

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

« ____ » _____ 2019 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 организации

Научный руководитель,

к.п.н., доцент

Н.А. Донченко

Выпускник

Д.С. Замащикова

Нормоконтролёр

Н.И. Коркина

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	8
1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств	8
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования	Ошибка! Закладка не определена.
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования	Ошибка! Закладка не определена.
2 Учет и аудит основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
2.1 Документальное оформление и учет поступления и выбытия основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Документальное оформление и учет основных средств в процессе их эксплуатации	Ошибка! Закладка не определена.
2.3. Аудит основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
3 Анализ основных средств.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
3.3 Анализ эффективности использования основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	17
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	21
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс ООО «Монолитстрой» за 2016-2017 годы	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса ООО «Монолитстрой» за 2016-2017 годы ..	Ошибка! Закладка не определена.

ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчет о финансовых результатах ООО «Монолитстрой» за
2016-2017 годы **Ошибка! Закладка не определена.**

ПРИЛОЖЕНИЕ Г Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Монолитстрой» за
2016 год **Ошибка! Закладка не определена.**

ПРИЛОЖЕНИЕ Д Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Монолитстрой» за
2017 год **Ошибка! Закладка не определена.**

ПРИЛОЖЕНИЕ Е Учетная политика ООО «Монолитстрой» за 2017 год

..... **Ошибка! Закладка не определена.**

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Нормативно-правовая база проведения аудита..... **Ошибка!**

Закладка не определена.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность учета, анализа и аудита основных средств определяется их экономической природой и местом, которое они занимают в финансово-хозяйственной жизни организации независимо от ее организационно-правовой формы или осуществляемой деятельности. Основные средства – это средства труда, обладающие такими ключевыми качествами, как «многократное участие в производственной или торговой деятельности», «сохранение материально-вещественной формы», «постепенный перенос их стоимости на результат деятельности организации». Их влияние на основную деятельность организации огромно, поскольку от применения тех или иных основных средств может возрасти производительность работников, повыситься степень механизации и автоматизации производственного или торгового процесса, технической оснащенности предприятия в целом, а также управление основными средствами – прямой способ оказания влияния на себестоимость продукции и, следовательно, размер прибыли. Кроме того, они могут выступать источником получения дополнительной выгоды, например, при сдаче в аренду или принятия заказов на производство продукции от других организаций при наличии свободных мощностей.

Такая специфика означает, что хотя в организации может быть и небольшое количество основных средств, операции, связанные с ними, имеют множество направлений: необходимо классифицировать и структурировать основные средства, рассчитать амортизацию их стоимости, организовать учет операций, связанных с лизингом и арендой имущества, проведением переоценки стоимости основных средств, учетом и финансированием затрат на их ремонт, реализацией и прочим списанием основных фондов. В таких условиях существует, во-первых, риск возникновения ошибки в финансовой отчетности или ее части вследствие недостаточно эффективной организации контроля за учетом таких операций. Он с точки зрения аудита может считаться достаточно высоким. Во-вторых, использование объектов основных средств для

многих организаций, особенно в сфере производства и строительства, представляет собой область с высоким требованием капитальных вложений. Такие вложения, как и вообще любые вложения денежных средств в деятельность организации, должны приносить организации доход, иначе их осуществление нецелесообразно. Необходимость анализа с этой целью не подвергается сомнению, при этом также верно, что многие организации – особенно некрупные – не уделяют должного внимания организации у себя аналитической работы.

Основная цель данной выпускной квалификационной работы – дать возможность углубить, систематизировать и интегрировать теоретические знания и практические навыки, которые были получены в ходе освоения дисциплин высшего образования по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», тем самым позволив закрепить умение критически оценивать и обобщать теоретические положения, проводить самостоятельную аналитическую работу, применять полученные знания при решении прикладных задач по освоенному профилю с использованием современных методов исследований, а также презентовать результаты своей работы путем защиты предложений и рекомендаций.

