

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 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Учет, анализ и аудит основных средств
коммерческой организации»

Руководитель

к.э.н., доцент

О.П. Горячева

Выпускник

А.В. Руппель

Нормоконтролёр

М.В. Крылова

Красноярск 2016

ВВЕДЕНИЕ

Любая организация на определенном уровне развития нуждается в основных средствах, которые существенно повышают уровень ее технической оснащенности, а так же финансовую устойчивость и конкурентоспособность.

Актуальность выбранной темы заключается в важности обеспечения эффективного использования и достоверного учета основных средств компании, в которые вкладываются значительные суммы средств предприятия. Покупка каждого основного средства обходится компании не менее, чем в 40 тыс.руб. (с 2016 года – 100 тыс.руб), поэтому особенно важно, чтобы каждый объект использовался максимально эффективно и приносил компании экономическую выгоду.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы заключается в исследовании организации бухгалтерского учета, проведении аудита и анализа основных средств, а так же разработке рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

В задачи дипломной работы входит:

- изучение теоретических основ учета основных средств;
- оценка качества бухгалтерской отчетности объекта исследования;
- знакомство с организацией и проведение экспресс-анализа результатов ее финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния;
- изучение системы бухгалтерского учета основных средств;
- проведение аудиторской проверки основных средств;
- проведение анализа основных средств;
- разработка рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета основных средств и повышению эффективности их использования.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «4 сезона», которое является салоном красоты.

Предметом исследования являются основные средства организации.

Теоретической основой исследования являются нормативно-правовые акты (законы и подзаконные акты), которые регулируют деятельность и порядок формирования бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, а также учебная и научная литература.

Для исследования и анализа отчетности использовались стандартные методы чтения финансовой отчетности (горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный, факторный анализ), графический метод, системный подход к изучению организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что в ходе проведения анализа и аудита основных средств выявляются недостатки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. А разработанные мероприятия позволят принять решения по совершенствованию системы бухгалтерского учета и повышению эффективности использования основных средств.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, списка использованных источников и приложений. Работа выполнена на 77 страницах, проиллюстрирована 29 таблицами, 5 рисунками и 17 приложениями, список использованных источников содержит 63 наименований.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Основные средства: понятие, классификация, нормативное регулирование

Основные фонды (средства) – средства труда, которые многократно используются в производственном и хозяйственном процессе, не изменяют при этом свою вещественно-натуральную форму, переносят свою стоимость на готовый продукт по частям в виде амортизационных отчислений. К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, жилища, транспортные средства, многолетние насаждения, продуктивный скот и т. д.

Критерии отнесения объекта к основным средствам на предприятии регламентируются ПБУ 06/01 «Учет основных средств». Согласно этому документу, объект признается основным средством, если выполняются следующие условия:

- 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 пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные фонды являются средствами труда и формируют основной капитал предприятия.

Классификация основных средств, предложенная Т.Р. Рахимовым, представлена на рисунке 1.

