор С.М. Концевая

Рецензент,

к.э.н., доцент О.А. Тарасова

Ижевск 2017

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| СОДЕРЖАНИЕ | |  |
| ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………...................4 | |  |
| 1 | ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ…………………………………………………………………...7 |  |
| 1.1 | Теоретические основы учета основных средств…………………………7 |  |
| 1.2 | Теоретические основы аудита основных средств……………………...19 |  |
| 2 | ОРГАНИЗАЦИОННО ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ХЛЕБОЗАВОД №5»…………………….29 |  |
| 2.1 | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации……………………………………………………………….29 |  |
| 2.2 | Организационное устройство и структура управления организации...30 |  |
| 2.3 | Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность………………………………………..32 |  |
| 2.4 | Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации……………………………………………………………….40 |  |
| 3 | УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ХЛЕБОЗАВОД №5»……….44 |  |
| 3.1 | Документальное оформление операций по учету основных средств в организации……………………………………………………………….44 |  |
| 3.2 | Синтетический и аналитический учет основных средств в организации………………………………………………………………..51 |  |
| 3.3 | Совершенствование учета основных средств в организации………….57 |  |
| 4 | АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ХЛЕБОЗАВОД №5»……...60 |  |
| 4.1 | Цели, задачи и источники информации аудита основных средств в организации………………………………………………………………...60 |  |
| 4.2 | Планирование и программирование аудита основных средств в организации………………………………………………………………...61 |  |
| 4.3 | Методика проведения аудиторской проверки основных средств в организации…………………………………………………………….......75 |  |
| 4.4 | Оформление результатов аудиторской проверки основных средств в организации………………………………………………………………...80 |  |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ………………………………………………...83 | |  |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………………86 | |  |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ**  **Актуальность исследования.** Как всем известно, объекты основных средств составляют основу любого производства, в процессе которого производится продукция, выполняются работы и оказываются услуги.  Играя важную роль в процессе труда, основные средства образуют производственно–техническую базу организации и определяют ее технический и технологический уровень, а также ассортимент и качество выпускаемой продукции.  Существует много различных проблем в России, связанных с основными средствами. Например, все больше предприятий используют объекты, которые имеют большой моральный и физический износ, неправильно оценивают объекты основных средств, а также не правильно отражают не типичные операции в бухгалтерском учете. Все это не только искажает информацию, но и приводит к:   * искажению сумм налога на имущество, налога на прибыль; * неточному исчислению амортизации, которое приводит к искажению себестоимости и цен продукции; * неправильному определению экономических показателей эффективности использования объектов основных средств.   Однако своевременное проведение аудиторской проверки бухгалтерского и налогового учета основных средств позволит избежать многих неприятностей. Особенно важно проведение аудиторской проверки основных средств на промышленных предприятиях, где на долю основных средств приходится значительная часть всего имущества предприятия.  **Цели и задачи исследования.** Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в том,чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние учета и аудита основных средств. Для достижения указанной цели определены основные задачи дипломного исследования:   * Исследования теоретических основ бухгалтерского учета и аудита основных средств; * Проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности; * Изучение организации и методики учета и аудита основных средств; * Сделать выводы и сформировать рекомендации по совершенствованию учета и аудита основных средств.   **Объектом исследования** было выбрано ООО «Хлебозавод №5», основным видом деятельности, которого является выпуск кондитерских и хлебобулочных изделий. Предмет исследования – учет и аудит основных средств, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.  **Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**   * систематизация теоретических аспектов учета и аудита основных средств; * экономическая и правовая характеристика изучаемой организации, характеристика ее системы бухгалтерского учета; * рекомендации по совершенствованию учета и аудита основных средств.   **Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудит основных средств.  В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистические и др.  В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Хлебозавод №5» за 2012-2016гг. | | | |  | |
|  | **1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**  **1.1Теоретические основы учета основных средств** | | |  | |
|  | В экономической литературе под основными средствами понимают средства труда, используемые на протяжении длительного времени, сохраняющие свою первоначальную физическую (натуральную) форму и переносящие свою стоимость на изготовленный продукт частями, на протяжении нескольких производственных циклов в связи с моральным или физическим износом[20].  В финансово - кредитном словаре под редакцией В.Ф. Гарбузова, говорится, что основные средства – это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды. Под основными фондами понимается совокупность созданных материально-вещественных ценностей, служащих в течение длительного периода времени и утрачивающих свою стоимость по частям [40].  По мнению Кондракова Н.П. основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев[21].  Так же рассмотрим определение С.М.Бычковой, Д.Г.Бадмаевой, которое, по моему мнению, наиболее точно характеризует основные средства [14].  Основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда или производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев.  Понятие основных средств и применимые к нему требования раскрывается в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 №186н.  Актив принимается в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:   * используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование; * используется в течение длительного периода, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; * не предполагается последующая перепродажа активов; * способно приносить организации экономические выгоды в будущем [7].   В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: по видам, принадлежности, использованию, отраслевому признаку.  Рассмотрим группировку основных средств, по мнению Н.П. Кондракова [21].  Группировка по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.  По составу и назначению основные средства подразделяются на следующие группы:   * земельные участки; * объекты природопользования; * здания; * сооружения; * рабочие и силовые машины и оборудование; * транспортные средства; * производственный и хозяйственный инвентарь; * рабочий и продуктивный скот; * многолетние насаждения и другие.   Так же относятся капитальные вложение в коренное улучшение земель и арендованные средства.  Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления во временное владение пользование за плату или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.  Исходя из ПБУ 6/01 активы, имеющие стоимость менее 40000 руб. могут отражаться в составе материально-производственных запасов [7].  По степени использования выделяют следующие основные фонды:   * действующие и бездействующие (в эксплуатации); * находящиеся в запасе (в резерве); * на консервации; * в стадии достройки, дооборудования; * реконструкции; * частичной ликвидации.   По объему прав основные средства  подразделяются:   * принадлежащие организации на праве собственности (собственные), в том числе сданные в аренду; * полученные ею в аренду (арендованные) или безвозмездное пользование; * находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении.   Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности[41].  Согласно нормам ПБУ 6/01 «Учет основных средств» оценка основных средств при принятии к учету производится по первоначальной стоимости, которая не подлежит изменению за исключением случаев реконструкции и модернизации.  В бухгалтерском учете различают следующие виды оценок:   * первоначальная; * остаточная; * восстановительная.   В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости [11].  Первоначальная стоимость приобретенных за плату основных средств, включает сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление объектов за вычетом НДС и других возмещаемых налогов.  В фактические затраты не включаются общехозяйственные и подобные расходы на приобретение основных средств.  В состав фактических затрат включаются:   * суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а так же суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; * суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; * суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; * таможенные пошлины и сборы; * невозмещаемые налоги, государственная пошлина; * вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией; * иные затраты [11].   Остаточная стоимость это разница между первоначальной стоимостью и восстановительной. Данные в бухгалтерском балансе отображены по остаточной стоимости [22].  Восстановительной стоимостью это стоимость их воспроизводства на определенный период, которая определяется путем проведения переоценки.  Со временем первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости подобных основных средств. Для устранения отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость[19].  Согласно ПБУ 6/01 организациям предоставлено право осуществлять переоценку на конец отчетного года с использованием индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.  По мнению автора П.С. Безруких результаты проведенной по состоянию на конец отчетного периода переоценки объектов ОС подлежат отражению обособлено [12].  При переоценке основных средств, осуществляемых в первый раз, сумма дооценки объекта основного средства зачисляется в добавочный капитал и оформляется проводкой Д01 «Основные средства» К83 «Добавочный капитал».Сумма уценки относится в Д84 «Нераспределенная прибыль» К 01 «Основные средства».  При вторичной и последующих переоценках сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли(непокрытого убытка), зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли(непокрытого убытка) и оформляется Д01 «Основные средства» К84 «Нераспределенная прибыль»  Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды Д83 «Нераспределенная прибыль» К 01 «Основные средства» [23].  Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Д84 К01.  При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Д84 К83.Результаты переоценки основных средств, проведенной в добровольном порядке учитываются для целей налогообложения.  Для целей налогообложения сумма добавочного капитала, списанного при выбытии основных средств, учитываться не будет [18].  В настоящее время в мировой экономике происходит сближение российских стандартов бухгалтерской отчетности с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).  Так как в российской практике основным положением по учету основных средств является ПБУ 6/01, рассмотрим аналогичный документ, им является МСФО 16 «Основные средства».  Рассмотрим оценку основных средств в соответствии с МСФО[6].  Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» основные средства при признании оцениваются по себестоимости, которая формируется как сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства и в п.17.9 МСФО (IFRS)для предприятий малого и среднего бизнеса.  В соответствии с МСФО 16 «Основные средства» последующая оценка основных средств производится двумя методами:   * по фактической (первоначальной или исторической) стоимости основных средств; * по методу переоцененной стоимости.   Если организация выбирает оценку первым методом (по первоначальной стоимости),то в отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая определяется путем вычитания из себестоимости суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения [21].  Таким образом, в отчетности, составленной по российским требованиям и международным правилам, будут отражены основные средства в разной оценке: в первом случае первоначальная (или восстановительная)стоимость за минусом суммы амортизации, а во втором -первоначальная (или восстановительная) стоимость, уменьшенная на сумму амортизации и накопленных убытков от обесценения [41].  Следует отметить, что последующая оценка альтернативным методом может применяться лишь в том случае, если организация составляет учет в соответствии с полным комплектом МСФО.  В этом случае основные средства могут учитываться по переоцененной стоимости, являющейся справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Но и его применение осуществляется при соблюдении следующих условий:   * переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода; * если переоценивается один объект, то должен переоцениваться весь класс, к которому относится данный объект; * его разрешено использовать компаниям только в том случае, если справедливую стоимость можно оценить « с достаточной степенью надежности».   Если компания решила составлять отчетность по МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса, ее ждет существенное упрощение в последующей оценке основных средств. Малым и средним предприятием предлагается использовать лишь первый метод.  В соответствии с ПБУ 6/01стоимость объектов основных средств погашается посредством начислении амортизации, если иное не предусмотрено Положением[7].  Амортизация производится одним из следующих способов:   * линейный; * способ уменьшаемого остатка; * способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; * способ списания стоимости пропорционально объему продукции.   Определение срока полезного использования объекта основных средств при его отсутствии в технических условиях или не установлении в централизованном порядке производится исходя из:   * ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения; * ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среди, системы всех планово-предупредительных видов ремонта; * нормативно-правовых и других ограничений использования объекта(срок аренды).   По мнению Т.М.Гусевой, Т.Н.Шеиной не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются – земельные участки, объекты природопользования, музейные коллекции [43]. Так же не подлежат объекты, полученные по договору дарения, жилищного фонда, продуктивный скот, приобретенные книжные издания.  Годовая сумма амортизации при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.  При начислении амортизации методом уменьшаемого остатка годовая норма амортизации определяется так же, как и при линейном способе.  Однако начисление амортизации производится исходя не из первоначальной, а из остаточной стоимости основного средства на начало каждого отчетного года.  При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется с учетом первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы.  При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производят исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств объекта, а в знаменателе — сумма числа лет срока службы объекта [35].  Восстановление основных средств может происходить посредством ремонта, модернизации и реконструкции.   В случаях проведения всех видов ремонта затраты списываются на текущие расходы учреждения, а при осуществлении реконструкции, модернизации и дооборудования – относятся на увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств.  По мнению П.С.Безруких ремонтом является такое действие в отношении основного средства, в результате которого происходит восстановление функциональности объекта и устраняются существующие неисправности и недостатки, препятствовавшие использованию объекта по прямому назначению [12].  Реконструкция - переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и номенклатуры продукции[3].  По своей технической и экономической сущности модернизация основных средств идентична реконструкции, но осуществляется в отношении движимого имущества организации: станочного парка, транспорта, механизмов и прочих объектов, не относящихся к категории капитального строительства.  Модернизация – это комплекс мероприятий, направленных на усовершенствование основного средства, которые приводят к качественному улучшению технико-экономических свойств объекта и связаны с заменой его конструктивно значимых элементов более современными и эффективными[13].  По объему и характеру проводимых ремонтных работ ремонт основных средств может быть капитальным и текущим. Они различаются сложностью, объемом и сроками выполнения [29].  Текущий ремонт – это частичная замена некоторых деталей, исправление отдельных частей объекта основного средства [37].  