Для достижения данной цели необходимы постановка и выполнение следующих задач:

- изучить нормативно-правовые документы и специальную экономическую литературу в отношении учета, анализа и аудита основных средств;

- раскрыть экономическую сущность основных средств, существующие подходы к их классификации и оценке;

- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Монолитстрой», сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;

- рассмотреть с критической точки зрения практику организации бухгалтерского учета в ООО «Монолитстрой» в разрезе выполнения

требований стандартов, а также выявить имеющиеся отклонения при помощи организации и проведения аудита;

- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа предмета исследования;

- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности ООО «Монолитстрой».

Объектом исследования выступает ООО «Монолитстрой», представляющее собой общество с ограниченной ответственностью, основным видом деятельности которого является разборка и снос зданий, а кроме того, строительство жилых и нежилых зданий и производство различного рода работ, связанных со строительством. Организация находится на общем режиме налогообложения.

Предмет исследования работы – основные средства.

Исследование проводится на основе законов РФ, стандартов бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета основных средств и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций, а также других нормативно-правовых актов, затрагивающих предмет исследования. Кроме того, в работе задействованы труды российских и зарубежных экономистов, материалы периодической печати, в которых отражена методика анализа собственного капитала.

Методический инструментарий в первую очередь включает факт системного подхода к изучению объекта и предмета исследования, то есть использование всеобщего – диалектического – метода познания, элементы метода бухгалтерского учета, стандарты аудита. Следует отдельно отметить методы, применяемые в рамках проведения анализа: общенаучные принципы (дедукция и индукция, анализ и синтез), приемы общего и факторного анализа, причем факторный анализ представлен в виде прямого и обратного детерминированного факторного анализа.

Структура работы включает наличие введения, основной части в виде трех глав с подразделами и заключения общей численностью 113 страниц, состоит из 3 рисунков, 42 таблиц, 1 формулы и 7 приложений.

Проведенное в рамках работы исследование имеет практическую значимость, так как дает возможность самой организации использовать полученные результаты в своей дальнейшей деятельности: устранить часть выявленных недостатков с помощью реализации специально разработанных мероприятий и рекомендаций.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств

Основные средства представляют собой сложную экономическую категорию. Это средства труда, которые человек использует для производственной, торговой, административно-управленческой деятельности и которые имеют достаточно значительный срок службы. Однако данное определение очень упрощено и лишь одно из немногих, существующих в экономической науке на данный момент.

Основные средства – это часть реального капитала, и в первую очередь в их фундаментальной основе лежит не экономический, а юридический аспект права собственности. Как и многие другие категории современной экономической теории, основные средства в период зарождения и становления экономических отношений в обществе и формирования бухгалтерского учета не осознавались людьми как самостоятельная категория: их имели во владении, ими пользовались при ведении различного рода деятельности (торговля, ростовщичество, управление государством), но воспринимали в той же экономической плоскости, что и товары, только предназначенные для личного пользования собственником. Это было связано с отсутствием разделения собственности организации как юридического лица и собственности хозяина как физического лица [34], которое сохранялось долгое время даже после введения в учет, а потом и в экономическую теорию понятия «капитал».

Только в XIX веке в экономической теории впервые появилось и с тех пор прочно закрепилось понятие «основной капитал», введенное основателем классической школы политэкономии шотландским экономистом Адамом Смитом [35]. Однако окончательное место в жизнедеятельности хозяйствующего субъекта в качестве неотъемлемой части его хозяйственно-финансовой деятельности «основной капитал» занял только после

исследовательской работы экономистов в области капитала, а именно основателя марксизма и автора одноименного произведения Карла Маркса, который первым охарактеризовал жизнедеятельность организации как процесс движения капитала к прибыли. С тех пор было написано не мало работ, в которых специалисты со всего мира пытались дать правильную формулировку понятию «основные средства», подтвердить взгляды Адама Смита и Карла Маркса на этот счет, наоборот опровергнуть их или выявить новые аспекты исследуемого вопроса. Результаты некоторых таких работ различных экономистов и бухгалтеров представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Понятие «основные средства» с точки зрения различных авторов