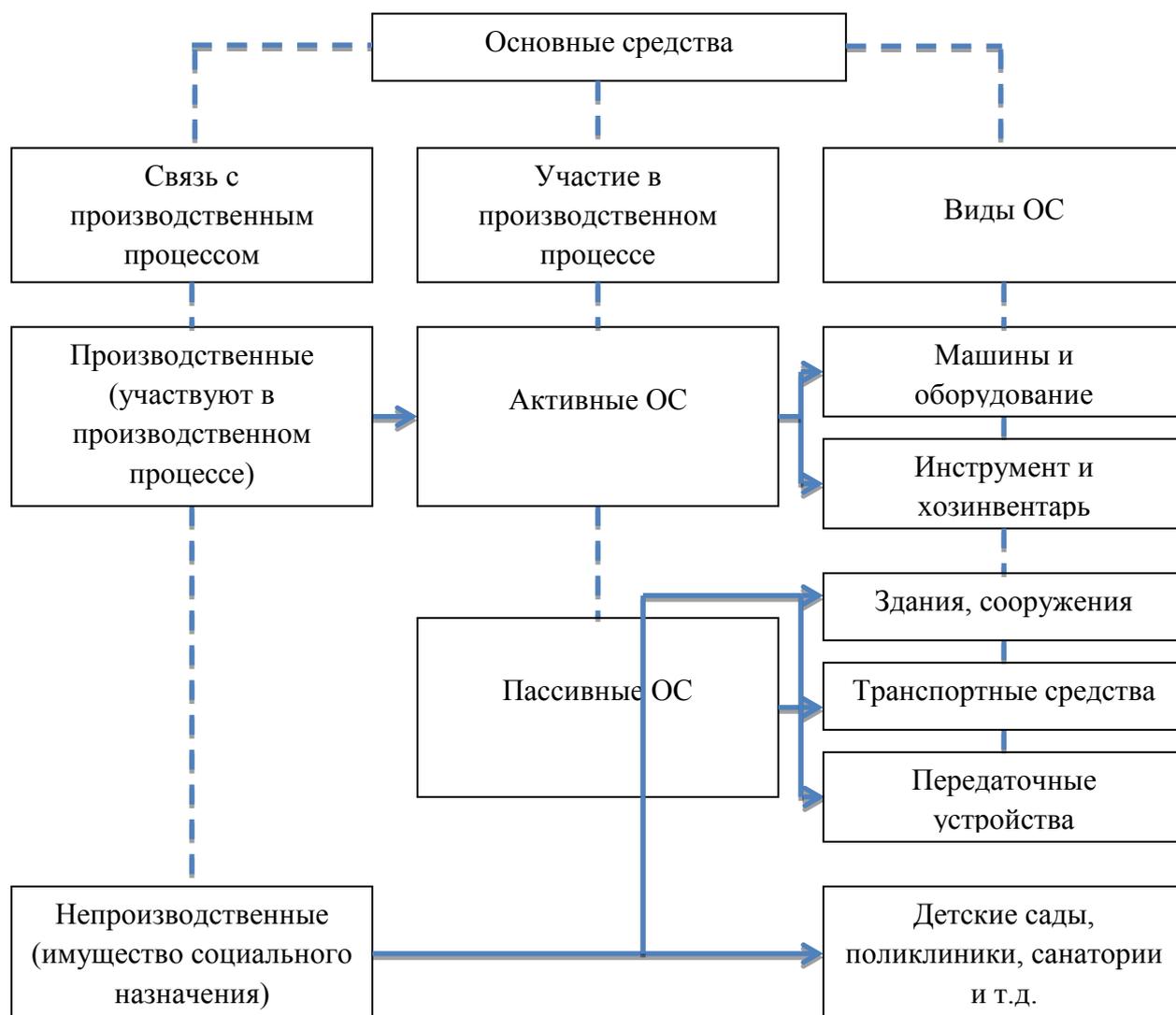


Рисунок 1 – Классификация основных средств [57]

Полная первоначальная стоимость основных фондов представляет собой сумму фактических затрат в действующих ценах на приобретение или создание средств труда. В эти затраты включаются: покупка, транспортировка, установка, монтаж основных фондов. По полной первоначальной стоимости основные фонды принимаются на баланс предприятия.

Восстановительная стоимость выражает оценку воспроизводства основных фондов в современных условиях и отражает:

- сумму затрат на реконструкцию, модернизацию ОС, увеличивающих первоначальную стоимость;

- изменение первоначальной стоимости с учетом переоценки ОС.

Остаточная стоимость представляет собой разницу между полной первоначальной (восстановительной) стоимостью и начисленным износом, отражается в балансе предприятия.

Ликвидационная стоимость – выручка от продажи основных средств, годных строительных материалов, деталей и узлов, металлолома, остающихся после прекращения функционирования объекта основных средств.

Амортизация - процесс постепенного денежного возмещения экономического износа основных фондов вследствие частичной утраты их стоимости, осуществляемый посредством переноса утраченной стоимости на произведенный продукт.

