

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ А.Т. Петрова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит основных средств  
коммерческой организации»

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент

03.06.2017

 О. Ю. Дягель

Выпускник 06.06.17г.

Е. М. Коновалов

Нормоконтролёр 10.06.17г.



О. С. Ростовцева

Красноярск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Основные средства как объект бухгалтерского наблюдения, аудита и анализа.....	5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОЛВИ».....	13
1.3 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «ОЛВИ».....	24
2 Учет и аудит основных средств ООО «ОЛВИ».....	33
2.1 Документальное оформление и учет основных средств.....	33
2.2 Аудит основных средств.....	43
3 Анализ основных средств ООО «ОЛВИ».....	59
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств.....	59
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств.....	68
3.3 Анализ эффективности использования основных средств .....	72
Заключение.....	76
Список использованных источников.....	80
Приложения А-Б.....	86 -105

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская учетная информация об основных средствах преимущественно интересна менеджменту организации для принятия управленческих решений, связанных с основными средствами, и налоговым органам при контроле за формированием среднегодовой стоимости основных средств, подлежащей обложению налогом на имущество организаций.

Информация об основных средствах из среды налогового учета используется для целей налогообложения прибыли и контролируется налоговыми органами при проверке правильности формирования расходов признаваемых при налогообложении прибыли при различных налоговых режимах.

Проверить корректность любой учетной информации возможно через проведение процедур внутреннего контроля и аудита, нацеленных на доказательство достоверности или недостоверности информации отраженной в отчетности ввиду законности совершения сделок, а также соблюдения методических требования к формированию показателей отчетности об основных средствах.

В этой связи понимание сущности организации и технологии учета основных средств, а также методики их анализа является значимым для специалиста планирующего осуществлять профессиональную деятельность в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Таким образом, предметом исследования в работе являются основные средства.

Достигнуть высокого качественного уровня при изучении любой теоретической темы, возможно только в случае понимания области и реализации в прикладном аспекте, для чего в качестве объекта исследования было выбрано ООО «ОЛВИ», осуществляющее в г. Красноярске строительство жилых и нежилых зданий, начиная с 2002 года.

Цель работы – закрепление теоретических знаний, умений и навыков, а также их практическое применение для решения прикладных задач в области бухгалтерского учета, аудита и анализа основных средств.

Для достижения данной цели необходимо решение ниже следующих задач.

1 Раскрытие понятия и классификации основных средств с общеэкономической точки зрения и с позиций нормативно-законодательной базы их учета.

2 Формирование общего представления об объекте исследования.

3 Проведение обзорной проверки бухгалтерской отчетности ООО «ОЛВИ».

4 Изучение и оценка организации и ведения учета основных средств в ООО «ОЛВИ».

5 Проведение анализа основных средств изучаемого предприятия для выявления резервов повышения эффективности их использования.

6 Обобщение результатов исследования и формирование рекомендаций по совершенствованию учета и улучшению состояния основных средств.

Теоретическую основу исследования составили нормативно-законодательные акты, учебно-методическая и периодическая литература, раскрывающая вопросы учета, анализа и аудита основных средств.

Методический инструментарий решения задач дипломной работы представлен элементами метода бухгалтерского учета, аудиторскими процедурами, аналитическими инструментами общего и факторного экономического анализа.

Дипломная работа включает: введение, три главы и заключение.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дипломная работа была посвящена изучению вопросов бухгалтерского учета, анализа и аудита основных средств на материалах деятельности ООО «ОЛВИ», осуществляющего строительство жилых и нежилых зданий в г. Красноярске, начиная с 2002 года.

Основными характеристиками экономического развития ООО «ОЛВИ» в 2016 году являются:

1 Снижение выручки и эффективности использования основных средств и трудовых ресурсов.

2 Образование чистого убытка по причине снижения прибыли от продажи, как следствия снижения выручки, и роста процентов к уплате по кредитам.

3 Увеличение эффективности использования материальных ресурсов, позволившее добиться сокращения общей затратоемкости основной деятельности предприятия.

4 Снижение деловой активности предприятия, но при увеличении обеспеченности имущества собственными средствами и при росте текущей ликвидности.

Таким образом, для поиска резервов снижения убытка предприятию, учитывая вид его деятельности, будет актуальным изучение состояния основной части его производственного потенциала – основных средств.

Предварительно, для уверенности в достоверности информационной базы аналитического исследования, нами был проведен обзорный аудит бухгалтерской отчетности данного предприятия, результаты которого позволили сделать вывод о том, что технология формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности полностью соблюдаются, данные бухгалтерского учета (оборотной-сальдовой ведомости, материалов инвентаризации и других доказательных документов) полностью совпадают.

Тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля проявила высокий уровень, с количественной оценкой 87,5%.