№ п/п	Автор	Терминологическое содержание понятия
А	Б	В
1	А. Смит (классическая школа)	Основной капитал – капитал, направленный на улучшение земли, покупку полезных машин или инструментов или иных подобных предметов, которые приносят доход или прибыль без перехода от одного владельца к другому или без дальнейшего обращения [41, с. 99].
2	К. Маркс (марксизм)	Основной капитал – часть производительного капитала, которая целиком участвует в процессе производства и переносит свою стоимость на производимую продукцию долями по мере износа [39, с. 105].
3	П.Э. Самуэльсон (неоклассический синтез)	Основной капитал – блага длительного пользования, которые, используются в качестве ресурсов в дальнейшем производстве, одновременно является как ресурсом, так и продуктом, на него распространяется право собственности [40, с. 32].
4	В.К. Скляренко и В.М. Прудникова	Основные средства – совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующих в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняющие на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносящие свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений [49, с. 43].
5	В.Ф. Гарбузов	Основные средства – это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды [46, с. 201].
6	С.Н. Щадилова, Л. Кураков	Основные средства – средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства) производственного и непромышленного назначения [48, с. 7].
7	Б.А. Ройзберг, Л.Ш. Лозовский, Б. Стародубцев	Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непромышленной сфере [42, с. 352].
8	С.И. Хорошков и В.И. Букия	Основные средства – это материально-вещественное и стоимостное выражение средств труда в совокупности, которые используются в производственном цикле предприятия для получения на выходе продукции, определенных работ или оказанных услуг [47, с. 233].
9	Данилан А.А.	Основные средства – это средства труда, которые в процессе использования снашиваются постепенно и поэтому служат длительное время, участвуют в нескольких производственных циклах в неизменной натуральной форме [31, с. 4].

В результате в современной экономической науке сложились два основных подхода к определению основных средств [33]:

- понимание «основного капитала» и «основных средств» как равнозначных синонимических понятий;
- разграничение понятий «основной капитал» и «основные средства» в связи с невозможностью их отождествления.

Первый подход характерен для зарубежных стран западного направления, специалисты которых не видят целесообразным значительно разграничивать основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности и долгосрочные финансовые вложения в то время, как все они представляют собой часть капитала, который был вложен в активы, и эти активы участвуют в основной деятельности организации более одного стандартного цикла, равного 12 месяцам. То есть имеются признаки, характерные для всех перечисленных категорий, среди которых перенос стоимости, то есть амортизация, как признак основного капитала упоминается только в учении Карла Маркса. При этом обособленное отражение основных средств, нематериальных и других активов в отчетности не противоречит их экономической равнозначности, а служит целям наиболее детального представления информации внутренним и внешним пользователям отчетности. Мировые стандарты финансовой отчетности, которых придерживается большинство западных стран, утверждают приоритет экономической сущности над юридической формой [37]. Данный принцип актуален и в рамках рассматриваемого вопроса.

Напротив, в российском законодательстве, хотя требование приоритета содержания над формой и закреплено в п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также происходит активный процесс внедрения МСФО [18], данный принцип зачастую не выполняется, тем более он не распространяется на вопрос формулировки понятия «основные средства» в бухгалтерском учете и экономической теории. В России бухгалтерский учет жестко регламентируется, что накладывает отпечаток на мышление и восприятие российских

специалистов, которые в большинстве своем не воспринимают понятие «основной капитал» как таковое.

В рамках исследования обращаться к категории «основной капитал» и тем самым придерживаться первого подхода к пониманию объекта исследования не целесообразно, поэтому в дальнейшем это понятие использоваться не будет.

В российском законодательстве в части нормативно-правового регулирования учета основных средств имеется достаточно подробная и широкая база актов, которая представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Нормативное регулирование основных средств в Российской Федерации

№ п/п	Нормативный документ	Сфера применения
А	Б	В
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ	Устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета [2].
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации [16].
3	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) [19].
4	ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (в частности при продаже основных средств), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [21].
5	ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (в частности при продаже или ином выбытии основных средств), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [22].
6	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств № 91н	Определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 [25].
7	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49н	Устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [26].
8	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению № 94н	Руководство для верного отражения операций на соответствующих счетах бухгалтерского учета [27].