Не подлежат амортизации объекты, потребительская стоимость которых с течением времени не меняется (земля).

Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию. Амортизация начисляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока полезной службы. Нормативным документом при этом является «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденная постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 № 1 [26].

В зависимости от срока службы все основные средства подразделяются на 10 групп. В первую группу входят машины и оборудование со сроком службы от 1 года до 2 лет включительно, во вторую группу — имущество со сроком полезного использования свыше 2 до 3 лет включительно, в третью — имущество со сроком полезного использования свыше 3 до 5 лет включительно и т. д. Наконец, в десятую группу относят основные средства со сроком службы свыше 30 лет [32].

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок бухгалтерского учета операций по учету основных средств являются:

- Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ в ред. от 30.03.2016 [1] – определяет признаки амортизируемого имущества и порядок начисления амортизации для целей налогового учета, определяет порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций;

- Гражданский Кодекс Российской Федерации, часть 1 от 30.11.1994 №51-ФЗ в ред. от 31.01.2016 [3] - определяет право собственности и иные имущественные права граждан;

- Федеральный закон от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ред. от 04.11.2014 [7] – устанавливает основные правила ведения бухгалтерского учета в РФ;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н в ред. от 24.03.2000г. [9] – содержит правила ведения учета, оценки статей бухгалтерской отчетности и ее формирования;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н ред. от 08.11.2010 [8] – предусматривает счета 01, 02, 07,08 для учета основных средств;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» - ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н в ред. от 24.12.2010 [20] – содержит правила оценки при принятии и выбытии основных средств, а так же способы начисления амортизации в бухгалтерском учете;

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 г. № 91н в ред. от 24.12.2010 г.[24] – более подробно описывают порядок бухгалтерского учета основных средств;

- «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Постановление Государственного

комитета по статистике РФ от 21.01.03 г. № 7 [27] – утверждает унифицированные формы документов по учету основных средств;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49 в ред. от 08.11.2010 [25] – содержат правила проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы». Постановление Правительства РФ от 01.01.02 г. №1 в ред. от 06.07.2015 [26] – определяет порядок классификации основных средств по амортизационным группам.

Значение бухгалтерского учета основных средств заключается в формировании достоверной и актуальной информации о состоянии и движении основных средств в целях формирования бухгалтерской отчетности.

Значение аудита основных средств заключается в определении достоверности отраженной в отчетности информации об основных средствах во всех существенных отношениях.

Нормативное регулирование аудита в РФ осуществляется на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008, он определяет само понятие аудиторской деятельности, основные правила ее осуществления.

Аудиторская деятельность - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [6].

Кроме федерального закона, при проведении обзорной проверки используются:

- ФСАД 7/2011 Аудиторские доказательства, приказ Минфина России от 16.08.2011 N 99н [10];
- Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 [12];
- Документирование аудита, постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 [13];
- Планирование аудита, постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 [14];
- Существенность в аудите, постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 [15];
- Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности, постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 [16];
- Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности, постановление Правительства РФ от 22.07.2008 № 557 [17].

Объектом аудита основных средств является информация бухгалтерской отчетности об основных средствах, в частности строка бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

Для сбора аудиторских доказательств применяются различные процедуры:

- фактическая проверка (инвентаризация) – прием, позволяющий получить точную информацию о состоянии имущества и финансовых обязательств аудируемого лица;
- подтверждение (сверка расчетов) – приём, используемый для получения в письменном виде информации от третьих лиц о реальности остатков на счетах учета денежных средств, счетах учета расчетов, дебиторской и кредиторской

задолженности. Запросы на подтверждение готовят в виде документа от имени руководства аудируемого лица в адрес третьей стороны;

- документальная проверка заключается в установлении реальности определенных документов и правильности их оформления. Для этого аудиторам рекомендуется выбрать определенные записи в учетных регистрах и проследить их движение вплоть до того первичного документа, который должен подтвердить реальность и целесообразность этой операции. Разновидностями данного метода являются: формальная, логическая и арифметическая проверка;