Планирована и проведение аудита показали и выявили следующее:

– уровень существенности бухгалтерской финансовой отчетности составляет 600 тыс. руб., при аудиторском риске 1,95%;

– объекты аудита основных средств (показатели отчетности) являются достоверными;

– недостатками на которые следует обратить внимание являются:

а) в нарушение п. 5 ПБУ 6/01 [10], п. 15 Учетной политики ООО «ОЛВИ», Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению [14] ноутбук стоимостью менее 40 тыс. руб. включен в состав основных средств, при этом амортизация по объекту не начисляется, а значит его стоимость при вводе в эксплуатацию не была списана на затраты;

б) в нарушение Учетной политики ООО «ОЛВИ», рабочего плана счетов ООО «ОЛВИ» (приложение А) источником для начисления амортизации по ноутбукам, используемым административно-управленческим персоналом и сотрудниками бухгалтерии выбран счет 20 «Основное производство», а не 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) при списании лебедки ввиду ее технического состояния, непригодного к эксплуатации и полной амортизации, не был составлен по предприятию соответствующий приказ, что нарушает процедуру документального оформления фактов хозяйственной жизни и нормы Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности №34н [8].

Для устранения выявленных недостатков необходимо:

– учет недорогих основных средств осуществлять с использованием счета 10 «Материалы» (согласно схемы бухгалтерских записей рекомендуемых в таблице 2.15) и в момент начала эксплуатации списывать

на расходы по обычным видам деятельности текущего периода, что позволит соблюсти нормы ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [14] и п.15 Учетной политики ООО «ОЛВИ» (приложение А);

– выбор источников начисления амортизации по основным средствам привести в соответствие с Учетной политикой, либо если фактически использованный вариант является более удобным, внести изменения в Учетную политику;

– дооформить недостающий приказ по предприятию о списании лебедки, что придаст операции законный статус.

Так как выявленные недостатки существенными не являются и не искажают показатели отчетности, то перед проведение анализа основных средств отчетность корректировке не подвергалась.

Опираясь на результаты анализа основных средств ООО «ОЛВИ» за 2016 год в сравнении с 2015 годом, можно сделать следующие обобщающие выводы:

1 Сокращение стоимости основных средств, происходившее за оба анализируемых года, было обоснованным, т.к. было связано со стремлением предприятия к оптимизации их структуры и приведением к производственным потребностям

2 Структура основных средств - рациональна, т.к. соответствует особенностям основного вида деятельности и его производственным потребностям.

3 Обеспеченность работников предприятия основными средствами растет, оказывая положительное влияние на динамику производительности труда.

4 Предприятие стремится к расширению собственной материально-технической базы, т.к. осуществляют строительство нового объекта, но при этом испытывает дефицит средств его финансирования.

5 Обновления основных средств не происходит, в результате чего их техническое состояние ухудшается и пригодность сокращается до 36,8%.

6 Происходит снижение выручки и прибыли, получаемой с каждого рубля основных средств, формируется их относительный перерасход в сумме 6475,97 тыс.руб.

Таким образом, несмотря на работу руководства ООО «ОЛВИ» по улучшению структуры основных средств (за счет списания технически не пригодного оборудования в отчетном году и продажи не используемых транспортных средств в прошлом году) состояние основных средств требует улучшения. Для этого следует:

1 Главному инженеру совместно с начальником производственного участка обеспечить проведение технического аудита машин, оборудования и транспортных средств, как наиболее изношенных групп основных средств предприятия, целью которого должно явиться выявление производственной необходимости и производительности в дальнейшей эксплуатации.

2 Директору, опираясь на результаты технического аудита, изучить возможность реализации непригодных объектов по рыночным ценам с целью получения дополнительного финансового эффекта от прочей деятельности, что явится источником сокращения чистого убытка предприятия.

Подводя итог исследованию хочется выразить надежду на интерес к его результатам со стороны должностных лиц ООО «ОЛВИ».

Бакалаврскую работу выполнил \_\_\_\_\_ Е. М. Коновалов

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 04.05.2017 г.). – Режим доступа: Консультант плюс.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 28.03.2017 г. – Режим доступа: Консультант плюс.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 23.05.2016. – Режим доступа: Консультант плюс.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 01.05.2017. – Режим доступа: Консультант плюс.

5 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 ред. от 22.12.2011 г. - Режим доступа : КонсультантПлюс.

6 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации: приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н (ред. от 30.11.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

7 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации: Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 № 44354).

8 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 29.03.2017. – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 30.03.2001г. № 26н ред. 24.12.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

11 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

12 Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 32н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 31.10.2000г. № 94н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010г. №66 н ред. от 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.10.2003 № 91н ред. от 24.12.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 №49 ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

18 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата Рос. Федерации от 21.01.2003 № 7. – Режим доступа: Консультант Плюс.