Нормативно-правовое регулирование проведения аудита в отношении объекта исследования базируется на федеральном законе «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ [3] и международных стандартах аудита, которые направлены не на конкретные объекты, а на отдельные аспекты аудиторской проверки. Их перечень вынесен в Приложение Ж.

На хозяйствующих субъектах основные средства, в первую очередь, оцениваются в натуральном и стоимостном выражении. Причем натуральная оценка основных средств служит в большей степени целям учета, контроля за фактическим расположением и сохранностью, а также целям планирования.

Например, на основе именно такой оценки составляется план по приобретению основных средств на период, рассчитывается необходимое количество работников для его использования и обслуживания. Стоимостная оценка же позволяет выполнять другой уровень учетных операций, например, производить расчет амортизации, налоговых отчислений по налогу на имущество организаций и других налоговых последствий в виде возникающих разниц, а также дает широкий простор для анализа эффективности использования основных фондов в хозяйственной деятельности организации.

Существует два направления стоимостной оценки основных средств. Они представлены на рисунке 1.

Первое направление базисом своей оценки принимает вид договора, заключенного между поставщиком и покупателем основного средства. Так, основное средство оценивается по фактической сумме затрат на его приобретение в случае приобретения актива за плату, то есть заключения договора купли-продажи. В такой же оценке принимаются к учету и созданные основные средства. По рыночной стоимости оно оценивается в случае поступления в организацию безвозмездно на основании договора дарения; этот момент регулируется как п. 10 ПБУ 6/01, так и п. 2 ст. 154 НК РФ [1], причем следует отметить, что в случае заключения договора купли-продажи между лицами, признанными взаимозависимыми, сделка подпадает под действие ст.

105.3 НК РФ, и основное средство по такой сделке оценивается также по рыночной стоимости.



Рисунок 1 – Способы стоимостной оценки основных средств

Что касается остальных способов оценки, то по согласованной стоимости оцениваются вклады в уставный капитал в виде объектов основных средств на основании учредительного договора, а меновая стоимость используется в случае заключения договора мены и представляет собой «цену, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей при реализации» согласно п. 11 ПБУ 6/01. При этом в НК РФ такая оценка не упоминается явно, но проистекает из п. 1 ст. 257 НК РФ, в котором обозначено, что стоимость полученного актива складывается из затрат на его приобретение, и п. 1 ст. 252 НК РФ, в котором дается определение, что такое затраты, а также становится ясным, что затратами в случае обмена активами будет стоимость приобретения того основного средства, которое организация обменивает.

Второе направление оценки основных средств более классическое и распространенное, опирается на ПБУ 6/01. Так, первоначальная стоимость эквивалента фактической стоимости и складывается из:

- суммы, которые были уплачены продавцу при приобретении, за исключением возмещаемых налогов;
- суммы, которые были уплачены за консультационные, юридические и прочие сопутствующие услуги;
- суммы транспортных затрат, а также затрат на доведение объекта до готового к эксплуатации состояния;
- суммы пошлин, сборов и других платежей;
- суммы процентов по кредитам, взятым непосредственно на покупку основного средства, при условии, что проценты начислялись до ввода объекта в эксплуатацию.

Остаточная стоимость – это стоимость основного средства, которую только предстоит перенести на стоимость готовой продукции. Ее расчет представлен в формуле 1.

$$OC = PC - A, \tag{1}$$

где OC – остаточная стоимость основного средства;

PC – первоначальная стоимость основного средства;

A – накопленная сумма амортизации основного средства.

Восстановительная стоимость фигурирует тогда, когда организация утверждает в учетной политике проведение переоценки основных средств. Определяется путем прямого пересчета на основании рыночных цен, которые должны быть при этом документально подтверждены. С момента проведения первой переоценки заменяет понятие «первоначальная стоимость».

Еще больше направлений существует в плане классификации самих объектов основных средств. Они представлены на рисунке 2.