- опрос персонала, руководства предприятия и третьих лиц может проводиться на всех стадиях проверки и имеет целью познакомиться с особенностями работы сотрудников, выяснить уровень их квалификации, состав выполняемых работ и т.п.;

- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций позволяет аудиторам проконтролировать учетные работы, выполняемые бухгалтерией предприятия;

- проверка механической точности расчетов аудируемого лица заключается в проверке данных документов и учетных регистров (записей) путем независимого выборочного пересчета;

- прослеживание (сканирование) – это процедура, в ходе которой аудиторы проверяют отдельные первичные документы, полноту их отражения в учете, правильность указанной корреспонденции счетов;

- аналитические процедуры – это анализ и оценка полученной аудитором информации, изучение важнейших финансовых и экономических показателей с целью выявления необычных и неверно отраженных в учете хозяйственных операций, а также установления причин таких ошибок и искажений.

Аналитические процедуры наиболее эффективны с точки зрения трудозатрат. Наиболее распространенными являются:

- сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности с плановыми;

□ оценка соотношения между различными статьями отчетности и сопоставление их с данными предыдущих периодов;

□ сопоставление финансовой и нефинансовой информации (например, сведений об объеме выпуска продукции в денежном и натуральном выражении) [53].

Значение анализа основных средств заключается в выражении экономически обоснованного мнения о наличии, состоянии, движении и эффективности использования основных средств.

Анализ основных средств проводится в несколько этапов:

- анализ динамики, состава и структуры основных средств;
- анализ движения и технического состояния основных средств;
- анализ эффективности использования основных средств.

Начальный этап анализа заключается в изучении стоимости основных средств за ряд лет в сопоставлении с величиной результата хозяйственной деятельности, при этом делается вывод о направленности и взаимосвязи данных показателей.

Целесообразно так же провести анализ состава и структуры основных средств по видам, в зависимости от аналитических возможностей бухгалтерской отчетности и целей анализа в соответствии с особенностями деятельности организации.

При этом положительно оценивается преобладающая доля активной части основных средств, которые непосредственно участвуют в формировании результата хозяйственной деятельности.

В рамках анализа состояния и движения основных средств рассчитываются относительные:

- абсолютное изменение стоимости основных средств:

$$\Delta OC = OC_k - OC_n = OC_n - OC_v, \quad (1)$$

где ΔOC – абсолютное изменение первоначальной стоимости основных средств;

$ОСк$ – первоначальная стоимость основных средств на конец периода;
 $ОСн$ – первоначальная стоимость основных средств на начало периода;
 $ОСп$ – первоначальная стоимость поступивших за период основных средств;
 $ОСв$ – первоначальная стоимость выбывших за период основных средств.

- коэффициент поступления характеризует долю основных фондов, поступивших в отчетном году к общей стоимости основных средств:

$$Kn = ОСп / ОСк, \quad (2)$$

где Kn – коэффициент поступления основных средств;

$ОСп$ – то же, что и в формуле (1);

$ОСк$ – то же, что и в формуле (1).

- коэффициент выбытия отражает долю выбывших основных фондов по разным причинам:

$$Kвыб = ОСв / ОСн, \quad (3)$$

где $Kвыб$ – коэффициент выбытия основных средств;

$ОСв$ – то же, что и в формуле (1);

$ОСн$ – то же, что и в формуле (1).

- коэффициент ликвидации показывает, какая часть основных средств выбыла в результате ликвидации:

$$Kл = ОСл / ОСн, \quad (4)$$

где $Kл$ – коэффициент ликвидации основных средств;

$ОСл$ – первоначальная стоимость ликвидированных основных средств;

$ОСн$ – то же, что и в формуле (1).

- коэффициент прироста основных средств:

$$K_{np} = \Delta OC / OC_n, \quad (5)$$

где K_{np} – коэффициент прироста основных средств;

ΔOC – то же, что и в формуле (1);

OC_n – то же, что и в формуле (1).