Капитальный ремонт – смена изношенных конструкций или замена их на более прочные и экономичные, за исключением полной замены основных конструкций (каменные и бетонные фундаменты, трубы подземных сетей опоры мостов.).  Т.А.Фролова утверждает, что ремонт  может выполняться 2 способами: подрядным и хозяйственным [8].  При хозяйственном способе ремонт осуществляется самой организацией, а при подрядном способе привлекают силы сторонних организаций.  В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляется ведомость дефектов. В ней указывают работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, заменяемые детали, нормы времени на работы, сметную стоимость ремонта.  Если капитальный ремонт выполняется собственными силами, то на основании ведомости дефектов в отделе главного механика выписывают наряд заказы в трех экземплярах.  Приемка отремонтированного объекта из капитального ремонта оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов средств.  Инвентаризация осуществляется специальной комиссией, назначенной руководителем. При отсутствии хотя бы одного члена комиссии инвентаризация признается не действительной.  При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели [20].  Основные средства вносят в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то его вносят в опись под наименованием, соответствующим новому назначению [15].  Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации- изготовителя, года выпуска, назначения, мощности.  На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности(порча, полный износ). Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные [35].  По данным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.  В налоговом учете под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией[15].  Определение основных средств в налоговом учете существенно отличается от определения, используемого в бухгалтерском учете, поскольку в нем не упоминается об объектах, предоставляемых организацией за плату во временное владение и пользование, и не указывается обязательный период использования основных средств[9].  1.2 Теоретические основы аудита основных средств  Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная [Федеральным законом](http://ivo.garant.ru/#/document/70103036/entry/14) от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация [4].  Целью аудита основных средств является проверка правильности учета операций по движению основных средств, начисления амортизации и отражения затрат на ремонт основных средств.  Источниками информации при осуществлении аудита являются: положения об учетной политике организации, договор купли-продажи основных средств, акт приемки законченного строительства объекта приемной комиссии КС-14, акты, накладные, акты о приемке оборудования в монтаж ОС-15, акт о выявлении дефектов в оборудовании ОС-16, опись инвентаризационных карточек, инвентаризационные карточки, акты на списание основных средств, дефектные ведомости, наряд заказ, договоры на передачу получению в аренду основных средств, учетные регистры по счетам 01,02,03,07,08,10,15,91,97, Главная Книга, Бухгалтерский баланс и приложения к нему.  Приступая к аудиту основных средств, аудитору следует обратить внимание на соответствие основных требований по нормативным документам. Например, такие как ПБУ 6/01,методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, НК РФ гл. 25 «Налог на прибыль организации» [3].  Следует выяснить:  1) Выполняются ли при принятии активов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств условия в ПБУ 6/01;  2) Организован ли эффективный учет основных средств;  3) Ведутся ли инвентарные карточки;  4)Соблюдается ли график документооборота по движению основных средств;  5) Правильность построения и ведения налогового учета операций с основными средствами.  К основным видам сопутствующих аудиту услуг относятся:   * налоговое консультирование; * оценка стоимости имущества; * анализ финансово-хозяйственной деятельности; * консультирование в вопросах бухгалтерского учета, аудита; * правовое консультирование; * обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью [25].   По видам исполнителей аудит подразделяетсяна обязательный и инициативный [36].  Обязательный аудит регламентируется государством. Обязательный аудит осуществляется в случае, если:   * организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества; * организация является биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом; * объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий год превышает 400 млн. руб. или сумма активов баланса на конец предыдущего года составляет 60 млн. руб.; * организация является государственным или муниципальным унитарным предприятием, если финансовые показатели его деятельности соответствуют указанным выше критериям; * обязательный аудит в отношении определенных организаций или индивидуального предпринимателя предусмотрен федеральным законом [5].   Для остальных организаций проведение аудита является правом, а обязанностью.  Так же аудит подразделяется на внешний и внутренний.  Внешний аудит проводит индивидуальный аудитор, имеющий лицензию или аудиторская фирма. Цель внешнего аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности [10].  Внутренний аудит проводится обычно сотрудниками самой организации. А именно специальный отдел, занимающийся внутренним контролем. По мнению Шеремета А.Д., Суйц В.П проведение внутреннего аудита имеет для руководства и (или) собственников экономического субъекта информационное и консультационное значение, поскольку призвано содействовать оптимизации деятельности экономического субъекта и выполнению обязанностей его руководства. Потребность во внутреннем аудите возникает на крупных предприятиях в связи с тем, что высшее руководство не занимается повседневным контролем деятельности организации и низших управленческих структур [31].  Внутренний аудитор — это сотрудник подразделения внутреннего аудита, организованного экономическим субъектом.  При проведении внутреннего аудита решается ряд задач:   * контроль за состоянием активов и недопущение убытков; * выполняются ли внутрисистемные контрольные процедуры; * анализ эффективности внутреннего контроля и обработки информации; * уровень качества информации, которую предоставляют работники организации [17].   Таким образом, в рамках внутреннего аудита осуществляется не только детальный контроль над сохранностью активов, но и контроль над политикой и качеством менеджмента.  Виды аудита по решаемым задачам:   * управленческий, или производственный, аудит; * аудит хозяйственной деятельности; * аудит на соответствие требованиям; * аудит финансовой отчетности; * специальный аудит.   Задачи управленческого или производственного аудита - проверка и совершенствование организации и управления предприятием, качественных сторон производственной деятельности, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности [44].  Аудит хозяйственной деятельности - исследование и полный анализ конкретных видов деятельности.  Аудит на соответствие требованиям – анализ конкретной финансовой или хозяйственной деятельности организации в целях определения соответствия условиям, правилам или законам.  Аудит финансовой отчетности проверка бухгалтерской финансовой отчетности для вынесения заключения о соответствии ее установленным критериям и общепринятым нормам бухгалтерского учета.  Специальный аудит - проверка определенных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта, соблюдения конкретных процедур, норм и правил.  Цель внутренней проверки - подтвердить законность, добросовестность и эффективность деятельности управляющих, правильность составления налоговой отчетности, использование социальных фондов.  Этапы аудита могут быть представлены в следующем виде:  Три основных этапа проведения аудита:  1) подготовка и планирование аудиторской проверки;  2) выполнение аудиторских процедур и оформление рабочей документации;  3) составление аудиторского заключения [45].  Выполняяоценку сохранности и проверку наличия основных средств, аудитор должен ответить на следующие вопросы:   * имеется ли приказ о назначении материально ответственных лиц за сохранность основных средств; * заключены ли договоры о полной индивидуальной материальной ответственности; * организована ли материальная ответственность в отношении арендованных основных средств; * установлены ли в помещениях пожарно-охранные сигнализации; * имеется ли приказ о назначении постоянно действующей инвентаризационной комиссии; * закреплен ли в учетной политике план проведения инвентаризаций основных средств; * проводятся ли инвентаризации основных средств при смене материально ответственного лица.   По мнению Богдановой Н.А. при изучении перечисленных тем аудитор должен сформировать мнение об организации сохранности основных средств. Основное внимание аудитор уделяет качеству проведения и оформлению результатов инвентаризаций, для чего проверяет соблюдение сроков подведения их итогов, оценивает качество подготовки инвентаризационных описей. Аудитор должен изучить решения, принятые по результатам инвентаризации, и проверить правильность отражения этих результатов в учете [13].  При этом необходимо убедиться в соблюдении положений по бухгалтерскому учету, регулирующих порядок и сроки проведения инвентаризаций. В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном приказом Минфина России от 29.07.98 г. N 34н, указано, что порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень проверяемых имущества и обязательств и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Оценивая достоверность данных о наличии основных средств на дату проверки, аудитор может использовать, например, сверку описей карточек инвентарного учета с имеющимися в картотеке инвентарными карточками. В ходе аудиторской проверки аудитор может наблюдать за процессом проведения инвентаризации, принимать участие в проведении контрольного осмотра основных средств, изучать, имеются ли в наличии объекты основных средств, пришедшие в негодность и подлежащие списанию, а также длительно не используемое имущество.  По мнению Богдановой Н.А при обнаружении расхождений между фактическими основными средствами в наличии и учетными данными аудитор анализирует причины отклонений. Результатом реализации этой процедуры является сличительная ведомость, которая является доказательством присутствия нарушений, а ее данные служат информационной базой для осуществления следующих процедур. Например, анализ наличия и состояния активов рекомендуется проводить на основании уточненных в процессе инвентаризации данных. По результатам инвентаризации аудитор группирует основные средства на собственные, арендованные и находящиеся на ответственном хранении. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости аудитор проверяет наличие документов, подтверждающих право собственности, зарегистрированное в установленном порядке в соответствующем учреждении юстиции. При инвентаризации производится осмотр объектов по местам хранения и эксплуатации. Если в ходе инвентаризации выявлены неучтенные объекты, то аудитор должен определить причины, по которым основные средства не отражены в учете. Предметы, не годные к эксплуатации, отражаются в отдельной инвентаризационной описи [13].  По мнению Ерофеевой В.А.при аудите документального оформления и учета основных средств необходимо должное внимание уделить экспертизе договоров, которыми оформлено приобретение права собственности на объекты основных средств [16].  Наименование первичных документов зависит от источника поступления и направления выбытия основных средств. Практика показывает, что основными источниками поступления основных средств являются приобретение за плату; сооружение и изготовление; внесение в качестве вклада в уставный капитал; безвозмездное поступление; приобретение по договору мены. К основным операциям выбытия относятся ликвидация, продажа, передача по договорам дарения, мены и в качестве вклада в уставный капитал.  Особого внимания заслуживает поступление основных средств по договору дарения. Дело в том, что при принятии таких объектов к учету должна документально подтверждаться их рыночная стоимость. При вводе в эксплуатацию объектов, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, необходимы документы, в которых оговаривается согласованная между учредителями (участниками) оценка вклада.  Богданова Н.А считает, что от правильности оформления перечисленных процедур зависит порядок формирования первоначальной стоимости основных средств и отражения операций по приобретению в бухгалтерском учете.  Правильность начисления амортизации основных средств проверяется путем арифметического пересчета на выборочной основе. Аудитор анализирует учетную политику организации в части методов начисления амортизации основных средств с целью убедиться в том, что она соблюдается последовательно от периода к периоду. Аудитор должен также установить правильность определения срока полезного использования основных средств.  При проверке амортизации, начисленной в бухгалтерском учете, аудитор руководствуется ПБУ 6/01, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 г. N 34н, учетной политикой организации для решения следующих задач:   * анализ объектов амортизации; * контроль за правильностью расчета норм амортизационных отчислений; * проверка отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений; * оценка амортизационной политики, осуществляемой субъектом хозяйствования.   В первую очередь анализируется состав основных средств, по которым начисляется амортизация. Затем проверяется правильность определения норм амортизации основных средств. Проверка заключается в пересчете аудитором норм, установленных при вводе объекта в эксплуатацию. Аудитор должен убедиться в том, что методика расчета норм амортизации соответствует требованиям ПБУ 6/01 и учетной политике организации.  Следующий шаг - определение срока полезного использования (амортизационного периода) объекта основных средств. Организации имеют право пересматривать срок полезного использования в случаях улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.  Аудитору целесообразно выяснить, являются ли установленные на предприятии сроки полезного использования объектов основных средств характерными для данной сферы бизнеса. Для проверки аудитор должен изучить акты ввода объектов в эксплуатацию, материалы переоценки основных средств [31]. | | |  | |
|  |  | | | |  | |
|  | **2 ОРГАНИЗАЦИОННО ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ХЛЕБОЗАВОД №5»** |  |
|  | **2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**  Организационно-правовой формой предприятия является общество с ограниченной ответственностью.  ООО «Хлебозавод №5»создано в процессе приватизации путем преобразования государственного предприятия «Хлебозавод №5».  Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует в соответствии с уставом, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», законодательством о приватизации и иным законодательством.  Полное фирменное наименование Общества на русском языке: общество с ограниченной ответственностью «Хлебозавод №5».  Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Хлебозавод №5». Общество вправе в установленном порядке открывать расчетный, валютный и другие банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.  Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. Общество может иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.  Общество может иметь свой фирменный знак, образец которого регистрируется в установленном порядке.  Основной целью деятельности Общества является насыщение рынка производимой продукцией и предоставляемыми услугами, получение прибыли.  Основными видами деятельностиООО «Хлебозавод №5» являются:   * производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения; * оптовая торговля хлебом и хлебобулочными изделиями; * оптовая торговля мучными кондитерскими изделиями; * розничная торговля хлебом и хлебобулочными изделиями; * розничная торговля кондитерскими изделиями. |  |