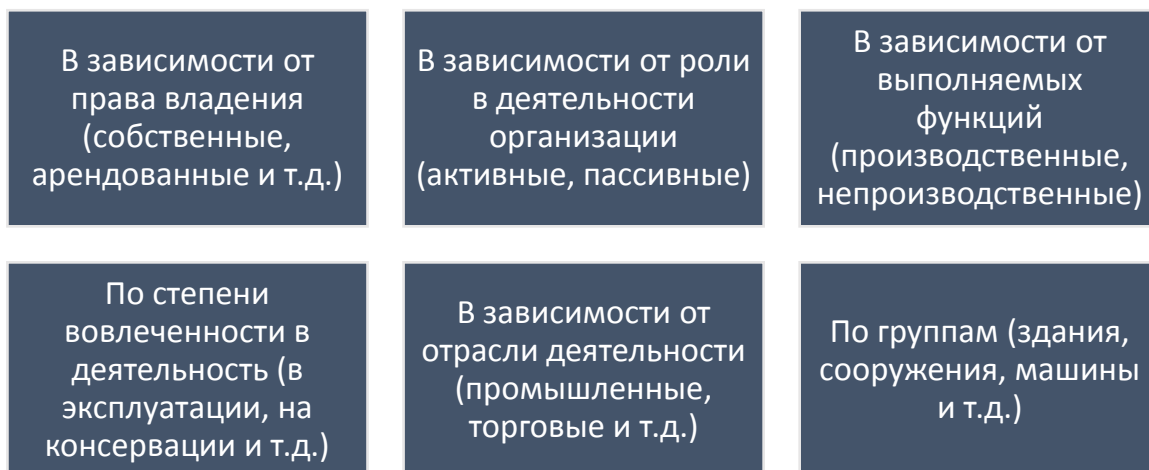


Рисунок 2 – Направления классификации основных средств

Наличие или отсутствие права собственности у организации очень важно, поскольку на различных счетах учитываются и по-разному отражаются в учете операции по:

- основным средствам в собственности;
- основным средствам, находящимся в доверительном управлении;
- основным средствам, находящимся в хозяйственном ведении;
- основным средствам арендованным;
- основным средствам, полученным на основании договора лизинга.

Так, учет лизинговых основных средств на балансе лизингодателя означает, что организация-лизингополучатель пользуется объектом, но не имеет права собственности на данный объект, учитывая его за балансом, но также отсутствует необходимость амортизационных отчислений и уплаты налога на имущество организаций.

Разделение основных средств на активные (активы, которые напрямую участвуют в деятельности) и пассивные (активы, которые создают условия труда) в большей степени отвечает целям проведения анализа, а не организации учета. В это же время классификация основных фондов в зависимости от степени готовности к эксплуатации, также означает необходимость формирования различных проводок и оформление различных документов в

бухгалтерском учете. По этому направлению основные средства могут находиться в эксплуатации, на ремонте, на консервации, а также в процессе достройки, модернизации или реконструкции.

Однако ключевым признаком классификации выступает группировка по видам, поскольку регулируется нормативно Общероссийским классификатором основных фондов. Данная группировка в виде кода ОКОФ [13] фигурирует в типовой форме многих первичных документов: форма ОС-1 «Акт приема-передачи объекта основных средств», форма ОС-6 «Инвентарная карточка», форма ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования» и т.п. Она позволяет контролировать структуру основных средств, а также является ключевым фактором при определении сроков полезного использования активов, которые важны для амортизации.

Согласно Классификатору основные средства делятся на:

- жилые здания и помещения;
- здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель;
- машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты;
- системы вооружений;
- культивируемые биологические ресурсы.

Перечисленные виды основных средств в свою очередь подразделяются в дальнейшем на еще более подробные группы и подгруппы. Также следует отметить, что Классификатор основных фондов включает и коды ОКОФ для нематериальных активов, что вновь возвращает к актуальности на сегодняшний день споров касательно понимания понятия «основные средства».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты экспресс-анализа, выполненного в ходе выпускной квалификационной работы, свидетельствуют о том, что в целом финансово-хозяйственное положение ООО «Монолитстрой» хорошее. Тем не менее при этом установлено:

- убыток от прочей деятельности за два года возрос на 12,8%;
- деловая активность ООО «Монолитстрой» существенно снизилась.