- коэффициент обновления основных средств характеризует темпы технического прогресса, представляет собой отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости выбывших в отчетном периоде:

$$K_{об} = OC_n / OC_v, \quad (6)$$

где $K_{об}$ – коэффициент обновления основных средств;

OC_n – то же, что и в формуле (1);

OC_v – то же, что и в формуле (1);

При этом для расчета используется первоначальная стоимость собственных основных средств предприятия, в том числе, сданных в аренду.

Техническое состояние оценивается на базе относительных коэффициентов износа и годности, расчет которых представлен в формулах (7) и (8).

$$K_{из} = A_m / OC, \quad (7)$$

где $K_{из}$ – коэффициент износа основных средств;

A_m – сумма начисленной амортизации;

OC – первоначальная стоимость основных средств.

Показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача. Она показывает, сколько рублей выручки от продаж получено на 1 руб., вложенных в основные средства:

$$\Phi_o = BP / OC, \quad (9)$$

где Φ_o – фондоотдача основных средств;
 BP – выручка от продаж;
 OC – среднегодовая стоимость основных средств.

Повышение фондоотдачи при прочих равных условиях приводит к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на 1 руб. выручки от продаж.

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкость. Она показывает, сколько основных фондов потребовалось для получения 1 рубля результата хозяйственной деятельности:

$$\Phi_e = OC/BP = 1/\Phi_o, \quad (10)$$

где Φ_e – фондоемкость;
 OC – то же, что и в формуле (9);
 BP – то же, что и в формуле (9);
 Φ_o – то же, что и в формуле (9).

Величину прибыли от продаж, полученную на каждый 1 рубль, вложенный в основные средства, характеризует показатель рентабельности основных средств:

$$Roc = ПП / OC * 100, \quad (11)$$

где Roc – рентабельность основных средств;
 $ПП$ – прибыль от продаж;
 OC – то же, что и в формуле (9).

При расчете рентабельности основных средств используется показатель прибыли от продаж, поскольку он наиболее точно характеризует эффективность использования основных фондов в процессе основной деятельности организации [54].

Таким образом, далее в ходе исследования проведена оценка качества бухгалтерской отчетности объекта исследования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подготовка к исследованию основных средств организации включала в себя изучение теоретических основ учета, анализа и аудита основных средств, а так же проведение обзорной проверки бухгалтерской отчетности и экспресс анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности организации и ее финансового состояния.

В части проверки учетной политики при проведении обзорной проверки, было выявлено, что не все элементы различных участков учета нашли отражение, в частности:

- в нарушение п. 5 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [7] учетной политикой не утверждены формы первичных учетных документов;

- в нарушение п. 4 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [7] в организации не разработаны и не утверждены формы учетных регистров;

- в нарушение п.8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [11] организация не производит начисление резервов в учете;

- в нарушение ч.7 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в учетной политике не отражен порядок учета спецодежды.

Приказ по учетной политике необходимо доработать и дополнить отсутствующими разделами.

Балансовые показатели ООО «4 сезона» за 2015 год подтверждены по большинству балансовых статей за исключением данных по статьям: прочие внеоборотные активы, уставный капитал, нераспределенная прибыль. Недостатком проверки послужило отсутствие материалов инвентаризации балансового имущества ООО «4 сезона» по статьям: уставный капитал, нераспределенная прибыль, прочие внеоборотные активы. Это является нарушением ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [7].

Стоит отметить, что уровень существенности из неподтверждённых статей не превышает заданный уровень 5% обособленного показателя от общего итога. Учитывая несущественность данных показателей, можно считать бухгалтерский баланс достоверным.

Организации необходимо провести встречную сверку дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и покупателям с целью устранения причин расхождения валюты баланса и оборотно-сальдовой ведомости на 124 тыс. руб.

В остальном при проведённой проверке внимание аудитора не привлекли никакие факты, которые давали бы основания предполагать, что предоставленная финансовая (бухгалтерская) отчётность отражает недостоверную или искажённую информацию.