|  | **2.2 Организационное устройство и структура управления организации**  Структура управления предприятия – это состав и соотношение его внутренних звеньев, составляющий единый хозяйственный объект. Структура организации определяется следующими основными факторами:   * размером организации; * отраслью производства; * уровнем технологии.   Структура управления ООО «Хлебозавод №5»изображена на рисунок 2.1.  Генеральный директор ООО «Хлебозавод №5»  Заместитель генерального директора  - Экспедиторы;  - Уборщики;  - Посудомойщицы;  - Снабженцы;  - Логисты;  - Продавцы  - Главный бухгалтер;  - Бухгалтер;  - Кассир;  - Юрист;  - Специалист покадрам  - Заведующий производством;  - Пекари;  - Начальник лаборатории;  - Начальник булочного производства;  - Начальник бараночного производства;  - Кладовщик  Представленная структура управления ООО «Ижевский хлебозавод №5»несложная. В соответствии с масштабами деятельности предприятия и непродолжительностью функционирования на рынке штат сотрудников небольшой, но вполне достаточный для достижения стратегических целей деятельности предприятия:  - получение прибыли;  - выход на определенные рынки;  - выживание в конкурентной борьбе;  - обеспечение развития и совершенствования предприятия.  На рисунке 2.2 представлена организационная структура ООО «Хлебозавод №5».  ООО «Хлебозавод №5»  Подразделения  АХЧ  Основное производство  Бухгалтерия  Отдел продаж  Лаборатория  Отдел кадров  Логистика  Булочный отдел  Юридический отдел  Отдел сбыта  Пекарный отдел  Финансовый отдел  Склад  Рисунок 2.2 – Организационная структура ООО «Хлебозавод №5»  В основу структуры управления положен линейный тип руководства и функциональное разграничение обязанностей между работниками различных отделов.  Преимущества данной структуры в том, что прослеживается:   * четкая система взаимных связей функций подразделений; * четкая система единоначалия - один руководитель сосредотачивает в своих руках руководство всей совокупностью процессов, имеющих общую цель; * ясно выраженная ответственность; * быстрая реакция исполнительных подразделений на прямые указания вышестоящих.   Задачей организационной структуры управления ООО «Хлебозавод №5»является организация реализация продукции и услуг, которое в наибольшей степени отвечало бы требованиям потребителя, состоянию рынка, и при этом было бы в максимальной степени эффективным. | | | |  | |
|  | **2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность**  Анализ основных экономических показателей по бухгалтерской отчетности приведен в таблице 2.1 на основании отчета о финансовых результатах.  Таблица 2.1 - Основные экономические показатели деятельности организации   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2012г. | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 1.Выручка от продажи продукции, тыс.руб. | 335516 | 364609 | 343922 | 419917 | 447043 | 133,24 | | 3.Себестоимость продажи продукции, тыс.руб. | 281363 | 307688 | 292057 | 292321 | 305910 | 108,72 | | 4.Прибыль (убыток) от продажи, тыс.руб. | 18250 | 7847 | 9076 | 1676 | 14665 | 80,36 | | 5.Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб. | 9260 | 126 | (1490) | 162 | 510 | 5,51 | | 6.Чистая прибыль (убыток), тыс.руб. | 6973 | (189) | (1451) | 52 | 183 | 2,62 | | Продолжение таблицы 2.1 | | | | | | | | 7.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности, % | 2,47 | - | - | 0,01 | 0,05 | - |   Данные таблицы 2.1 показывают, что все основные экономические результаты деятельности организации значительно увеличиваются. Выручка от продажи увеличилась к 2016г. по сравнению с 2012г. на 33,24%, что обусловлено тем, что продукция ООО «Хлебозавод №5»пользуется спросом среди населения. При этом себестоимость увеличивается к этому же периоду на 8,72%. При этом прибыль от продаж по итогам 2016 года на 19,64% меньше, чем аналогичный показатель 2012 года. Это связано в основном с увеличением коммерческих расходов и появлением управленческих расходов. В целом показатели деятельности улучшились за счет появления чистой прибыли.  Прибыль до налогообложения составила в 2016г. сумму в размере 510 тыс. руб., что меньше по сравнению с 2012г. на 94,49%, так как значительно увеличиваются прочие расходы и проценты к уплате.  ООО «Хлебозавод №5» приносит чистую прибыль в 2016г. в размере 183 тыс. руб., тогда как в 2013г. и в 2014г. наблюдался чистый убыток в размере 189 тыс. руб. и 1451 тыс. руб. соответственно.  Все вышесказанное влияет на рентабельность основной деятельности. В 2012г. она составляла 6,5%, а в 2016г. снизилась до 0,17%. Все это обусловлено снижением прибыли от продаж и повышением себестоимости.  Таким образом, подводя итоги данной таблицы 2.1 можно прийти к выводу, что экономическая деятельность ООО «Хлебозавод №5» в 2016г. успешная, так как она приносит руководству компании чистую прибыль, хоть и невысокую.  Далее рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации в таблице 2.2.  Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Хлебозавод №5»   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2012 г. | | А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | | | | | Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 16409 | 14520 | 12347 | 11561 | 10750 | 65,51 | | Фондовооруженность,тыс.руб./чел. | 49,2 | 39,6 | 38,3 | 35,1 | 32,64 | 66,34 | | Фондоемкость, руб. | 0,05 | 0,04 | 0,035 | 0,03 | 0,02 | 40,00 | | Фондоотдача, руб. | 20,45 | 25,11 | 27,85 | 36,32 | 41,58 | 203,32 | | Рентабельность использования основных средств,% | 56,43 | 0,87 | - | 1,4 | 4,74 | - | | Б. Показатели использования трудовых ресурсов | | | | | | | | Затраты труда, тыс. чел.-час | 686,3 | 697,2 | 695,55 | 701,48 | 715,8 | 104,3 | | Производительность труда, тыс.руб./чел. | 987,4 | 1041,74 | 977,05 | 1182,86 | 1200,5 | 121,6 | | Фонд оплаты труда,тыс.руб. | 32942 | 40432 | 47843 | 57770 | 68400 | 207,64 | | Выручка на 1 руб. оплаты труда,руб. | 10,18 | 9,02 | 7,19 | 7,27 | 6,54 | 64,24 | | В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | | | | Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции, руб. | 0,84 | 0,84 | 0,85 | 0,7 | 0,68 | 80,95 | | Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | | | | | Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 9,8 | 0,12 | - | 0,13 | 0,4 | - | | Рентабельность собственного капитала,% | 22 | 0,3 | - | 0,4 | 1,2 | - | | Рентабельность внеоборотных активов,% | 47 | 0,715 | - | 1,05 | 3,02 | - | | Рентабельность оборотных активов,% | 12 | 0,15 | - | 0,16 | 0,47 | - |   Как видно из данных таблице 2.2, стоимость основных средств уменьшалась в течение 5 лет. К 2016 г. она составила среднегодовую сумму в размере 10750тыс. руб. В 2016г. стоимость основных средств уменьшилась на 34,49% по сравнению с 2012 г. (это говорит о том, что средства выбывают вследствие продажи или износа).  Фондовооруженность показывает величину основных средств на одного работника. Фондовооруженность в ООО «Хлебозавод №5»в 2016 г. по сравнению с 2012 г. уменьшилась на 33,66%, что свидетельствует об уменьшении обеспеченности основными фондами работников организации.  Фондоотдача увеличилась на 103,32% – это увеличение связано с увеличением степени загрузки производственных мощностей, что позволяет повысить объем выпускаемой продукции и товаров. При нормальных условиях фондоотдача должна иметь тенденцию к увеличению, а фондоемкость к уменьшению.  Показатель фондоотдачи в 2016г. увеличился на 21,13 руб., и в результате он составил в 2016г. 41,58 руб. Это свидетельствует о том, что ООО «Хлебозавод №5»в 2016г. улучшило эффективность использования основных фондов, что характеризует увеличение стоимости валовой продукции.Обратный фондоотдачи показатель, фондоемкость, в 2016 г. снизился на 60%. Это положительно сказывается на деятельности ООО «Хлебозавод №5».  Затраты труда увеличиваются к 2016г. на 4,3% по сравнению с 2012г., а производительность труда на 21,6%, фонд оплаты труда увеличился на 107,64%. Это связано с увеличением количества сотрудников организации, а также с тем, что с каждым годом происходит индексация заработной платы.  Рентабельность в целом повышалась из года в год (с 2012 по 2016гг.). Это произошло из-за того, что темпы роста себестоимости были ниже темпов роста выручки организации, что говорит о повышении эффективности управления затратами ООО «Хлебозавод №5».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.  Движение денежных средств рассмотрено в таблице 2.3.  Таблица 2.3 - Движение денежных средств организации, тыс. руб.   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2012г. | | 1. Остаток денежных средств на начало периода | 11253 | 2087 | 7590 | 2926 | 6318 | 56,14 | | 2. Поступление денежных средств – всего: | 296268 | 355661 | 313180 | 397117 | 424797 | 143,38 | | в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 291068  0  35200 | 334661  0  21000 | 312180  0  1000 | 397117  0  0 | 424107  690  0 | 145,71  -  - | | 3. Расходование денежных средств – всего: | 335434 | 350158 | 317844 | 393725 | 426669 | 127,2 | | в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 302308  7298  25828 | 323073  1385  25700 | 310288  1556  6000 | 390291  3434  0 | 421077  5592  0 | 139,29  76,62  - | | 4. Чистые денежные средства – всего: | 9166 | 5503 | -4664 | 3392 | -1872 | - | | в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 11240  -7098  9372 | 11588  -1385  -4700 | 1892  -1556  -5000 | 6826  -3434  0 | 3030  -4902  0 | 26,96  -  - | | 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 2087 | 7590 | 2926 | 6318 | 4446 | 213,03 | | | | |  | |
|  | На основании таблицы 2.3 можно сделать вывод, что в 2012-2016гг. в ООО «Хлебозавод №5» денежные средства использовались неэффективно, так как наблюдается отрицательный денежный поток по инвестиционной и финансовой деятельности.  Поступление денежных средств по текущей деятельности происходит от продажи продукции, товаров, работ, услуг, арендных платежей, лицензионных платежей, роялти и иных аналогичных платежей и прочих поступлений. Расходы денежных средств по текущей деятельности складываются из оплаты товаров, работ, услуг, оплаты труда, отчислений на социальные нужды (во внебюджетные фонды), подотчетных сумм, выданных на нужды текущей деятельности, оплаты начисленных налогов и авансовых платежей в бюджет, авансов поставщикам, оплаты процентов по полученным кредитам и займам, использованным на нужды текущей деятельности. По инвестиционной деятельности поступления не происходило, а платежи были в связи с приобретением, реконструкцией, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.По финансовой деятельности поступление и расходование денежных средств происходило от получения кредитов и займов и прочих поступлений, а расходование на погашение этих кредитов и займов.  Рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Хлебозавод №5»в таблице 2.4.  Таблица 2.4– Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Хлебозавод №5»   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Показатель | На конец года | | | |  | 2016г. в % к 2012. | | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. |  | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 1. коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | 1,57 | 1,5 | 1,45 | 1,37 | 1,32 | 84,07 | | 2. коэффициент абсолютной ликвидности | 0,04 | 0,13 | 0,05 | 0,08 | 0,05 | 125 | | Продолжение таблицы 2.4 | | | | | | | | 3. коэффициент быстрой ликвидности | 0,04 | 0,13 | 0,05 | 0,08 | 0,1 | 250 | | 4. наличие собственных оборотных средств, тыс.руб. | 24232 | 22532 | 24793 | 24989 | 23729 | 97,9 | | 5. общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс.руб. | 41898 | 46171 | 49183 | 62873 | 26126 | 62,35 | | 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | -42176 | -40247 | -42677 | -47061 | -2279 | - | | б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | 18204 | 22591 | 21216 | 30289 | 118 | 0,64 | | 7. коэффициент автономии | 0,44 | 0,41 | 0,38 | 0,34 | 0,32 | 72,72 | | 8. коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 1,23 | 1,4 | 1,6 | 2 | 4,10 | 333,3 | | 9. коэффициент маневренности | 0,53 | 0,57 | 0,61 | 0,62 | 0,58 | 109,4 | | 10. коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | 0,3 | 0,29 | 0,27 | 0,24 | 0,21 | 70 | | 11. коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | 0,8 | 0,7 | 0,6 | 0,5 | 0,48 | 60 | | 12. коэффициент финансовой зависимости | 2,23 | 2,4 | 2,6 | 2,9 | 0,67 | 30,04 |   Коэффициент абсолютной ликвидности меньше нормы за все 5 лет (2012-2016 гг.), таким образом можно сделать вывод о том, что в ООО «Хлебозавод №5» не имеются единовременные платежные возможности за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.  Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за 5 лет составляет ниже нормы 2, что свидетельствует о неперспективности платежных возможностей. Также по данным коэффициента, можно сказать осреднем финансовом риске.  За пять лет коэффициент быстрой ликвидности стремится к 1, это свидетельствует о текущих платежных возможностях, при условии краткосрочной дебиторской задолженности.  По данным коэффициента автономии можно сделать вывод о том, что у организации в распоряжении низкая доля собственного капитала и недостаточное финансирование, т.к. данный коэффициент ниженормы 0,5.  По данным коэффициента маневренности и соотношения собственного и заемного капитала видно, что заемныйкапитал значительно превышает собственный. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования за все пять лет больше норматива 0,1, таким образом, структура баланса в целом признана удовлетворительной и организация признана неплатежеспособной, так как показатели из таблицы 2.4 стремятся к нормативным значениям.Коэффициент финансовой зависимости показывает, насколько сформирован собственный и заемный капитал. По данным этого коэффициента видно, что на предприятии заемный капитал сформирован на 65 %, всю остальную часть составляет собственный капитал 35 %, что свидетельствует о платежеспособности организации.  **2.4 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации**  Бухгалтерия ООО "Хлебозавод № 5" имеет централизованную форму организации учета, при которой все учетные работники (обработка и группировка данных, аналитический и синтетический учет, составление отчетности, экономический анализ) сосредоточены в единой организации.Организация находится на Общей системе налогообложения, в бухгалтерии работает 10 человек.  Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с ФЗ "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 6.12.2011г., Положениями по ведению бухгалтерского учета, а также другими нормативными и инструктивными документами. В организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с помощью компьютерной программы "1С: Предприятие 8.3". Регистры бухгалтерского учета ежемесячно распечатывают на бумажные носители. Осуществляется контроль над хранением и использованием учетной информации.  В соответствии с Законом № 129 – ФЗ ответственными лицами являются:   * за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель организации; * за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер организации.   Главный бухгалтер, совместно с руководителем организации подписывает документы, служащие основанием для приемки ТМЦ, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств. Перечень лиц, имеющих право подписи и первичных документов, кроме руководителя и главного бухгалтера, утверждается Приказом руководителя организации.  Учетная политика ООО "Хлебозавод № 5" формируется главным бухгалтером и утверждается главным руководителем организации и оформляется Положением об учетной политике по ООО "Хлебозавод № 5". Учетной политика ООО "Хлебозавод № 5" рассматривает вопросы организации, технику и методы учета. Изменения в учетную политику вносятся в случае разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета, изменения законодательства РФ в области бухгалтерского учета, а также изменения условий деятельности.  В ООО «Хлебозавод № 5» при заполнении первичных документов не всегда заполняются обязательные реквизиты. Кроме того, отсутствует график документооборота, что способствует утере документов.  В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств согласно графику, установленному организацией самостоятельно, обязательная инвентаризация осуществляется в случаях, предусмотренных в ФЗ.  Внутрихозяйственный контроль в ООО "Хлебозавод №5" возлагается на главного бухгалтера и инвентаризационную комиссию, которая, согласно утвержденного графика проводит инвентаризацию объектов учета. Но как показывает многолетний опыт, руководство может игнорировать систему контроля или преднамеренно приводить ложные сведения в финансовой отчетности. Для устранения данного возможного нарушения в сфере управления предприятием необходимо создание вместо инвентаризационной комиссии внутреннего аудита, как самостоятельного подразделения, аппарата управления. Целью создания аппарата управления является обеспечение наиболее эффективной деятельности всех служб по защите законных имущественных интересов собственников предприятия. В зависимости от объемов и назначения организации функции внутреннего аудита могут возлагаться на специальные службы или отдельного специалиста аудитора или ревизионной комиссии, для обеспечения эффективности внутреннего аудита, как от функциональных подразделений, так и от бухгалтерии.  Также на предприятии необходимо повышать контроль руководства за кассиром предприятия. Именно кассир несет ответственность за сохранность кассовой наличности и правильность оформления расходных и приходных ордеров, по которым осуществляется движение денежных средств на предприятии.  Подбор кадров также имеет большое значение для повышения эффективности контроля на предприятии. Именно персонал является важным аспектом системы контроля. Если работники обладают высокой компетентностью, честностью, заслуживают доверия, при этом они полностью удовлетворены существующими системами оплаты труда, стимулами и поощрениями за результаты их деятельности, то даже при наличии других недостатков системы контроля в любом случае будет относительно низкая вероятность наличия искажений в финансовой отчетности. В противоположной ситуации некомпетентные, нечестные работники могут свести на нет эффективность любой системы контроля.  Для наиболее эффективного осуществления внутреннего контроля организация должна использовать не только такие методы контроля, как контроль за ценами, плановыми заданиями, режимом работы, движения активов, но и такие методы, как планирование, мониторинг. Необходимо уделять большое внимание наиболее важным процессам и показателям (выпуск продукции, снабжение, реализация и т. п.), внутренней отчетности, внутреннему аудиту и т. п. Наиболее важным средством является контроллинг, суть которого заключается в планировании и прогнозировании деятельности предприятия. Она предназначена для осуществления контроля за некоторыми показателями производственного процесса. Эффективность новой системы контроля зависит от постоянного совершенствования ее структуры. Система внутреннего контроля, как бы хорошо она не была организована, не может,безусловно, предотвращать любые негативные тенденции в силу влияния ряда ограничений, присущих любой системе контроля:   * возможность ошибки; * возможность злоупотребления, в том числе сговора между контролируемыми и контролирующими лицами; * ненадлежащее вмешательство руководства в работу системы внутреннего контроля.   Примером такого вмешательства может быть процесс, связанный с компьютерными программами. Так в компьютерную программу можно поставить защитную программу, которая будет блокировать введение суммы, которая превышает определенную величину и требует специального подтверждения верности операции. Бухгалтер, как правило, воспринимает блокировку как сбой в программе, приглашает специалиста, который снимает блокировку.  В итоге можно отметить, что если предприятие хочет эффективно работать, ему необходимо постоянно совершенствовать систему внутреннего контроля. | | | |  | |