19 Азарская, М. А. Система внутреннего контроля в управлении организацией // Инновационное развитие экономики. – 2014. – 2 (19). – С. 111-118.

20 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : альбом наглядных пособий к лекциям для специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)» и направления 080100.62 Экономика. В 2 ч. Ч.1 / сост. О Ю. Дягель [и др.]; Краснояр. Гос. Торг.-экон. Ин-т. – Красноярск, 2010. – 50 с.

21 Бердникова, Л. Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации / Л. Ф. Бердникова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2012. – № 3. – С. 119-12.

22 Берсенева, К. В. Совершенствование учета основных средств / К. В. Берсенева // Наука и мир. – 2014. – №7 (11). – С. 33-34.

23 Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Сапожникова [и др.]; под редакцией Ендовицкого Д.А. – М.: КноРус, 2015. – 360 с.: ил. – ISBN 978-5-406-03894-9. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

24 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. В.Д. Новодворского. – М.: Издательство «Феникс», 2012. – 640 с.

25 Булыга, Р. П., Андропова А. К., Бровкина Н. Д. и др. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 432.

26 Гаджиева, М. Ш. Особенности бухгалтерского учета основных средств / М. Ш. Гаджиева // Теория и практика: проблемы развития современной науки. – 2013. – № 3. – С. 97-99.

27 Гетьман, В. Г. Финансовый учет: учебник / В. Г. Гетьман.-М.: Финансы и статистика, 2012. – 816 с.

28 Горячева, О. П. Краткое руководство по обзорной проверке. – М. : Аудитор, 2015. – 51 с.

29 Горячева, О.П. Экспресс-аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций: методические указания / Краснояр.

гос. торг.-экон. ин-т ; сост. О.П. Горячева, О.В. Конева . – Красноярск, 2010. – 78 с.

30 Дзобоева, Д. П. Бухгалтерский учет основных средств на предприятиях малого и среднего бизнеса: предпосылки и развития / Д. П. Дзобоева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №37 (187). – С. 23-29.

31 Дружиловская, Э. С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств / Э. С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №32 (230). – С. 8 – 17.

32 Дружиловская, Э. С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете / Э. С. Дружиловская // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. – 2012. – №2 (1). – С. 262-269.

33 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2012. – 231 с.

34 Истомина, Л. А. Методика анализа эффективности использования основных средств / Л.А.Истомина, К.В.Берсенева // Наука Удмуртии. – 2014. – № 3. – С. 243-252.

35 Камышин, В. А. Выбытие основных средств: актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения / В. А. Камышин, Д. О. Терещенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №3 (249). – С. 43- 46.

36 Канапухин, П. А. Сущность, понятие и классификация основных средств как объекта внутреннего и внешнего экономического анализа / П. А. Канапухин // Современная экономика: проблемы и решения. – 2011. – № 8 (20). – С. 116-126.

37 Мельникова, Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации / Т. В. Мельникова // Молодой ученый. – 2015. – № 8 (88). – С. 570-573.

38 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических

процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 8. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

39 Посохина, А. В. Применение новых подходов к получению аудиторских доказательств по аудиту основных средств / А. В. Посохина // Вестник пермского университета. – 2012. – № 3 (14). – С. 90-96.

40 Савин, А. А., Подольский В. И. Аудит: учебник. – 5-е изд., пер. и доп. – Бакалавр. – М.: Юрайт, 2015. – 455 с.

41 Сацук, Т. П., Полякова И. А., Ростовцева О. С. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. – М.: КНОРУС, 2014. – 280 с.

42 Сайфутдинова, Л.Р. Формирование учетной политики организации в части основных средств в связи с изменениями в законодательстве / Л. Р. Сайфутдинова, А. И. Аюпова// Все для бухгалтера. – 2013. – № 8 (272). – С. 45 – 52.

43 Семенихина, В. В. Основные средства и нематериальные активы: списание основных средств – бухгалтерский учет / В. В. Семенихина // Все для бухгалтера. – 2012. – №5 (269). – С. 21-24.

44 Слободняк, И. А. Особенности классификации затрат на поддержание технического состояния основных средств / И. А. Слободняк, А. В. Громова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – № 10. – С. 43-51.

45 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н. А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 1. – С. 63-69.

46 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 6. – С. 39-46.

47 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – С. 161-168.

48 Сергеева, Т. Ю. Основные средства организации [Электронный ресурс] / Т. Ю.Сергеева, О. С. Красова. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. –

146 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1852>.

49 Чистяков, Ю. Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования / Ю. Р. Чистяков // Бухгалтер и закон. – 2011. – № 11. – С. 5-8.

50 Шнайдер, О.В. Концептуальные вопросы методики анализа основных средств организации / О.В.Шнайдер, М.В.Боровицкая, С.Ф.Панов // Вестник НГИЭИ. – 2016. – № 3 (58). – С. 113-118.