В ходе анализа результатов хозяйственной деятельности было определено снижение объема оказанных услуг на 1% по сравнению с прошлым годом, общая величина результата хозяйственной деятельности составляла 43910 тыс.руб. При этом на предприятии сократилась эффективность использования всех видов ресурсов, что выражено в значении комплексного показателя, равном 92,9%.

Чистая прибыль по итогам 2015 года составила 1485 тыс.руб., что на 378 тыс.руб. выше, чем в прошлом году. Рентабельность по чистой прибыли при этом выросла на 0,90% и составила 3,40%. Еще большего роста финансового результата можно достичь за счет устранения резервов: снижения выручки от

продаж, доходов от прочей деятельности, роста расходов по прочей деятельности и налоговых платежей.

Анализ деловой активности выявил замедление оборачиваемости имущества на 0,38 оборота, что привело к снижению выручки в сумме 166,86 тыс.руб. Время обращения текущих активов выросло на 11,46 дня и составило 63,45 дня. Положительно оценивается рост рентабельности активов на 1,7%, который привел к росту чистой прибыли на 799,16 тыс.руб. Рентабельность активов составляет 10,1%, предприятию можно смело реинвестировать свободные денежные средства в новые проекты.

Изучение капитала организации позволило выявить рост его стоимости за 2 года на 24%. Структура финансовых ресурсов оценивается позитивно в связи с высоким удельным весом собственных средств – 97% на конец 2015 года. В структуре имущества 41% занимали внеоборотные активы, в том числе основные средства, оборотные активы организации на 66% были представлены материальными запасами и на 27% денежными средствами. Специфика деятельности предприятия по оказанию услуг салона красоты не требует наличия такого количества запасов в наличии (тем более, что было выявлено замедление оборачиваемости активов), а столь высокая доля денежных средств в балансе говорит о неэффективном их использовании и риске инфляционных потерь.

В качестве рекомендаций предприятию дополнительно можно предложить:

- повысить мотивацию персонала к трудовой деятельности с целью увеличения выработки, причем для мотивации использовать не только материальные стимулы, но и награждение лучших сотрудников по итогам месяца, выдача памятных знаков отличия;

- разработать мероприятия, направленные на рост выручки от оказываемых услуг (например, разместить платные и бесплатные рекламные объявления, изготовить баннер, разместить услуги на сайтах купонов);

- выполнить поиск поставщиков, предлагающих материалы по более низким ценам и заключить с ними договора поставки;

- качественная логистика - необходимо обеспечить наличие качественных материалов и их аналогов с целью оказания полного спектра услуг центром эстетической косметологии;

- рассмотреть возможность работы с отечественными материалами-аналогами с целью снижения себестоимости реализуемых услуг;

- сократить размер запасов в наличии в целях ускорения их оборачиваемости и снижения затрат на хранение;

- инвестировать свободные денежные средства в развитие компании.

По итогам исследования организации бухгалтерского учета основных средств ООО «4 сезона» можно выделить следующие нарушения:

- в нарушение п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина от 30.03.2001 №26н, не ведется учет малоценных объектов основных средств в эксплуатации;

- в нарушение п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина от 27.12.2007 №153н, права пользования программой 1С:Предприятия учтены в составе основных средств вместо нематериальных активов;

- в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 21.01.03 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [27], выбытие кондиционера не оформлено Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме ОС-1;

- в нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина от 31.10.2000 №94н [8], для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» не открыт субсчет «Выбытие основных средств».

Для устранения выявленных нарушений организации рекомендовано:

- организовать забалансовый учет малоценных объектов в эксплуатации на счете 012 «Малоценное имущество»;
- внести исправительные записи в учет и отразить права пользования программой 1С: Предприятие в составе нематериальных активов организации;
- оформить Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме ОС-1 для выбывшего Кондиционера;
- ввести субсчет 01/2 «Выбытие основных средств».