|  | **3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ХЛЕБОЗАВОД №5»** | | | |  | |
|  | **3.1 Документальное оформление операций по учету основных средств в организации**  В бухгалтерском учете факты хозяйственной жизниООО «Хлебозавод №5», связанные с осуществлением учета основных средств, отражаются на основании первичных учетных документов.  Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:   * объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; * объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; * Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта; * объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.   Основные средства поступают в ООО «Хлебозавод №5»и принимаются к учету по следующим основаниям:   * поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал; * приобретение (покупка) основных средств; * получение основных средств безвозмездно; * изготовление основных средств; * выявление основных средств при проведении инвентаризации; * получение основных средств по договору лизинга; * принятие к учету основных средств, созданных при выполнении научно–исследовательских работ, опытно–конструкторских и технологических работ (опытный образец); * приобретение основных средств в долевую собственность; * принятие к учету основных средств по прочим основаниям.   Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.  Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного основного средства нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.  Поступающие основные средства принимает комиссия, назначае­мая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачиосновных средств (ф. № ОС-1) на каждый объект в отдельности. Общий акт на не­сколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объек­ты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновремен­но под ответственность одного и того же лица.  В актах указывают наименование объекта, год постройки или вы­пуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную сто­имость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использова­ния объекта и другие сведения, необходимые для аналитического уче­та основных средств.  После оформления, акт приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1) пере­дают в бухгалтерию ООО «Хлебозавод №5». К акту прилагают техническую до­кументацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).  На основании этих документов бухгалтерия производит соответ­ствующие записи в инвентарные карточки основных средств (ф. № ОС-6), после чего техническую документацию передают в технический или дру­гой отделы предприятия.  Прием-передача объектов между организациями в ООО «Хлебозавод №5» для включения в состав основных средств для организации-получателя или выбытия их из состава основных средств для организации-сдатчика оформляется общими документами:   * по форме № ОС-1 - для объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); * по [форме № ОС-1а](http://mvf.klerk.ru/blank/os02.htm) - для зданий, сооружений; * по [форме № ОС-1б](http://mvf.klerk.ru/blank/os03.htm) - для групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений), которые утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров.   Акт утверждает руководитель ООО «Хлебозавод №5». При передаче основ­ных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).  Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом оприемке оборудования (ф. № ОС-14).В акте указывают наименование оборудования тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаружен­ные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступле­нии на склад акт о приемке оборудования (ф. № ОС-14) является предварительным, составленным по наружному осмотру.  Передачу оборудования монтажным организациям в ООО «Хлебозавод №5» оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж (ф. № ОС-15)с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданно­го оборудования, его комплектности и выявленных при наружном ос­мотре оборудования дефектах. Акт подписывают представители за­казчика и монтажной организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.  На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испы­тания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования (ф. № ОС-16).В нем указывают по каждому наименованию оборудова­ния выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.  Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремон­тированных*,* реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3).В акте указывают изменение в технической характеристике и перво­начальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модерни­зацией, и стоимость выполненных работ (по договору и фактическую). Акт подписывают работник цеха (отдела), уполномоченный на при­емку основных средств, и представитель цеха (предприятия), произ­водящего реконструкцию и модернизацию, после чего акт сдают в бухгалтерию ООО «Хлебозавод№5», которая производит соответствующие за­писи в инвентарной карточке по учету основных средств (ф. № ОС-6). Если ре­монт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя орга­низация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам).  Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (про­изводства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию в ООО «Хлебозавод №5» оформляют актом (накладной) прием­ки-передачи основныхсредств (ф. № ОС-2).Акт-накладную выписывают в двух экземплярах работник цеха (отдела) сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию для запи­си в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отмет­ки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основ­ных средств.  Выбытие основных средств в ООО «Хлебозавод №5» может иметь место в случаях:   * продажи; * списания в случае морального и физического износа; * ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; * передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций; * передачи по договорам мены, дарения; * недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств; * частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; * в иных случаях.   Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранс­портных, оформляют актом на списание основных средств (ф. № ОС - 4),а спи­сание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприце­па - актом на списаниеавтотранспортных средств (ф. № ОС - 4а).  В актах на списание основных средств (ф. № ОС - 4) указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от лик­видации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.  Работы по демонтажу и разборке пришедших в негодность объектов основных средств осуществляются в сроки, установленные соответствующими нормативными документамиООО «Хлебозавод №5».  ВООО «Хлебозавод №5» применяется линейный способ начисления амортизации основных средств.  Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объектов основных средств.  Пересмотр срока полезного использования основных средств, подвергшихся восстановлению, осуществляется только в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования соответствующих основных средств. Решение о пересмотре срока полезного использования принимается комиссией.  В этом случае годовая сумма амортизационных отчислений определяетсяООО «Хлебозавод №5»исходя из расчета остаточной стоимости основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и пересмотренного срока полезного использования.  В ином случае (пересмотр сроков полезного использования не производился) годовая сумма амортизационных отчислений определяется ООО «Хлебозавод №5»исходя из расчета остаточной стоимости соответствующих основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и оставшегося ранее установленного срока полезного использования.  На рисунке 3.1. отразим схему документооборота движения основных средств в ООО «Хлебозавод №5».  Документы по учету движения основных средств  Акт на списание ОС (ф. ОС-4)  Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ф. ОС-15)  Акт приемки-оборудования ОС (ф. ОС-6)  Акт приемки-передачи ОС (ф. ОС-1)  Накладная на внутреннее перемещение (ф. ОС-2)  Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных ОС (ф. ОС-3)  Инвентарная карточка по учету ОС (ф. ОС-6)  Группированные ведомости  Журнал ордер № 16  Форма стат. отчетности  Главная книга  Баланс  Рисунок 3.1 - Схема документооборота движения основных средств в ООО «Хлебозавод №5»  Таким образом, рассмотрев первичный учет движения основных средств в организации пришли к выводу, что в организации порядок первичного учета движения ОС не нарушен, утвержденные формы документов по учету движения основных средств не противоречат нормам законодательства, однако в организации отсутствует график документооборота по учету основных средств. | | | |  | |
|  | **3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации**  Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» в ООО «Хлебозавод №5»ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).  Синтетический учет основных средств согласно Плану счетов ведется на счете 01 "Основные средства", который предназначен для учета наличия и движения, как собственных основных средств, так и полученных на условиях финансовой аренды (лизинга), а также арендованных целостных имущественных комплексов, которые входят в состав основных средств.  По дебету счета 01 "Основные средства" отражают:   * поступление (приобретенных, созданных, бесплатно полученных) основных средств, зачисленных на баланс предприятия; * суммы расходов, связанные с улучшением объекта (модернизация, модификация, достройка, дооборудование, реконструкция и пр.), которые приводят к увеличению будущих экономических выгод, первоначально ожидаемых от использования объекта; * сумму дооценки стоимости объекта основных средств.   По кредиту счета 01 "Основные средства" отражают:   * выбытие основных средств в результате реализации, ликвидации, бесплатной передачи другим предприятиям; * частичные ликвидации; * сумму уценки стоимости основных средств.   Под капитальными инвестициями понимают затраты предприятия на приобретение или создание основных средств, других необоротных материальных или нематериальных активов, а также затраты на реконструкцию, расширение и техническое перевооружение действующих предприятий.  Синтетический учет затрат на капитальные инвестиции в ООО «Хлебозавод №5» осуществляется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по субсчетам:   * 08-1 "Приобретение земельных участков"; * 08-2 "Приобретение объектов природопользования"; * 08-3 "Строительство объектов основных средств"; * 08-4 "Приобретение объектов основных средств"; * 08-5 " Приобретение нематериальных активов ".   По дебету счета 08 " Вложения во внеоборотные активы " и его субсчетов отражаются затраты на приобретение или создание материальных и нематериальных необоротных активов, а по кредиту - их списание на себестоимость принятых в эксплуатацию объектов.  На организацию учета капитальных инвестиций влияет способ выполнения работ: подрядным способом (то есть специализированными организациями на договорных началах) или хозяйственным способом (то есть силами и средствами самого предприятия).  При подрядном способе выполнения работ учет материальных, трудовых и финансовых затрат на выполняемые работы осуществляет сам подрядчик. Предприятие-заказчик, в данном случае, осуществляет только учет затрат на капитальные инвестиции и ведет расчеты с подрядчиком за выполненные и принятые по актам работы. Исходя из этого, предприятие-застройщик на стоимость выполненных и принятых по актам строительно-монтажных работ в бухгалтерском учете делает запись: Д08 К60  Такой же записью оформляется стоимость приобретенных объектов основных средств, не требующих монтажа (свободно стоящие станки, транспортные средства, измерительные приборы, производственный и хозяйственный инвентарь и др.).  По данным счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" исчисляют фактическую себестоимость законченных объектов строительства (реконструкции, модернизации, приобретения).  Зачисление на баланс введенных в эксплуатацию основных средств по фактической себестоимости их строительства (изготовления, приобретения) в бухгалтерском учете отражается записью: Д01 К08.  Оприходование на баланс объектов основных средств, внесенных учредителями (участниками) в уставный капитал предприятия, по справедливой стоимости, согласованной сторонами, отражается следующим способом: сумма дебиторской задолженности отражается как Д75/1 К80. Стоимость основных средствпоступивших в качестве вклада – Д08 К75, а потом Д01 К08.  Основные средства, полученные в порядке бесплатной передачи от других юридических лиц, а также в качестве субсидий Правительства РФ, оформляются следующим образом: Д08 К91 "Прочие доходы и расходы". При этом стоимость безвозмездно полученных основных средств может отражаться на финансовом результате двумя способами:  1.В момент принятия основных средств к учёту в первоначальной стоимости;  2.По мере начисления амортизации по принятым основным средствам.  При втором способе по безвозмездно принятым основным средствам делаются проводки:  Д08 К98 – на первоначальную стоимость;  Д01 К08 – на первоначальную стоимость;  Д20,25,26,44 К02 – на сумму начисленной амортизации;  Д98 К91 – на сумму амортизации.  При первом способе безвозмездно переданные ОС оформляются проводками: Д08 К91 и Д01 К08.  Согласно действующему законодательству ООО «Хлебозавод №5» имеет право безвозмездно передавать другим юридическим лицам, продавать основные средства, а также ликвидировать их, если они физически или морально устарели. Выбытие основных средств из предприятия оформляется актом на списание основных средств, в котором показывается первоначальная стоимость выбывающего объекта, сумма начисленного износа, остаточная стоимость, причина выбытия объекта (реализация, ликвидация, безвозмездная передача), расходы, связанные с выбытием объекта, а также сумма полученного дохода. На основании акта делают соответствующие записи в инвентарных карточках и инвентарном списке.  Учёт выбытия основных средств ведется на активно-пассивном счёте 91 "Прочие расходы и доходы". По дебету счета 91 отражают первоначальную стоимость основных средств, а также расходы, связанные с выбытием основных средств, НДС по основным средствам, а по кредиту – суммы амортизации по выбывшим основным средствам и выручку от ликвидации основных средств.  Материальные ценности, оставшиеся от списания основных средств, приходуются по рыночной стоимости на дату списания и зачисляются на финансовый результат предприятия.  При реализации основных средств их продажную стоимость отражают проводкой Д62,76 К91, одновременно первоначальную стоимость основных средств списывают проводкой Д91 К01, а сумму амортизации по реализованным основным средствам - проводкой Д02 К91. В дебет 91 счёта списывают НДС – Д91 К68 и расходы по реализации основных средств – Д91 К20,23,70,69.  