Интенсивная сторона использования основных средств и материальных ресурсов за два года сократилась на 12,8% и 8,5% соответственно, скорость обращения активов уменьшилась на 12,8%, а их рентабельность – на 4,7%;

- финансовая автономия ООО «Монолитстрой» за два года снизилась на 5,11%. При этом и в прошлом, и в отчетном годах величина соответствующего коэффициента была значительно ниже оптимального значения в 50%;

- в активе бухгалтерского баланса ООО «Монолитстрой» отмечен избыток денежных средств, которые не участвуют в обороте.

С целью превращения выявленных недостатков в резервы будущего роста результатов хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Монолитстрой» рекомендуется:

- разработать нормативы потребления материалов на разные строительные нужды и меры дисциплинарного воздействия при необоснованном их перерасходе;

- определить нормативы остатков запасов на начало и конец года с целью предотвращения их залеживанию, физическому и моральному устареванию, а также назначить ответственных лиц для контроля за соблюдением нормативов;

- рассмотреть возможность направить свободные денежные средства на досрочное закрытие долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, а также на приобретение краткосрочных финансовых вложений.

Отдельно следует отметить качество данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Монолитстрой». Хотя в ходе выполнения работы было установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Монолитстрой» подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, полностью достоверного представления она не обеспечивает:

- в учетной политике упущены отдельные аспекты в отношении как основных средств, так и финансовых вложений, кредитов и займов, расходов. Кроме того, отсутствует рабочий план счетов и график документооборота;

- в оборотно-сальдовой ведомости присутствуют незначительные отклонения по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- амортизация по двум объектам основных средств отражена на не соответствующих им субсчетах счета 02 «Амортизация основных средств».

Для исправления данных недостатков рекомендуется:

- дополнить учетную политику в части упущенных моментов, утвердить рабочий план счетов и график документооборота;

- списать курсовую разницу на субсчете 60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»;

- проверить настройки программного обеспечения в части дублирования сумм в оборотно-сальдовой ведомости по счету 69 «Расчеты по социальному обеспечению и страхованию»;

- составить корректирующие бухгалтерские проводки по начислению амортизации основных средств.

В процессе изучения состояния бухгалтерского учета непосредственно основных средств ООО «Монолитстрой» установлено, что состояние отчетности организации и ведения учета основных средств в целом соответствует действующему законодательству. В то же время исполненная проверка показала:

- в нарушение требований п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» ООО «Монолитстрой» отражает доходные вложения в материальные ценности по первоначальной стоимости по строке 1160 бухгалтерского баланса;

- в нарушение требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчетном году ООО «Монолитстрой» переплатило налог на прибыль на 221289,35 руб., так как не отразило отложенное налоговое обязательство по основным средствам, не признанным в налоговом учете;

- в нарушение требований Инструкции по применению плана счетов ООО «Монолитстрой» первоначальную стоимость временных нетитульных сооружений списывает напрямую на затраты организации без применения счета амортизации основных средств.

Для устранения выявленных замечаний ООО «Монолитстрой» рекомендуется:

- откорректировать бухгалтерский баланс, перенеся амортизацию по доходным вложениям в материальные ценности из строки 1150 «Основные средства» в строку 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;

- отразить отложенное налоговое обязательство с целью оптимизации исчисления налога на прибыль;

- дополнить приказ по учетной политике и включить в рабочий план счетов счет 25 «Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов» с предлагаемой номенклатурой статей, системой учетных записей по отражению затрат и их распределению между возводимыми строительными объектами.

Анализ динамики, движения и эффективности использования основных средств выявил две проблемы: преобладание арендованной и пассивной частей основных средств в их общей величине, а также сокращение эффективности их использования на 7%.

В связи с этим ООО «Монолитстрой» рекомендуется:

- пересмотреть политику управления в отношении амортизации объектов основных средств, так как для их пассивной части допустима степень изношенности 50%, а для активной – 25%;

- незначительно устаревающие с технологической точки зрения основные средства не заменять, а модернизировать (реконструировать).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 06.06.2019 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 28.11.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ ред. от 23.04.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.
5. Международный стандарт аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.
6. Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.
7. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.
8. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ

от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.

9. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.

10. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.

11. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.

12. Международный стандарт аудита 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.

13. ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов [Электронный ресурс] : утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст ред. от 08.05.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

14. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н ред. от 09.11.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

15. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от

06.10.2008 № 106н ред. от 28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н ред. от 29.03.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н ред. от 24.10.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

18. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н ред. от 11.07.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

19. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ред. от 16.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

20. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н ред. от 16.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

21. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

22. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

23. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

24. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

25. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н ред. от 24.12.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

26. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н ред. от 08.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

27. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

28. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н ред. от 08.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

29. Гарифуллина, А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. – 2014. – № 7. – С. 324–327.
30. Горячева, О.П. Краткое руководство по обзорной проверке / О.П. Горячева. – Москва : Аудитор, 2015. – 51 с.
31. Данилан, А.А. Экономические основы бухгалтерского учета основных средств с совхозах и пути его улучшения : автореф. дис. ... канд. эк. наук / А.А. Данилан. – Москва, 1963. – 17 с.
32. Ермакова, И.Н. Экономическая сущность основных средств / И.Н. Ермакова // Молодежный научный вестник. – 2017. – № 8. – С. 162–170.
33. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ : учебник / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – Москва : Проспект, 2013. – 213 с.
34. Кагарманова, А.И. Сравнительный анализ трактовок понятия «основные средства» / А.И. Кагарманова, К.А. Андрусенко // Вестник современных исследований. – 2018. – № 11.6 (26). – С. 173-175.
35. Коновалова, Н.В. Вопросы экономико-правового обеспечения учета основных средств в Российской Федерации / Н.В. Коновалова, Е.Н. Трифонова // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века. – 2012. – С. 150-164.
36. Конструктор учетной политики коммерческой организации [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <https://www.garant.ru>.
37. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс] : дополнение, разработанное Советом к действующим МСФО // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
38. Ларина, К.Н. Сравнительная характеристика отдельных методических подходов к анализу основных средств и эффективности их использования / К.Н. Ларина, А.Ю. Карпунин // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 1 (том 5). – С. 86–90.

39. Маркс, К. Капитал: Квинтэссенция всех томов «Капитала» в одной книге : общеобразовательная литература / К. Маркс, пер. с нем. С. Алексеев. – 7-е изд., стер. – Москва : Либроком, 2018. – 399 с.
40. Самуэльсон, П.Э. Экономика : учебник / П.Э. Самуэльсон, В.Д. Нордхаус, пер. с англ. О.Л. Пелявский. – 19-е изд., исправ. и доп. – Москва : Вильямс, 2018. – 203 с.
41. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов : образовательная литература / А. Смит. – Москва : Эксмо, 2016. – 145 с.
42. Современный экономический словарь : образовательная литература / под ред. Б.А. Ройзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцев. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2011. – 512 с.
43. 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.
44. Соловьева, Н.А. Анализ основных средств и эффективности их использования : учеб. пособие / Н.А. Соловьева, Е.А. Медведева; Краснояр. Гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2006. – 54 с.
45. Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и ее финансового состояния : учеб. пособие / Н.А. Соловьева, Н.И. Коркина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2001. – 108 с.
46. Финансово-кредитный словарь. Т. 2 : словарь по финансам и кредиту / под ред. А.Ф. Горбузова. – Москва : Финансы и статистика, 2005. – 385 с.
47. Хорошков, С.И. Проблемы определения экономической сущности основных средств в свете выполнения государственной программы реформирования бухгалтерского учета / С.И. Хорошков, В.И. Букия // Вопросы современной науки и практики. – 2008. – № 1 (11). – С. 233-237.
48. Щадилова, С.Н. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие / С.Н. Щадилова. – Москва : Дело и сервис, 2007. – 32 с.

49. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) : учеб. пособие / под ред. проф. В.К. Скляренко, В.М. Прудникова. – Москва : ИНФРА-М, 2010. – 67 с.

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

«04» 06 2019 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 организации

Научный руководитель,

к.п.н., доцент

17.06.19 

Н.А. Донченко

Выпускник

14.06.2019



Д.С. Замашикова

Нормоконтролёр

19.06.2019



Н.И. Коркина

Красноярск 2019