В целях повышения аналитических возможностей данных бухгалтерского учета, компании рекомендуется вести учет амортизации обособленно для целей основного производства на счете 20 «Основное производство» и для нужд управления на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Из результатов проведенной аудиторской проверки видно, что предпосылки подготовки отчетности в отношении основных средств полностью подтверждены. Информация бухгалтерской отчетности достоверна в отношении объектов основных средств.

Проведенный анализ основных средств организации свидетельствовал о планомерном росте их стоимости на протяжении последних пяти лет, что не было обеспечено соответствующим повышением результата хозяйственной деятельности.

Анализ структуры основных средств показал, что все они были представлены активной частью, то есть компания не имела в собственности помещений, поэтому вынуждена пользоваться услугами аренды, что приводит к дополнительным затратам и снижению финансового результата.

В рамках исследования технического состояния было определено неудовлетворительное состояние основных средств, износ которых на конец 2015 года составлял 55%. Как отмечено в ходе аудиторской проверки, часть малоценных объектов учитывается предприятием в составе основных средств на счете 01 «Основные средства», данные объекты быстро приходят в негодность, а их полностью погашенная стоимость включается при расчете в среднегодовую стоимость используемых основных средств.

Исследование эффективности использования основных средств выявило снижение их фондоотдачи на 0,5 руб., что явилось причиной потерь выручки от продаж в сумме 6194 тыс.руб., рентабельность основных средств составляла в отчетном году 11,20%, что на 1,77% выше, чем в 2014 году. В то же время эффективность использования основных средств в процессе трудовой деятельности сократилась на 0,03 пункта и составила 0,13 руб./чел.

В целях повышения эффективности использования основных средств ООО «4 сезона» рекомендуется:

- устранить несоответствие учетных данных о малоценных объектах, числящихся в составе основных средств: списать полностью амортизированные объекты с учета, отразить их стоимость и материально-ответственных лиц на забалансовом счете 012 «Малоценное имущество»;

- рассмотреть возможность приобретения в лизинг объектов недвижимости (увеличения пассивной части основных средств) в целях снижения ежемесячных затрат на аренду и улучшения структуры основных средств;

- провести модернизацию основного оборудования в целях повышения его производственной мощности;

- реализовать неиспользуемые объекты основных средств, в том числе малоценное имущество.

Реализация предложенных рекомендаций позволит улучшить структуру основных средств, их техническое состояние и приведет к повышению эффективности использования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. от 05.04.2016 г. №102-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. №51-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 146-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. №197-ФЗ ред. от 30.12.2015 г. №434-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ ред. от 09.3.2016 №55-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ ред. от 29.12.2015 №394-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 №403-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 01.01.2002 г. № 1 ред. от 06.07.2015 г. № 674. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] постановление Правительства РФ от 22.07.2008 № 557. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Документирование аудита [Электронный ресурс] постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Планирование аудита [Электронный ресурс] постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Существенность в аудите [Электронный ресурс] постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 ФСАД 7/2011 Аудиторские доказательства [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 16.08.2011 N 99н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [Электронный ресурс] : приказ Минфина Рос. Федерации от 26.12.2002 №135н ред. от 2.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 г. № 49 ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.10.2003 г. № 91н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>.

21 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>.

22 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008))» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>.

24 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

25 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>.

26 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации

от 30.03.2001 № 26н ред. от 24.12.2014 №186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

27 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.12.2007 № 153н ред. от 24.12.2010 №186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

28 Положение по бухгалтерскому учету» ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 13.12.2010 г. № 167н ред. от 27.04.2012 г. №55н. // Справочная правовая система – Режим доступа: «КонсультантПлюс».

29 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 № 43н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

30 Аверина, О. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / О. И. Аверина, В. В. Давыдова, Н. И. Лушенкова. – Москва : КНОРУС, 2012. – 186 с.

31 Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В. П. Астахов, - Москва : Юрайт, 2011. - 450 с.