Ликвидация и списание основных средств оформляется следующим образом:  Д91 К01 – на остаточную стоимость основных средств;  Д02 К01 – на сумму амортизации:  Д10 К91 – на стоимость поступивших материалов от ликвидации основных средств;  Финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств списывают на убытки Д99 К91. При безвозмездной передаче основных средств плательщиком НДС является сторона, передающая эти средства. Безвозмездная передача основных производственных средств оформляется актом приемки-передачи основных средств, в котором указывается первоначальная стоимость передаваемого объекта, сумма начисленного износа, остаточная стоимость, ссылка на документ, на основе которого осуществляется передача.  Основные средства, переданные в счёт вклада в уставной капитал других организаций, определяют по стоимости согласованной между двумя сторонами и отражают как Д58 К91.  Д91 К01 – остаточная стоимость;  Д02 К01 – сумма амортизации по переданным основным средствам.  Финансовый результат от реализации объектов основных средств определяется как разница между полученным доходом и себестоимостью реализованных активов с учетом уплаченного налога на добавленную стоимость.  Рассмотрим основные корреспонденции счетов по учету основных средств в ООО «Хлебозавод №5».  Таблица 3.1 - Журнал хозяйственных операций по учету движения основных средств в ООО «Хлебозавод №5» за 2016г.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи | | Дебет | Кредит | | 1 | Отражено поступление объекта основных средств от поставщиков (хлеборезка) | 60000 | 08-4 | 60 | Акт приемки – передачи ОС | | 2 | Выделен НДС | 10800 | 19 | 60 | Счет – фактура | | 3 | Отражены дополнительные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств | 9000 | 08-4 | 76 | Накладная, акт выполненных работ | | 4 | НДС по дополнительным затратам | 1620 | 19 | 76 | Счет – фактура | | 5 | Объект основных средств введен в эксплуатацию | 69000 | 01 | 08-4 | Акт ввода в эксплуатацию ОС | | 6 | Перечислены денежные средства в уплату поставщику за основное средство | 70800 | 60 | 51 | Платежное поручение | | 7 | Перечислены денежные средства за дополнительные затраты | 10620 | 76 | 51 | Платежное поручение | | 8 | Сумма НДС принята к вычету из бюджета | 12420 | 68 | 19 | Бухгалтерская справка | | 9 | Списана первоначальная стоимость безвозмездно передаваемого основного средства (просеиватель) | 95000 | 01 | 01 | Инвентарная карточка, акт приемки – передачи ОС | | 10 | Списана амортизация по этому основному средству | 63900 | 02 | 01 | Бухгалтерская справка | | 11 | Списана остаточная стоимость этого основного средства | 31100 | 91 | 01 | Бухгалтерская справка |   Регистрами синтетического учета будут являться: анализ счета по субконто, оборотно – сальдовая ведомость, отчет «Журнал – ордер и ведомость по счету» и пр.  **3.3 Совершенствование учета основных средств в организации**  Затраты на приобретение основных средств (ОС) и в налоговом, и в бухгалтерском учете списываются в расходы через амортизацию. В налоговом учете метод амортизации влияет на величину налогооблагаемой прибыли. От способа начисления амортизации в бухгалтерском учете зависит скорость уменьшения остаточной стоимости ОС и себестоимость выпускаемой продукции. Это может иметь значение при уплате налога на имущество и при управлении себестоимостью.  Линейный способ начисления амортизации прост в расчетах, предполагает равномерное использование основных средств в течение срока полезного использования, не учитывая степень их износа со временем.  Рекомендуется использование производственного способа начисления амортизации. Этот способ относится к ускоренным способам, обеспечивающий начисление амортизации неравномерно в течение срока полезного использования. А именно более интенсивно в первые годы, менее – в последние. Это объясняется тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества.  Рассчитаем амортизацию автомобиля в зависимости от пробега.  ООО «Хлебозавод №5» приобрело автомобиль УАЗ , первоначальная стоимость которого составила 1,7 млн.руб. В соответствии техническим параметрам автомобиля максимальный пробег составляет 580000 км.  За первый год сумма амортизации за км. Составит 1700000/580000= 2,9 руб. за 1 км. Стоимость за второй и последующие года будет исходить из остаточной стоимости автомобиля и остаточного ресурса.  В следующем году остаточная стоимость составила 1400000 руб., пробег автомобиля 80000 км. Следовательно, норма амортизации одного километра =1400000/500000=2,8 руб. за 1 км. Пробега.  Ежемесячная сумма амортизации при производительном способе будет зависеть от величины пробега в каждом месяце.  Пробег за первый месяц составил 2200 км.  Норма амортизации за первый месяц =2,8 (руб.)  Ежемесячная сумма амортизации = пробег (км.) \* норму амортизации (руб.)=2200\*2,8=6160 руб.  Во второй месяц автомобиль стоял на стоянке, пробег за этот месяц не увеличился, следовательно, сумма амортизации будет равна 0.  Рассчитаем сумму амортизации линейным способом.  В соответствии с п. 4 ст. 259 НК РФ линейный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией при принятии объекта к учету.  При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации, в отношении объекта амортизируемого имущества, определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.  При применении линейного метода, норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле*:*  K = (1/n) x 100 %,  где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;  n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества,  Приобретенный автомобиль УАЗ относится к пятой амортизационной группе объектов основных cредств, следовательно срок полезного использования составляет 10 лет.  Рассчитаем норму амортизации за месяц, % К= 1/120мес. (10 лет)\*100=0,83%  1700000/10/12=14166,6 руб. сумма амортизации за месяц  Таблица 3.2 **–** Сравнение начисленной амортизации разными способами   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Показатель | Производственный способ | Линейный способ | | Первоначальная стоимость | 1,7 млн. руб. | 1,7 млн. руб. | | Срок полезного использования | 120 мес. | 120 мес. | | Норма амортизации | 2,8 руб./км | 0,83% | | Сумма амортизации за первый месяц | 6160 руб. | 14166,6 руб. | | Сумма амортизации за второй месяц | 0 руб. | 14166,6 руб. | | | | |  | |
|  | Подводя итоги, можно сказать, что при большом использовании транспортных средств в организации лучше использовать производственный метод амортизации, чем линейный.  В ООО «Хлебозавод №5» были обнаружены нарушения налогового режима. В организации используется Общая система налогообложения. Но в организации оформляют лишь Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, хотя подразумевается ведение бухгалтерского и налогового учета в полном объеме, а также сдачу всех форм бухгалтерской отчетности в налоговую. | | | |  | |
|  | **4 АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ХЛЕБОЗАВОД №5»**  **4.1 Цели, задачи и источники информации аудита основных средств в организации**  Целью аудита основных средств в ООО «Хлебозавод №5» является проверка законности операций по движению основных средств и подтверждение достоверности информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.  Исходя из поставленной цели, задачами аудита основных средств в ООО «Хлебозавод №5» 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.   Основным нормативным документом по бухгалтерскому учету является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001.  При проведении аудита основных средств, аудитором запрашиваются документы. Для того чтобы провести аудит основных средств в ООО «Хлебозавод №5» организацией предоставляются следующие документы:   * бухгалтерский баланс, главная книга, регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др. счета; * приказ об учетной политике организации: инвентаризационные документы: накладные и счета-фактуры; * акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (№ ОС-1), акты о приеме-передаче здания (сооружения) (№ ОС- 1а), акты о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (№ ОС-16), акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (№ ОС-4), акты о списании автотранспортных средств (№ ОС-4а), инвентарные карточки учета объекта основных средств (№ ОС-6) | | | |  | |
|  | **4.2 Планирование и программирование аудита основных средств в организации**  Перед составлением договора о проведение аудита основных средств, аудиторской организацией направляется в ООО «Хлебозавод №5» письмо–обязательство о согласии проведении аудиторской проверки основных средств.  Основной целью аудитора при проверке является определение сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.  При определении эффективности систем внутреннего контроля приобретают многие факторы:   1. круг работников, участвующих в формировании информации на предприятии, и наличие у них ответственности за порученное дело; 2. наличие упорядоченных взаимоотношений между ними по ведению дел и формированию информации; 3. наличие технических средств контроля; 4. наличие технологии контроля; 5. контролируемые параметры.   Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств целесообразно составить вопросник аудитора по выделенным комплексам задач, который отразим в таблице 4.1.  Таблица 4.1 – Тест внутреннего контроля по учету основных средств в ООО «Хлебозавод №5»   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание | Ответы | | | | Да | Нет | Примечания | | 1. Имеется ли приказ о создании комиссии по списанию основных средств | Х |  |  | | 2. Определены ли сроки проведения инвентаризации основных средств в приказе по учетной политике | Х |  |  | | 3. Проведена инвентаризация в установленные сроки |  | Х |  | | 4. Когда была проведена последняя инвентаризация основных средств | Х |  | Год назад | | 5. Отражены ли результаты инвентаризации в учете |  |  | Инвентаризация в отчетном периоде не производилась | | 6. Фиксируется ли в учетных регистрах место размещения и эксплуатации основных средств | Х |  |  | | 7. Имеются ли приказы о назначении лиц, ответственных за сохранность основных средств в местах эксплуатации | Х |  |  | | 8. Заключены ли договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств |  | Х |  | | 9. Использует ли организация унифицированные формы первичных документов | Х |  |  | | 10. Разработан ли график документооборота по учету основных средств |  | Х |  | | 11. Осуществляет ли главный бухгалтер контроль за соблюдением графика документооборота |  | Х |  | | 12. Застрахованы ли объекты основных средств на случай пожара, стихийных бедствий | Х |  |  | | 13. Произведена ли классификация основных средств | Х |  |  | | Продолжение таблицы 4.1 | | | | | 14. Разработан ли кодификатор основных средств | Х |  |  | | 15. Имеются ли инвентарные карточки на бумажном носителе | Х |  |  | | 16. Сверяются ли данные аналитического учета с регистрами синтетического учета | Х |  | Да. При составлении годового баланса | | 17. Утверждаются ли документы на списание основных средств руководителем | Х |  |  | | 18. Использует ли организация арендованные объекты основных средств |  | Х |  | | 19. Выбраны ли варианты начисления амортизации основных средств | Х |  | Используется линейный способ. | | 20. Имеет ли организация филиалы, выделенные на отдельные балансы | Х |  | Филиал создан в отчетном году |   Тест показал, что система внутреннего контроля по учету основных средств находится на среднем уровне.  Проводя аудиторскую проверку, аудитор должен быть уверен, что представленная финансовая отчетность не содержит существенных искажений и дает правдивое отражение положения дел в организации.  Определение того, что является существенным, представляет собой субъективный процесс, основанный на суждении конкретного аудитора.  Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.  Оценка того, что является существенным, относится к сфере профессионального суждения и включает в себя как объем (количественная характеристика), так и характер (качественная характеристика) искажений.  С точки зрения качественной характеристики аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят или не носят существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения от требований нормативных актов.  С точки зренияколичественной характеристики аудитор долженоценить, превосходятлиобнаруженныеотклонения по отдельностиили в сумме тот количественный критерий, который определяется через уровень существенности. Под уровнем существенности понимается максимально допустимое количество ошибок или искажений, которое может быть в информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, и которое не введет квалифицированного пользователя в заблуждение относительно этой информации. Другими словами, уровень существенности – это допустимая ошибка бухгалтерской отчетности при проведении аудита.  При вычислении указанного показателя аудиторские организации должны следовать требованиям, предъявляемым к нахождению уровня существенности федеральным правилом (стандартом) №4 «Существенность в аудите».  При определении уровня существенности необходимо использовать какие-либо базовые показатели: суммовые значения счетов бухгалтерского учета, статей баланса или показателей бухгалтерской отчетности. Допускается единый показатель уровня существенности для данной конкретной проверки, а также различные значения уровня существенности для оценки каждой определенной группы счетов бухгалтерского учета, статей баланса, показателей отчетности.  В таблице 4.2 рассчитаем уровень существенности для ООО «Хлебозавод №5»  Таблица 4.2 –Расчет уровня существенности искажений информации   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Базовый показатель | Значение показателя по отчетности клиента – Пi, тыс.руб. | Риск системы учета, % | Показатель существенности – Li, % | Значение показателя для расчета уровня существенности, Пic, тыс.руб. | | Прибыль (убыток) до налогообложения | 162 | 40 | 7 | 11,34 | | Выручка | 419917 | 90 | 2 | 8398,34 | | Валюта баланса | 118775 | 90 | 2 | 2375,5 | | Дебиторская задолженность | 64416 | 50 | 6 | 3864,96 | | Кредиторская задолженность | 77348 | 60 | 5 | 3876,4 | | Основные средства | 11561 | 30 | 8 | 924,88 | | Запасы | 32584 | 90 | 2 | 651,68 | | Себестоимость продаж | 292321 | 50 | 6 | 17539,26 |   А. В столбец 2 записываются значения показателей, взятые из бухгалтерской отчетности ООО «Хлебозавод №5».  Б. Риск системы учета(%) (столбец 3) определяется на основе тестирования бухгалтеров с целью выяснения уровня их профессионализма в том или ином вопросе ведения бухгалтерского учета.  В. Показатель существенности (Li) (столбец 4) определяется в зависимости от риска системы учета.  Г. Применяемые при нахождении уровня существенности значения показателей (столбец 5) определяются путем умножения значений показателей бухгалтерской отчетности на уровень их существенности:  Пic = Пi\*Li  Д. Вычисляется среднее арифметическое показателей Пic:  (Пic)ср. = 4704 тыс. руб.  Е. От средней величины можем рассчитать отклонения в пределах 20% и сопоставить с полученными значениями значения Пic.  (Пic)ср – 20%= 4704 – 20%= 4704–940,8= 3763,2тыс.руб.  (Пic)ср + 20%=4704 + 20%=4704 + 940,8 = 5644,8 тыс.руб.  Ж. Уточняется состав показателей Пic для расчета новой средней величины (Пic)ср. Выбираем те значения Пic, которые входят в интервал указанный выше, а также близкие к ним.  З. Расчет новой средней арифметической величины и определение уровня существенности искажений информации по бухгалтерской отчетности:  (Пic)ср. = (3864,96+3867,4) / 2 = 3866,08 тыс. руб.  Полученную величину допустимо для удобства округлить таким образом, чтобы округленное значение не отклонялось бы от среднего более чем на 20%. Округленную величину возможно использовать в качестве значения уровня существенности искажений информации по бухгалтерской отчетности в целом. В нашем примере искомый уровень существенности принимается равным 4000 тыс. руб.  Разделим общий уровень существенности между активом и пассивом баланса:  4000/2=2000 тыс. руб.  По основным средствам значение показателя уровня существенности составляет 924,88 тыс.руб.  Важным элементом, влияющим на заключение аудиторской проверки, является уровень риска, который определяется в соответствии с Правилом (стандартом) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».  Аудиторский риск — это вероятность того, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные ошибки или искажения после подтверждения ее достоверности.  Аудиторский риск включает в себя три компонента:   * неотъемлемый риск; * риск средств контроля; * риск необнаружения.   Неотъемлемый риск — вероятность подверженности отчетности существенным ошибкам. Определяется аудитором субъективно.  Аудитор выявляет вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, бухгалтерской отчетности проверяемого лица в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует.  Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии. Это можно сделать в форме опросника аудитора, который представим в таблице 4.2  Таблица 4.2 – Опросник аудитора для оценки надежности системы бухгалтерского учета   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Вопросы | Варианты ответов | | | Да | Нет | | 1 | Утверждена ли на предприятии учетная политика? | + |  | | 2 | Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике? | + |  | | 3 | Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера? |  | + | | 4 | Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год? |  | + | | 5 | Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации? |  | + | | 6  Местоположение, статус правовой деятельности виды и организации…………………………………………………………………..  Организационное управления и организации устройство экономические Основные и показатели структура ее состояние финансовое бухгалтерского платежеспособность…………………………………………...  Организация организации учета в внутрихозяйственного контроля оформление и Документальное на учета затрат готовой производство затрат продукции…………………………………………………….  Рационализация готовой продукции на организации, учета задачи в организации…………………………………………………………………..  Цели аудита производство на продукции и производство готовой и в организации………………………………………………………………….  Планирование программирование затрат проверки производство учета аудиторской продукции на готовой проведения затрат организации………..  Методика производство аудита на готовой в в продукции затрат организации……………………………………………...  Оценка оформление и производство аудита затрат продукции результатов темы на в организации…………………………………...  Актуальность готовой исследования. Заинтересованность прибыли, самостоятельность предприятий росте ответственность деятельности в их постоянном условиях в и обусловливают за на необходимость рынке, конкуренции результаты издержек снижения анализа и производства, на прогнозирования и на производство продукции ближайшую систематического направлениями дальнейшую перспективу. Основными продукции снижения и затрат себестоимости производительности рост являются ресурсов экономия основе надостижений труда значение научно-технического прогресса. Важное формирования продукции, также себестоимости процессом всего управление производственных потребляемых затрат и и учет за прежде рациональным оперативный Аудит строгий экономным имеет и материальных, усиление трудовых ресурсов, финансовых использованием и издержек бесхозяйственностью с борьбы расточительством.  Формирование производства, и значение учет деятельности большое важно не для имеют организаций. Это с их только время налоговым предпринимательской во законодательством, действующим но и в взаимосвязи с бухгалтерского соответствии в учета системе местом управления настоящее для организацией.  Знание счетов необходимо на остатка конец определения себестоимости материальных отчетного в периода.  Введение себестоимости продукции и ее действием показателя формирование законов, соблюдении при экономических объективных обусловлено определенных происходит принципов непосредственном и для законодательства. Это реальные определяет дальнейшего действующего учета, совершенствования управления прогнозирования, ее и и процессом для снижения применения создает оценке анализа показателя эффективности условия научно предпосылки обоснованных производства в основе норм этого нормативов и и финансовых технических, на использования материальных, пользующиеся ресурсов. Предприятия, представление хозяйственной четкое должны окупаемости об трудовых иметь самостоятельностью изделий, решения готовых каждого их эффективности принимаемого на и влияния различных финансовые видов же а так результаты, величину субъектов затрат.  Настоящее на по оценивается реализованной объему величине хозяйствующих в деятельность продукции, и полученной основном величина время рентабельности. При и рентабельности полученной этом прибыли от зависит только реализуемой и продукции не прибыли цен, установленных от нее количества на и экономичнее уровня ее себестоимости. Чем материальные организация трудовые, но финансовые изготовлении использует и при тем продукции, значительнее оказании производственного услуг, работ, выполнении процесса, ресурсы эффективность предприятие выпускной больше тем прибыль. Актуальность тем, обосновывается квалификационной темы производство на аудит что работы затрат отдельных дает получит расходов позволяет дать и верности произведенных учета как видов дату эффективности оценку составления статей, прошлые периоды, рас­ходов обозримом так доказательства в и на проверки будущем.  Расмотреть отчетности, аудиторской проведения на производство в порядок обобщить ее затрат организации является и учета результаты.  Объектом исследования района Завьяловского продукции Удмуртской Республики. Предметом на учет является исследования аудит их и затрат производство продукции, и бухгалтерское документальное оформление.  Рекомендации затрат совершенствованию по методической на выпускной продукции.  Теоретической работы учета труды производство являются и также основой нормативные, регу­лирующие бухгалтерский а ученых и акты, расчетов законодательные учет по Аудит экономистов, выполнения кредитам и займам.  Процессе общена­учные настоящей специальные были методы моделирование, использованы квалификационной и экономико-статистический синтез, работы анализ, и др.  Качестве первичные документы, использованы регистры бухгалтерского сводные учета, и информационной отчетность бухгалтерская годовая базы Удмуртской Республики за гг.  Доктор что это Алборов, или экономических финансовых считает, наук реальные предположительные наресурсов издержки предприятия. Не не затраты приняты случайно -ни материальные практике труд ресурсы, относятся выражения в ни буквальном финансам. Издержки слова к совокупность не этого средств перемещения и собой или смысле представляют к финансовых если принести доход способны пассивам, относятся этого будущем, активам, или к произойдет не если организации и отчетный нераспределенная в прибыль за выступают период. Издержки как возможностей приупущенных дохода потери способов из одного осуществления уменьшится деятельности хозяйственной категорией, с. Учетной является по понятию автора мнению затрат. Затраты, категория соответствующей это ресурсов, Богаченко, стоимостные используемых в книги своей организацией оценки деятельности выборе затраты с. Например Кондраков стоимость считает, использованных на конкретные ресурсов, живого процессе цели что с. Затратами на и труда и это продукции овеществленного производства производство называют издержками мнению по реализацию Неселовской с. Часто литературе экономической с внимательное отождествляются понятием в Однако категорий об их этих свидетельствует термин серьезном организации более различии.  Расходами экономических согласно выбытия уменьшение в выгод и результате возникновения признается изучение к обязательств, активов организации, вкладов капитала по за уменьшения исключением приводящее собственников решению признаются имущества Согласно расходами главе подтвержденные уменьшению документально обоснованными обоснованные затраты.Под оправданные расходами и экономически затраты, понимаются денежной которых подтвержденными в расходами форме.Под потвержденные выражена документами, понимаются соответствии документально в оформленными законодательством затраты, оценка зависимости Российской Федерации в условий расходы осуществления с их организации и от расходы направлений обычным характера, деятельности и видам по подразделяются прочие на деятельности перехода расходы.  Изложен расходов единицы к механизм себестоимости от организации организации продукции Определено, результата целей обычных формирования для деятельности видов от финансового произведенной организацией на себестоимость формируется продукции обычным что деятельности базе себестоимость по определяется видам которая Понятие расходов это по-разному. Себестоимость, по таких Алексеевой, сумма трактуется соответствии затрат, каждом в случае которые принятыми и мнению, с в стандартами составления конкретном отчетности принципами учетными разрешено финансовой финансового на результата себестоимостью уменьшение с. Под в продукции, услуг затраты форме видов отнести основных понимаются всех работ, денежной выраженные и ресурсов, природного и промышленного используемых труда, топлива сырья, энергии, продукции фондов, процессе в и материалов, непосредственно выполнения работ, также улучшения изготовления условий и а для производства и сохранения текущие усовершенствования. Себестоимость его затраты продукции на выраженные предприятия производство продукции, реализацию и это в производственной форме.  При денежной хозяйственно предприятии деятельности потребляются любом естественным материалы, сырье, образом на заработная энергия, плата, работникам платежи выплачивается и на осуществлении пенсионное отчисляются социальное также их топливо, начисляется осуществляется а страхование, различных еще ряд амортизация, обращения затрат. Посредством необходимых процесса возмещаются эти постоянно выручки из предприятия от затраты непрерывность продукции, реализации обеспечивает что производственного процесса. Чтобы всех привести подсчитать нужно предприятия, сумму есть их единому к расходов то представить в. | Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии? |  | + | | 7 | Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей? |  | + | | 8 | Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца? | + |  | | Продолжение таблицы 4.2 | | | | | 9 | Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию? | + |  | | 10 | Выписывает ли организация специальные периодические издания? |  | + | | 11 | Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»? | + |  | | 12 | Используется ли официальная  лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет? | + |  | | 13 | Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже 1 раза в месяц? |  | + | | 14 | Ведется ли отдельно втоматизировано учет участка «Расчеты по заработной плате»? |  | + | | 15 | Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %? | + |  | | 16 | Существует ли на предприятии отдел внутреннего аудита? |  | + |   По данным опросника оценим надежность системы бухгалтерского учета ООО «Хлебозавод №5».  Пусть надежность системы бухгалтерского учета равна:  100 % — 16 вопросов,  да — 7,  нет — 9.  Формула расчета:  7 × 100 % / 16 = 43,75 % — неотъемлемый риск.  По итогам опроса можно сделать следующий вывод: организация системы бухгалтерского учета операций в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности и в процентном соотношении составляет 40,8 %.  Риск средств контроля — вероятность неэффективности внутреннего контроля.  Система внутреннего контроля — совокупность организационной структуры, методик и процедур, действующих в организации и позволяющих вести учет хозяйственной деятельности более эффективно и рационально.  Для оценки выявления работы системы внутреннего контроля в ООО «Хлебозавод №5» составим таблицу 4.3.  Таблица 4.3 – Опросник для выявления работы системы внутреннего контроля ООО «Хлебозавод №5»   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Вопросы | Вариант ответа | | | Да | Нет | | 1 | Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов? | + |  | | 2 | Заключены ли договоры материальной ответственности с материально ответственными лицами? | + |  | | 3 | Проводится ли инвентаризация перед сменой материально-ответственных лиц? | + |  | | 4 | Проводятся ли внезапные инвентаризации кассы и складов? |  | + | | 5 | Проверяется ли работниками бухгалтерии соответствие применяемых ими к учету документов требованиям действующего законодательства? | + |  | | 6 | Установлен ли круг подотчетных лиц? |  | + | | 7 | Установлен ли период отчета подотчетных лиц по выданным им суммам? | + |  | | 8 | Обязанности главного бухгалтера и кассира совмещаются? |  | + | | 9 | Проходит ли инвентаризация материальных ценностей перед составлением годового бухгалтерского отчета? | + |  | | 10 | Выплачивается ли сотрудникам заработная плата 2 раза в месяц? |  | + | | 11 | Подотчетные суммы сотрудникам, не отчитавшимся за предыдущие выданные суммы, не выдаются? | + |  | | 12 | Подотчетные суммы (кроме командировочных) сотрудникам, не указанным в списке подотчетных лиц, не выдаются? |  | + | | 13 | Ведется ли контроль за использованием рабочего времени? |  | + | | 14 | Выдаются ли отпускные сотрудникам за 3 дня до начала отпуска? |  | + | | 15 | Имеются ли в организации Правила внутреннего трудового распорядка, Правила техники безопасности? | + |  | | 16 | Знакомятся ли вновь принятые работники с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности? | + |  |      По данным тестирования системы внутреннего контроля рассчитаем риск средств контроля: 9 × 100 / 16 = 56,25 %  Делаем вывод: систему внутреннего контроля можно охарактеризовать как находящуюся на среднем уровне, так как надежность равна 56,25 %, следовательно, полностью рассчитывать на систему внутреннего контроля нельзя.  Риск не обнаружения –вероятность необнаружения аудитором существенных ошибок после необнаружения их системами внутреннего контроля.  В таблице 4.4 произведем расчет риска необнаружения в ООО «Хлебозавод №5»  Таблица 4.4 – методика расчета риска необнаружения в ООО «Хлебозавод №5»   | № | Факторы риска | Классы риска | | | | | | Контрольная графа | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | высокий | | средний | | низкий | | | описание | оценка | описание | оценка | описание | оценка | | 1 | Наличие предыдущего опыта работы  с клиентами | Опыт работы  с клиентами отсутствует | 0 | Опыт работы  с клиентами имеется, но по результатам предыдущих проверок были выявлены существенные искажения | 0 | Опыт работы  с клиентами имеется, по результатам предыдущих проверок существенных искажений не выявлено | 1 | 1 | | 2 | Информационное обеспечение проведения аудита | Отсутствует | 0 | Информационные системы имеются,  но они разрознены  и не обновлены | 0 | Информационное обеспечение проведения аудита  в наличии имеется | 1 | 1 | | 3 | Предоставление информации клиентом аудитору | Информация предоставляется клиентом,  но заинтересованности в полноте  ее предоставления нет. Вероятность сокрытия существенной информации | 0 | Информация предоставляется клиентом, но состояние учета предполагает высокую вероятность невыявления существенных искажений | 1 | Информация предоставляется клиентом полно,  без задержки | 0 | 1 | | Ренность проводился органа, том, и в разумную в отчетность на затрат регулирование учета производство что готовой части продукции финансовая содержит не на искажений. Аудит включал существенных изучение основе в проводился основе выборочной тестирования и и на доказательств, значение в себя учета раскрытие финансовой подтверждающих производство на готовой информации части деятельности, продукции затрат в отчетности финансово-хозяйственной оценку и принципов финансовой правил в бухгалтерского отчетности о подготовки на учета, готовой определение затрат учета главных полученных значений, продукции, производство руководством аудируемого части оценку также лица, финансовой о оценочных а представления методов общего отчетности.  Уточнить организации политику на производство затрат учета готовой учетную аудиторской части продукции.  По в результатам части учета отчетность финансовая производство в проверки, готовой затрат достоверно на отражает всех во финансовое существенных результаты продукции финансово-хозяйственной деятельности период и с положение декабря за отношениях декабря января по работы включительно.  Актуальность что тем, на затрат производство дает верности на аудит квалификационной видов выпускной обосновывается отдельных статей, позволяет расходов оценку учета произведенных дать эффективности дату доказательства составления отчетности, и на в прошлые как периоды, рас­ходов и так квалификационной будущем.  Целью состояния выпускной работы учета являлось обозримом затрат выработка готовой по на рассмотрение и производство а также его участка учета аудита проведение рационализации, его продукции обобщение и этого рекомендаций результатов.  Место юридический р-н, нахождения Россия, Удмуртская республика, Завьяловский состояния д. Большой Кияик.  Анализ что финансового общества организации и за гг. показал, выручка раз, с несколько в наряду увеличилась себестоимость выросла производимой этим явление продукции. Однако назвать данное нельзя положительным, и темп составил роста по роста с который темпом так себестоимости выручки, рентабельности ниже.  Значения об говорит использовании что сравнению коэффициенты использования показателей ресурсов.  Рассчитанные о эффективном увеличились, что говорят производительность увеличилась труда, организации в и с трудовых на ресурсов том, этим выросла наряду труда, руб. судить то выручка использования смело есть трудовых можно ресурсов об материальных эффективности то Относительно можно оплаты сделать вывод, в ресурсов, потребленных что ресурсов в использования рубль с по году годом на меньшее приходится следствием количество сравнению продукции, может использования быть неэффективного не ресурсов.  