32 Бахрамов, Ю.М. Финансовый менеджмент: учебник для вузов. Стандарт третьего поколения / Ю.М. Бахрамов, В.В. Глухов. – Санкт-Петербург: Питер, 2015. - 496 с.

33 Беликова, Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2012. - 256 с.

34 Бухгалтерский учет : учебник / Ю. А. Бабаев, [и др.]. - Москва : Проспект, 2014. - 384 с.

35 Бухгалтерский учет малоценного имущества [Электронный ресурс] // Скорая бухгалтерская помощь. – Режим доступа: <http://pommp.ru/buhgalterskiy-uchet/buhgalterskiy-uchet-malotsennogo-imushhestva/>.

36 Быковский, Н. В. Технологии финансового менеджмента : учеб. пособие / В. В. Быковский, Н. В. Мартынова, Л. В. Минько – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2013. – Ч. 1. – 80 с.

37 Галкина, Е. В. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / Е. В. Галкина. – Москва : КноРус, 2011. - 15 с.

38 Гетьман, В.Г., Бухгалтерский финансовый учет: учебник для бакалавров/ В.Г. Гельтман, В.А. Терехова.- 2-е изд., - Москва : Дашков и К, 2011. - 9 с.

39 Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская– Москва : Велби, Проспект, 2013. – 360 с.

40 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / И. М. Дмитриева. - Москва : Юрайт, 2011. - 287 с.

41 Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 2-е изд., - Москва : Дело и сервис, 2012. – 87 с.

42 Ковалева, А. М. Финансы фирмы: учеб. пособие / А. М. Ковалева, М. Г. Лапуста, Л. Г. Скамай. - Москва : Инфра-М, 2011. – 154 с.

43 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – Москва : ИНФРА-М, 2014. - 139 с.

44 Красова, О. С. Основные средства организации: учеб. пособие / О. С. Красова, Т. Ю. Сергеева. – Москва : Московская финансово-промышленная академия, 2011. – 358 с.

45 Лебедева, Е. М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Е. М. Лебедева. – Москва : Академия, 2013. - 457 с.

46 Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по спец. 060500 «Бухгалтерский учет, анализ» и 060400 «Финансы и кредит» /

Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 448 с.

47 Макальская, М. Л. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учеб. пособие / М. Л. Макальская, А. Ю. Денисов. - Москва : Дело и сервис, 2012. - 86 с.

48 Пасько, А. И. Бухгалтерский Финансовый учет : учеб. пособие / А. И. Пасько. – 2-е изд., Москва : Финансы и статистика, 2014. - 40 с.

49 Петров А.М. Учет и анализ: учебник/ А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. – Москва : КУРС ИНФРА-М, 2013. - 210 с.

50 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 536 с.

51 Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н. Г. Сапожникова. - Москва : КНОРУС, 2013. - 480 с.

52 Сергеева, Т. Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: учеб. пособие / Т. Ю. Сергеева. – Москва : ОМЕГА-Л, 2013. – 354 с.

53 Снегирева, Л.И. Как оценивать основные средства/ Л.И. Снегирева// Бухгалтерский учет. – 2013. - № 11. – с 23-27.

54 Соколова, Е. С. Бухгалтерский учет и аудит : учебно-методический комплекс / Е. С. Соколова, З.П. Архарова. – Москва : ЕАОИ, 2015. – 224 с.

55 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.

56 Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – 2-е изд., - Москва : КНОРУС, 2014. – 496 с.

57 Финансовый анализ : управление финансами : учеб. пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. — 639 с.

58 Финансовый менеджмент : учеб. пособие / Т. Р. Рахимов ; Томский политехнический университет. – Томск , 2012. – 264 с.

59 Шевелев, А. Е. Бухгалтерский учет расчетов : учебное пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. - Москва : КНОРУС, 2013. - 512 с.

60 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2011. – 415 с.

61 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций/ А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2012. — 208 с.

62 Экономический анализ: учебник / ред. Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.

63 Экономический анализ : учебник для вузов / под ред. Л. Т. Гиляровской. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 527 с.