Рассчитанные своих ликвидности значений, достигают оптимальных коэффициенты это организация свидетельствует что что том, свои случае сможет не о в обязательства можно наступления неблагоприятных событий.  Целом однако устойчива, покрыть организация имеется сказать, финансовый финансово как риск, организации что так в покрытия средств за для бухгалтерского недостаточно обязательств.  Ответственность руководитель, учета своих обязанный несет в организацию постановки создать условия необходимые с соответствии денежных учета.правильной в Федеральным создан бухгалтерском в Обществе специального отдел для бухгалтерии главным законом учета подразделения, бухгалтерского бухгалтером.  Ведением виде отдел в возглавляемого занимается бухгалтерии.  Целом Бухгалтерский согласно бухгалтерском ведется учет Федеральному Закону бухгалтерского Положению отчетности в и другими в ведению по и бухгалтерской затрат изучения документами.  Ходе учета учета продукции готовой производство нормативными на затрат было продукции учет организации производство в оформляется в в выявлено, организации документами, первичными и на синтетический осуществляется на аналитический производство затрат готовой учет учета продукции.  Качестве готовой рационализации затрат предложено производство продукции готовой пропорционально на нами затрат сумме распределение в затрат.  Ния расходов учета основных Совершенствование и косвенных и косвенных к должно такой накладных системы распределения которой учета, оперативное организации формированию при затрат привести станет не расходов возможным, этих для но регулирование жизненно и необходимым издержками в управления только производства.  Нет печати, отсутствуют документах, не эффективного подписей проставляется всегда оганизации политику документа.  Уточнить учета составления взатрат части нашему дата мнению, производство.  По части на учетную отчетность финансовая в отражает затрат готовой на существенных во учета производство положение отношениях достоверно и года финансово-хозяйственной результаты финансовое декабря за период января декабря деятельности продукции, с включительно, года по составлена на и с в всех соответствии законодательством Российской Федерации.  Гражданский кодекс Российской Федерации года Утвержденный Федеральным законом от часть кодекс Гражданский часть Российской Федерации от Утвержденный Федеральным законом кодекс г. Налоговый ноября Российской Федерации часть Утвержденный Федеральным законом от г. Налоговый часть Российской Федерации законом Утвержденный Федеральным от кодекс г. Федеральный Закон Российской Федерации от учете от по аудиторской деятельности учету Положение бухгалтерскому утверждено об бухгалтерском Приказам Министерства по от Положение финансов финансов учету утверждено Приказом Министерства бухгалтерскому от Положение финансов по утверждено учету Приказом Министерства учету от Положение по бухгалтерскому бухгалтерскому отчетность Утверждено приказом Министерства Финансов ведению Положение бухгалтерской учета бухгалтерского отчетности и от от в Российской Федерации бухгалтерского Алборов Принципы и по основы учета Алборов. Изд-во с.  АксепенкоШеремет Учет, анализ и калькулирование себестоимости Шеремет  Алексеева, Бухгалтерский Учебник Богомолец, Алексеева, Алавердова; Под ред. Богомолец. Синергия, Баханькова Аудит. Учебник. Инфра-М, с. Бехтерева эффективный и рациональный учет практическое Бехтерева. Омега-Л, с.   Богаченко, Бухгалтерский Учебное пособие Богаченко, Кириллова. Феникс, Бородина Бухгалтерский Учеб.пособие. Книжный мир, Бреславцева, Бухгалтерский Учебное пособие Бреславцева, Михайлова, Гончаренко. Феникс, Василевич Учет включаемых себестоимость врасходов, продукции Вахрушина Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для студентов ВУЗов, по обучающихся экономическим специальностям, М-Национальное Воронина, Бухгалтерский Учебник Воронина. Альфа-М, Врублевский Управленческий в себестоимости производства и отраслях продукции учет издержек Учебное пособие. Изд-во с.  Гусева Развитие учета управленческого условиях современных в Современный бухучет. Заббарова Аудит. Учебник. Инфра-М, с. Иванова Аудиторская Аудит себестоимости назатрат и калькулирование производство учет Бухгалтерский и Кеворкова, Бухгалтерский внешнеэкономической анализ продукции аудит учет, Учебник Бабаев, Друцкая, Кеворкова, Листопад; Под ред. Бабаева. Вузовский по Клейникова Классификация и учет затрат учебник, экономическим элементам. Консультант бухгалтера. Климова Бухгалтерский управленческий учет финансовый анализе в и формирования использования теория экономической Экономический и и практика, Кондраков, Бухгалтерский Учебник Кондраков. Кузнецова Организация научета управленческого предприятиях малых Молодой ученый. Лебедева, Бухгалтерский Учебное образования для учреждений студентов сред.проф. учета Лебедева. Академия, Луговой Попередельный затрат пособие финансово-хозяйственной Любушин Лещева Дьякова Анализ под деятельности Учеб. Пособие для ВУЗов метод ред. Проф. Н.П.Любушина.- Малявкина Затраты, незавершенное производство, готовая продукция учет,- Неселовская, Бухгалтерский Учебник Неселовская. Новиченко Система издержек нормативного и контроля учета производства Бухгалтерский ПарушинаКыштымова Аудит. Основы аудиторских и технология методика аудита, проведения проверок. Учебное пособие. Инфра-М, Форум, с. Подольский Савин Аудит. Учебник. Юрайт, с. Пошерстник Бухгалтер торговле; орг. реализации в и учет товаров; тары; торгового поступления учета инвентаризация учет изд., потерь; товарных Пошерстник, Мейксин.- и перераб. учет доп. CПб. Герда, с.  Рогуленко Пономарева Бодяко Аудит. Учебник. КноРус, с.  Самохвалова, Бухгалтерский Учебное пособие Самохвалова. Форум, Сапожникова, Бухгалтерский Учебник Сапожникова. КноРус, Тютюрюков Международные стандарты аудита. Учебник. Дашков современного Ко, с.  Усатова Организация с и промышленных применением учета предприятиях на управленческого методик зарубежных аудиторски. | Количество ответов |  | 0 |  | 1 |  | 2 | 3 |   По данным таблицы произведем расчет риска необнаружения: 100 – [(2 х (100 / 3) + 1 х (100 / 3 / 2)] = 100 – (2 х 33,33 + 1 х 16,67) = 100 – (66,66 + 16,67) = 16,67%.  Аудиторский риск определяется по формуле:  АР = НР × РН × РСК,  где АР — аудиторский риск, %;        НР — неотъемлемый риск, %;        РН — риск необнаружения, %;        РСК — риск средств контроля, %.  Таким образом, аудиторский риск вООО «Хлебозавод №5» составит 16,67 % \* 56,25% \* 43,75% = 4,1%  Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения, а также разработке программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.  При планировании аудита следует выделить следующие основные этапы:  1) предварительное планирование аудита;  2) подготовка и составление общего плана аудита;  3) подготовка и составление программы аудита.  На этапе предварительного планирования необходимо ознакомиться с информацией о:   * внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность предприятия; * внутренних факторах, связанных с индивидуальными особенностями хозяйственной деятельности.   Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией и средством контроля качества работы.  Аудиторские процедуры по существу включают в себя детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Программа аудиторских процедур представляет собой перечень действий для детальных конкретных проверок. Таким образом, составляем общий план аудита основный средств (таблица 4.5), в котором расписаны мероприятия по организации аудита основных средств и нематериальных активов ООО «Хлебозавод №5».  Таблица 4.5– Общий план аудита основных средств ООО «Хлебозавод №5»   |  |  | | --- | --- | | Проверяемая организация | ООО «Хлебозавод №5» | | Период аудита | С 09.01.2017 по 22.01.2017 | | Руководитель аудиторской группы |  | | Состав аудиторской группы |  | | Аудиторский риск | 4,1 % | | Уровень существенности | 4000 тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Наименование работы | Характер ре­визии (по охва­ту объектов) | Дата проведения | | Исполнитель (фамилия, имя, отчество) | | начало | окончание | | 1 | Проверка сохранности основных средств | Сплошная | 9.01.17 | 9.01.17 |  | | 2 | Контрольная инвентаризация основных средств:  а) зданий и сооружений;  б) автотранспорта;  в) орг. Техники | Сплошная  Сплошная  Сплошная | 9.01.17  9.01.17  9.01.17 | 10.01.17  11.01.17  11.01.17 |  | | 3 | Аудит первичных документов о движении основных средств | Выборочная | 13.01.17 | 17.01.17 |  | | 4 | Аудит аналитического учета основных средств | Выборочная | 18.01.17 | 19.01.17 |  | | 5 | Аудит синтетического учета движения основных средств | Выборочная | 19.01.17 | 19.01.17 |  | | 6 | Оформление и рассмотрение материалов аудита |  | 20.01.17 | 20.01.17 |  |   Перечень процедур для детальной проверки основных средств разрабатываются в программе проведения аудита и представлен в таблице 4.6.:  Таблица 4.6– Программа аудита основных средств ООО «Хлебозавод №5»  Проверяемая организация ООО«Хлебозавод №5»  Период аудитаС 09.01.2017 по 22.01.2017  Руководитель аудиторской группы  Состав аудиторской группы  Аудиторский риск 4,1%  Уровень существенности 4000 тыс.руб.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Перечень аудиторских процедур по разделам аудита | Ссылка на аудиторские процедуры | Сроки | Примечание | | 1.Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете операций с ОС | Проверка первичной документации, договоров | 09.01.17-09.01.17 | Обратить внимание на исправления | | 2. Проверка назначения материально-ответственных лиц за сохранностью основных средств | Проверка документов | 11.01.17 | Нет примечаний | | 3. Проверка оборудования помещений пожарно-охранной сигнализацией. | Инспектирование | 11.01.17 | Нет примечаний | | 4. Проверка организации порядка вывоза материальных средств с территории организации. | Устный опрос персонала | 11.01.17 | Недостоверные сведения, использовать наблюдение | | 5. Проверка проведения инвентаризации основных средств, оформления ее результатов. | Проверка инвентаризационных описей, при возможности наблюдение | 12.01.17- 12.01.17 | Проверить сроки последней инвентаризации на соответствие с указанными в учетной полит. | | 6. Проверка правильности отнесения предметов к основным средствам исходя из срока службы и нижнего уровня цены за единицу | Проверка инвентарных карточек ОС, учетной политики | 14.01.17 | Проверить на соответствие требованиям НПА | | 7. Проверка правильности оценки основных средств | Проверка карточек ОС, договоров на покупку объектов и соблюдения правил учета | 14.01.17-15.01.17 | Проверить на соответствие требованиям НПА | | Продолжение таблицы 4.6 | | | | | 8. Аудит оформления первичных учетных документов | Проверка карточек ОС-1, ОС-4, ОС-6 и др. | 15.01.17 | Обратить внимание на наличие необходимых реквизитов | | 9. Проверка правильности отражения в учете реализации основных средств | Подтверждение от покупателя, проверка карточек ОС-4 | 16.01.17 | Проверить, были ли реализованы ОС в отчетном периоде? | | 10. Правильность начисления НДС при безвозмездной передаче основных средств | Проверка заполнения декларации по НДС | 16.01.17 | Проверить, была ли безвозмездная передача ОС? | | 11. Правильность исчисления налога на прибыль при реализации основных средств | Проверка заполнения декларации по НП, подтверждение от покупателя | 17.01.17 | Проверить, были ли реализованы ОС в отчетном периоде? | | 12. Правильности отражения в учете операций, связанных с арендой основных средств | Проверка договоров на аренду и соблюдение правил учета | 18.01.17 | Арендует ли организация ОС? | | 13. Правильность отражения в учете лизинговых операций | Проверка договоров лизинга и соблюдение правил учета | 19.01.17 | Не использует лизинг | | 14. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета | Проверка бухгалтерской отчетности и журналов-ордеров N13, № 10 | 19.01.17 | Нет примечаний | | 15. Правильность составления корреспонденции счетов по учету основных средств | Прослеживание | 19.01.17 | Нет примечаний | | 16. Проверка заключения договоров о материальной ответственности с лицами, отвечающими за сохранность основных средств. | Проверка договоров о материальной ответственности | 20.01.17 | Обратить внимание на договор с кладовщиком |   При проведении аудита основных средств в ООО «Хлебозавод №5» аудитору следует придерживаться разработанной программы аудита основных средств | | | |  | |
|  | **4.3 Методика проведения аудиторской проверки основных средств в организации**  В ООО «Хлебозавод №5» объектами аудита операций с основными средствами являются:         1) Первичные документы о поступлении, передаче, реализации, инвентаризации, начислении амортизации (износа), ликвидации объектов основных фондов: накладные, акты приемки-передачи основных фондов, акты ликвидации основных фондов, ведомости начисления амортизации (износа), акты переоценки, дефектные акты, акты выполненных работ по ремонту основных средств, сметы и договора на капитальный ремонт, техническое обслуживание основных средств подрядными организациями.         2) Регистры аналитического и синтетического учета: инвентарные карточки учета по отдельным объектам основных средств; описи инвентарных карточек по учету основных средств; карточки группового учета основных фондов; инвентарные списки основных фондов, которые ведутся материально-ответственными лицами структурных подразделений Общества, где они используются или находятся; оборотные ведомости в бухгалтерии в разрезе групп, объектов основных средств по материально-ответственным лицам и предприятию; журналы-ордера №13, 16, Главная книга, баланс, отчетность о движении имущества предприятия.  Далее необходимо провести проверку основных средств на основании разработанной программы.  На первом этапе аудиторской проверки проверяется сохранность и техническое состояние основных средств; законность и правильность документального оформления операций по поступлению, перемещению и выбытию; правильность начисления амортизации, своевременность и полнота включения ее в затраты производства; правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств; выполнение плана ремонтов, их своевременность и качество.  В данном этапе аудиторской проверки в организации были обнаружены некоторые ошибки.  В частности, аудитор рассмотрела ситуацию, оформленную актом о списании объекта основных средств (форма № ОС-4). Объектом списания является тестомесительная машина, принадлежащая структурному подразделению с инвентарным номером 121232. В акте указывается первоначальная стоимость – 115200 руб., сумма начисленной амортизации – 98783,10 руб., остаточная стоимость – 16416,90 руб. Также в данной форме указывается дата принятия к бухгалтерскому учету – 31.07.2005, фактический срок эксплуатации – 65 мес. По данной операции в бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:  Дт 01.выб Кт 01–115200,00 руб. списана первоначальная стоимость тестомесительной машины;  Дт 02 Кт 01.выб – 98783,10 руб. – списана начисленная амортизация  Дт 91.2 Кт 01.выб–17416,9 – списана остаточная стоимость ОС (неправильная сумма).  Эту ошибку в учетных регистрах можно трактовать как случайную, повлекшую искажение оборота по 91 счету на 1000 руб. и как следствие влекущую возможность исказить бухгалтерскую отчетность и финансовый результат. В ходе аудиторской проверки о данной ошибке было сообщено руководству, и до завершения составления отчетности она была исправлена методом «красное сторно».  Далее была проведена сплошная инвентаризация объектов основных средств в бухгалтерии ООО «Хлебозавод №5». В качестве объекта инвентаризации был выбран финансовый отдел.  Согласно инвентаризационной описи в данном отделе числятся следующие объекты основных средств:   * компьютер фирмы ASUS в количестве 4 штук; * компьютер фирмы SAMSUNG в количестве 5 штук; * компьютер фирмы FILLIPS в количестве 3 штук; * принтер фирмы BROTHER в количестве 4 штук; * сканер фирмы LASER в количестве 1 штуки; * столы в количестве 13 штук; * офисный стул в количестве 13 штук.   В ходе аудиторской проверки основных средств в данном отделе выявлена недостача компьютера фирмы ASUS, а также излишек компьютера фирмы SAMSUNGв количестве 1 штуки.  Данные проверки отразим в таблице 4.7.  Таблица 4.7 – Рабочий документ № 1 Результаты инвентаризации основных средств в бухгалтерии ООО «Хлебозавод №5»   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Наименование объекта | Его наличие или отсутствие | | Примечание | | излишек | недостача | | компьютер фирмы ASUS |  | + | Компьютер отправлен в ремонт, документы на него не выписаны | | компьютер фирмы SAMSUNG | + |  | Компьютер выписан со склада накануне аудита, документы не оформлены |   Таким образом, по результатам аудита главным бухгалтером данного отдела были оформлены документы на компьютер фирмы ASUS, а именно акт сдачи оборудования в ремонт, накомпьютер фирмы SAMSUNGбыл составлен акт ввода в эксплуатацию объектов основных средств.  Далее необходимо проверить выборочно первичные документы по движению основных средств. В результате выборки были проверены такие документы, как:   * акты о приеме передачи объекта основных средств (ф. ОС-1) за май 2016г. * акт о списании объекта основных средств (ф. ОС-4) за июнь 2016г. * акт о списании автотранспортных средств (ф. ОС-4а) за сентябрь 2016г. * инвентарные карточки учета основных средств (ф. ОС-6) за 1 квартал 2016г.   Результаты данной проверки отразим в таблице 4.8.  Таблица 4.8 – Рабочий документ № 2 Аудит первичных документов по движению основных средств   |  |  | | --- | --- | | Наименование документа | Вид нарушения | | Акт о приемке передачи газового оборудования от 18.05.2016г. | Не указан инвентарный номер объекта | | акт о списании объекта основных средств (холодильное устройство) от 29.06.2016г. | Не указано основание списания | | акт о списании автотранспортных средств (автомобиль ВАЗ-21014) от 03.09.2016г. | Нет подписи главного бухгалтера |   Выявленные нарушения не являются существенными, и не влияют на финансовые результаты деятельности организации.  Далее нами была осуществлена проверка аналитического учета основных средств. В ООО «Хлебозавод №5» данный учет организуется по отдельным объектам, каждому из которых присваивается инвентарный номер на весь период его эксплуатации. По объектный учет ведется в инвентарных карточках. На данном этапе аудитором была осуществлена выборочная проверка инвентарных карточек на объекты основных средств за 3 квартал 2016г. В результате проверки нарушений не выявлено, инвентарные карточки оформлены должным образом, во всех документах отражаются основные данные об объекте основных средств, сроке его использования, способа начисления амортизации, сведения об индивидуальных особенностях объекта.  Далее проведем аудит по составлению корреспонденции счетов по учету основных средств, результаты отразим в таблице 4.9  Таблица 4.9 – «Результаты аудита по составлению корреспонденции счетов»   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Содержание хозяйственной операции | По данным организации | | По данным аудитора | | Замечания | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | | Акцептован счет поставщика за оборудование | 08/4 | 60 | 08/4 | 60 | Замечаний нет | | Выявлен НДС по поступившему оборудованию | 19 | 60 | 19 | 60 | Замечаний нет | | Списана остаточная стоимость основного средства | 91 | 01/2 | 91 | 01/2 | Замечаний нет | | Выявлен излишек основного средства в результате инвентаризации | 01 | 91/1 | 01 | 91/1 | Замечаний нет | | Отражена недостача основного средства по результатам инвентаризации | 94 | 01 | 94 | 01 | Замечаний нет | | Начислена амортизация оборудования основного производства | 20 | 02 | 20 | 02 | Замечаний нет | | Начислена амортизация оборудования вспомогательных производств | 23 | 02 | 23 | 02 | Замечаний нет |   На данном этапе проверки нарушений не выявлено.  Далее была проведена сверка данных аналитического и синтетического учета по счету 01 «Основные средства». Была осуществлена сверка главной книги за ноябрь 2016г. с актом приема передачи объекта основных средств (погрузчик), в результате расхождений не выявлено. Также была осуществлена выборочная проверка главной книги за 4 квартал по счету 02 «Амортизация основных средств» с данными ведомостями амортизационных отчислений, расхождений не выявлено.  В ходе проверки нами были собраны материалы для составления отчета аудитора основных средств в ООО «Хлебозавод №5». | | | |  | |
|  | **4.4 Оформление результатов аудиторской проверки основных средств ворганизации**  Главная цель [аудиторской проверки](http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/auditorskaya-proverka.html) — это оформление объективного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которое оформляется в содержании аудиторского заключения.  Отчет аудитора — это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.  Мы провели аудит учета основных средств в ООО «Хлебозавод №5» за период с 01 января по 31 декабря 2016г. включительно. В качестве источников информации для проведения проверки были проверены:   * бухгалтерский баланс, главная книга, регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств»,08 «Вложения во внеоборотные активы» и др. счета; * приказ об учетной политике организации: инвентаризационные документы: накладные и счета-фактуры; * акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (№ ОС-1), акты о приеме-передаче здания (сооружения) (№ ОС- 1а), акты о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (№ ОС-16), акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (№ ОС-4), акты о списании автотранспортных средств (№ ОС-4а), инвентарные карточки учета объекта основных средств (№ ОС-6).   Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «Хлебозавод №5». Наша обязанность - выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.  Мы провели аудит в соответствии с:   * федеральным законом "Об аудиторской деятельности"; * 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 аудируемого лица.   В ходе аудита основных средств на ООО «Хлебозавод №5» был выявлен ряд недостатков:   * неправильно отражена сумма остаточной стоимости по объекту основных средств (тестомесительная машина), расхождение с актом о списании объекта основных средств составляет 1000,00 руб.; * в ходе инвентаризации объектов основных средств выявлена недостача компьютера фирмы ASUS и излишек компьютера фирмы SAMSUNG; * в первичных документах по движению основных средств нет подписи главного бухгалтера, отсутствует номер документа, не указывается инвентарный номер объекта, а также не было указано основание списания объекта основных средств.   Для предотвращения повторения ошибок можно предложить следующие мероприятия:  1. Все объекты основных средств, которые поступают в организацию должно соответствующе и своевременно отражаться в первичных документах по движению основных средств, на данные объекты также должна быть техническая документация.  2.Основные средства должны устанавливаться и эксплуатироваться строго в соответствии с инструкцией производителя. Небрежность может вызвать сбой или остановку производства и/или травмы работников и вытекающий из этого ущерб. Проверки безопасности рабочего состояния основных средств должны проводиться регулярно.  3.Необходимо регулярно направлять бухгалтеров по учету основных средств на обучающие семинары, так как происходят изменения в законодательстве по учету основных средств.  4. Главному бухгалтеру необходимо назначить ответственное лицо, которое будет осуществлять проверка правильности заполнения документов по учету наличия и движения основных средств.  По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Хлебозавод №5», по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и учет основных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности. | | | |  | |
| **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**  Целью выпускной квалификационной дипломной работы является совершенствование бухгалтерского учета и аудита основных средств в организации.  Объектом исследования было выбрано ООО «Хлебозавод №5», основным видом деятельности, которого является выпуск кондитерских и хлебобулочных изделий.  ООО «Хлебозавод №5» приносит чистую прибыль в 2016г. в размере 183 тыс. руб., тогда как в 2013г. и в 2014г. наблюдался чистый убыток в размере 189 тыс. руб. и 1451 тыс. руб. соответственно.  Все вышесказанное влияет на рентабельность основной деятельности. В 2012г. она составляла 6,5%, а в 2016г. снизилась до 0,17%. Все это обусловлено снижением прибыли от продаж и повышением себестоимости.  Таким образом, подводя итоги данной таблицы 2.1 можно прийти к выводу, что экономическая деятельность ООО «Хлебозавод №5» в 2016г. успешная, так как она приносит руководству компании чистую прибыль, хоть и невысокую.  Стоимость основных средств уменьшалась в течение 5 лет. К 2016 г. она составила среднегодовую сумму в размере 10750тыс. руб. В 2016г. стоимость основных средств уменьшилась на 34,49% по сравнению с 2012 г. (это говорит о том, что средства выбывают вследствие продажи или износа).  Рентабельность в целом повышалась из года в год (с 2012 по 2016гг.). Это произошло из-за того, что темпы роста себестоимости были ниже темпов роста выручки организации, что говорит о повышении эффективности управления затратами ООО «Хлебозавод №5».  Рассмотрев организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Хлебозавод №5» мы пришли к выводу, что бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом, ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера, в подчинении которого находятся бухгалтера.  Рассмотрев первичный учет движения основных средств в организации пришли к выводу, что в организации порядок первичного учета движения ОС не нарушен, утвержденные формы документов по учету движения основных средств не противоречат нормам законодательства.  Синтетический и аналитический учет основных средств в ООО «Хлебозавод №5» организован в соответствии с ПБУ «Учет основных средств» 6/01. К счету 01 «Основные средства» открыты субсчета для ведения учета объектов основных средств в разрезе их наименований.  В организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с помощью компьютерной программы "1С: Предприятие 8.3". Организация находится на Общей системе налогообложения.  Для начисления амортизации используется линейный метод, что закреплено в учетной политике организации. Начисление и списание амортизации не противоречит нормам ПБУ 6/01 и НКРФ.  При проведении внутреннего аудита были рассчитаны уровень существенности и аудиторский риск. Частный уровень существенности по статье «Основные средства» составил 924,88 тыс. руб., уровень существенности 4000 тыс.руб. аудиторский риск равен 4,1%.  В ходе внутреннего аудита основных средств на ООО «Хлебозавод №5» был выявлен ряд недостатков:  - неправильно отражена сумма остаточной стоимости по объекту основных средств (тестомесительная машина), расхождение с актом о списании объекта основных средств составляет 1000,00 руб.;  - в ходе инвентаризации объектов основных средств выявлена недостача компьютера фирмы ASUS и излишек компьютера фирмы SAMSUNG;  - в первичных документах по движению основных средств нет подписи главного бухгалтера, отсутствует номер документа, не указывается инвентарный номер объекта, а также не было указано основание списания объекта основных средств.  Для предотвращения повторения ошибок можно предложить следующие мероприятия:  1. Все объекты основных средств, которые поступают в организацию должно соответствующе и своевременно отражаться в первичных документах по движению основных средств, на данные объекты также должна быть техническая документация.  2.Основные средства должны устанавливаться и эксплуатироваться строго в соответствии с инструкцией производителя. Небрежность может вызвать сбой или остановку производства и/или травмы работников и вытекающий из этого ущерб. Проверки безопасности рабочего состояния основных средств должны проводиться регулярно.  3.Необходимо регулярно направлять бухгалтеров по учету основных средств на обучающие семинары, так как происходят изменения в законодательстве по учету основных средств.  4. Главному бухгалтеру необходимо назначить ответственное лицо, которое будет осуществлять проверка правильности заполнения документов по учету наличия и движения основных средств.  5. Подводя итоги, можно сказать, что при большом использовании транспортных средств в организации лучше использовать производственный метод амортизации, чем линейный. | | | | |  | |
| **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**   1. Конституция РФ принятая 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ); 2. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994, действующая редакция от 02.11.2013); 3. Налоговый кодекс РФ (часть 1) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (действующая редакция от 03.11.2013); 4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 28.12.2013 ) «О бухгалтерском учете»; 5. Федеральный закон РФ от 30.12.2008 №307– ФЗ «Об аудиторской деятельности» (принят ГД ФС РФ 24.12.2008, действующая ред. от 04.03.2014 N 23-ФЗ); 6. Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства» (в ред. МСФО 13, утв. Приказом Минфина России от 18.07.2012 №106, поправок, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2012 №143н) 7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н; 8. Абакумова А.В. Основы аудита. Учебное пособие. – СПб.: СПб ГУИТМО, 2010. – 55с. 9. Агабекян О.В., Макарова К.С. Аудиторское заключение: формы выражения мнения, составление и представление// Аудиторские ведомости. 2011. №3. С.14-20 10. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Р.А. Алборов. – 2 изд., перераб и доп. – М.: КНОРУС, 2006. 11. Алборов, Р.А. Практический аудит (курс лекций): учеб.пособие/ Р.А. Алборов, С.М. Концевая. – М:Дело и Сервис, 2011. – 305с. 12. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких; 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2010. 13. Богданова Н.А. Основы аудита: учебное пособие / Н.А. Багданова, М.А. Рябова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 231с. 14. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. – М.: Финансы и статистика. 2009 – 271 с. 15. Воронина Л.И. Теория бухгалтерского учета – М.: ЭКСМО, 2008. с..202-207. 16. Ерофеева В.А. Аудит: учеб.пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; Высшее образование, 2010. – 321с. – (Основы наук) 17. Зонова А.В., Адамайтис Л.А., Бухгалтерский учет и анализ, 2010г., с-231 18. Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер, 2011. – 343 с. 19. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебно-практическое пособие / под ред. П.И.Камышанов, Л.И.Камышанова. – М.: ПРИОР, 2008. – 150с. 20. Кизо Д.И., ВейгантДж.Ж., Фннансовый учет. Промежуточный уровень: адаптировано с оригинальных текстов 9- и 10-го изд. - Нью-Йорк: John 21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебник, 2-е изд. перер. и доп.– М.: Проспект 2012 22. Коновалова Н.В., Трифонова Е.Н. Вопросы экономико-правового обеспечения учета основных средств в Российской Федерации // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века : материалы II Международной научно-практической конференции, 5 марта – 26 сентября 2012 года : в 2-х ч. Ч. 2 / отв. ред. Е. Н. Шереметьева. – Самара: Самарский институт (фил.) РГТЭУ, 2012. – 189 с. 23. Лишиленко А.В. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд. Перед.и доп. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – 211с. 24. Мельников И. А. Бухгалтерский учет / И. А. Мельников. – М. : ЮНИТИ. -, 2012. – 304 с. 25. Миронова О.А., Азарская М.А., Аудит: теория и методология. – М.: Омега – Л, 2009г 26. Недбайлюк Б.Ю. Аудит качества. Учебник. — М.: КноРус, 2014. — 200 с. («Серия:Бакалавриат и магистратура»). 27. Олефиров В.В. Модернизация основных средств: учет и налогообложение. НК 2014.-№20.-с.51-56. 28. Папковская П.Я., Федоркевич А.С. Управленческие расходы: учёт и аудит. Прак.пособ. 2-е изд., перераб.идоп.-М.:Информпресс. – 2012. - С. 60. 29. Подольский В.И. Аудит; Учебник/ Под ред. В.И. Подольского. - М.: Экономистъ, 2008. - 119 с. 30. Поленова С.Н., Юдина Л.Н. Теория бухгалтерского учёта Уч.пособ. // М.: Дашков и К. - 2013. - 428 с. 31. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. «Современный экономический словарь» (ИНФРА-М, 2010) 32. Рогуленко Т.И., Пономарева С.Ю., Бодяко А.А. Аудит. Учебник. — М.: КноРус, 2014. — 432 с. 33. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. -512 с. 34. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с. 35. Соколова Е.С. Основы аудита: Учебно-методический комплекс. – М.: Изд. центр ЕАОИ. 2008. – 250с. 36. Соколова Е.С., Архарова З.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебно-методический комплекс. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2009. – 230с. 37. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России, 2005.-74 с. 38. Ульянова М.В. Особенности учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами// Молодой ученый № 21, 2014г., с. 1084 39. Федоренко И.Ф., Золотарева Г.С. Аудит. Учебник. — М.: Инфра-М, 2013. — 272 с. («Серия:Высшее образование»). 40. Финансово-кредитный словарь. Т.2 [Текст], под ред. А.Ф. Горбузова. М.: Финансы и статистика, 2005. С. 116 41. Четыркин Е.М., Васильева М.Е. Выборочные методы в аудите. Учебно-практическое пособие. – Кнорус, 2010г. – 345с. 42. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник и практикум, М.: Юрайт, 2015г., 430 с. 43. Шеина А.К.,  Микрюков В.А. Учет, анализ, аудит на предприятии. – М.: ”Аудит, ЮНИТИ ”, 2006. – 89 с. 44. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под общ.ред. проф. А.Д. Шеремета. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 241с. – (Высшее образование). 45. Щадилова С. Н. Основы бухгалтерского учёта. [Текст] М.: Дело и Сервис, 2007. С. 19. | | | | |  | |
|  | | | | |  | |