

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О. Н. Харченко  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

**АНАЛИЗ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
(на примере АО «Сибагропромстрой»)**

Научный руководитель \_\_\_\_\_ доцент

Г. А. Юдина

Выпускник \_\_\_\_\_

М. О. Гоголь

Красноярск 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1 Теоретические аспекты анализа и аудита основных средств строительной организации.....	5
1.1 Отраслевые особенности деятельности строительной организации .....	5
1.2 Методика анализа основных средств.....	12
1.3 Методика аудита основных средств .....	23
2 Анализ основных средств АО «Сибагропромстрой».....	29
2.1 Анализ финансового положения АО «Сибагропромстрой».....	29
2.2 Анализ состава, структуры и движения основных средств.....	32
2.3 Анализ обеспеченности, технического состояния, эффективности использования основных средств.....	32
3 Аудит основных средств АО «Сибагропромстрой» .....	35
3.1 Планирование аудита .....	35
3.2 Тестирование средств контроля .....	41
3.3 Тестирование сальдо счетов, групп операций и раскрываемых сведений.....	44
Заключение.....	48
Список использованных источников.....	50
Приложения А-КК.....	55-120

## ВВЕДЕНИЕ

Строительство как экономическая отрасль подразумевает осуществление нового строительства, расширения, реконструкции и ремонта зданий, сооружений и объектов производственного и непроизводственного назначения.

В 2017 году строительная отрасль в России стала выходить из состояния кризиса. В связи с чем, строительные организации для развития деятельности стали расширять территорию производства, внедрять новые способы производства и принимать ряд других мер. Одной из основных причин развития строительной отрасли является увеличение инвестиций, рост производства стройматериалов, увеличение платежеспособности населения.

По данным Росстата, строительный комплекс России растет из года в год, это свидетельствует о росте значимости строительной отрасли в экономике страны. В основном строительный комплекс представляют частные строительные компании, численность которых составляет более 200 тысяч.

Деятельность организаций обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных средств.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Основные средства представляют существенную долю имущества строительной организации. В связи с чем возникает необходимость установить достоверность информации об основных средствах, представленной в бухгалтерской отчетности. Такая информация используется для проведения анализа использования основных средств и принятия управленческих решений. Это определило актуальность выбранной темы.

Цель выпускной квалификационной работы – на основе анализа и аудита объектов основных средств строительной организации разработать рекомендации по повышению эффективности их использования.

Для достижения цели дипломной работы определены следующие задачи:

- определить отраслевые особенности деятельности строительной организации;
- обобщить методики анализа и аудита основных средств;
- провести анализ основных средств;
- провести аудит основных средств;
- сформулировать выводы и рекомендации.

Решение поставленных задач осуществляется с помощью таких методик А. Д. Шеремета, Б. И. Герасимова, Т. М. Коноваловой, С. П. Спиридонова, О. В. Каурова и

Ю. Г. Крюкова, А. А. Савина и И. А. Савина.

Весомый вклад в исследование теоретических и практических проблем анализа и аудита внесли зарубежные и отечественные авторы: Л. А. Боброва, В. И. Ткач, С. П. Соколов, В. Д. Борисенко, А. Ю. Дементьев, А. П. Шапля, А. С. Павлов, С. И. Церпенко, Н. А. Адамов, Н. А. Казакова, В. И. Подольский, С. И. Церпенто, В. Б. Ермолинский.

Объектом исследования являются объекты основных средств АО «Сибагропромстрой». Предметом исследования являются методики анализа и аудита основных средств АО «Сибагропромстрой».

Полное наименование организации – Акционерное общество «Сибагропромстрой». Общество осуществляет строительство жилых и нежилых зданий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными направлениями развития деятельности АО «Сибагропромстрой» являются: строительство наиболее социально-значимых объектов для населения города; создание экологического производства; улучшение качества дорог города; совершенствование бизнес-процессов, модернизация парка машин и оборудования в дорожном строительстве.

Работа состоит из трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе раскрыты теоретические аспекты анализа и аудита основных средств строительной организации, а именно: отраслевые особенности деятельности строительной организации и методики анализа и аудита основных средств.

Во второй главе проведен анализ финансового положения АО «Сибагропромстрой», а также анализ состава, структуры, движения, обеспеченности, технического состояния и эффективности использования основных средств.

В третьей главе проведено планирование аудита основных средств, тестирование средств контроля, сальдо счетов, групп операций и раскрываемых сведений.

В заключение сформулированы основные выводы и даны рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

# **1 Теоретические аспекты анализа и аудита основных средств строительной организации**

## **1.1 Отраслевые особенности деятельности строительной организации**

Понятие строительство [1] означает, создание зданий, строений, сооружений (в том числе на месте сносимых объектов капитального строительства). В широком смысле к строительству также относят капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений, а также их реконструкцию, реставрацию и реновацию.

Капитальный ремонт подразделяют на ремонт объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) [1], который подразумевает замену и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов. Под капитальным ремонтом линейных объектов понимают [1] изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

Под реконструкцией объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) понимают [1] изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов. Реконструкция линейных объектов [1] – изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально) установленных показателей функционирования таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

Для того чтобы понимать отличия между объектами капитального строительства и линейными объектами, их понятия приведены ниже.

Объект капитального строительства [1] – это здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек.

Линейные объекты [1] – это линии электропередачи, линии связи (в том числе линейно-кабельные сооружения), трубопроводы, автомобильные дороги, железнодорожные линии и другие подобные сооружения.

При строительстве зданий и сооружений приходится выполнять общестроительные, специализированные и монтажные работы, которые состоят из простых или сложных строительных процессов. Другими словами выполняется технология строительного производства, которая означает [2] совокупность методов и последовательность выполнения работ по укладке строительных материалов, изделий и конструкций на строящемся объекте, в результате чего получается готовая строительная продукция.

Строительными процессами называют производственные процессы, протекающие на строительной площадке, в результате выполнения которых получают готовую строительную продукцию. Строительный процесс ограничен пространством, в котором обращаются все средства производства (рабочие, машины, материалы), и характеризуется временем выполнения процесса, готовой продукцией, получаемой в результате его выполнения, и составом рабочих операций.

Рабочей операцией называют технологически однородную и организационно-неделимую часть строительного процесса, которую выполняют неизменным составом рабочих-исполнителей, средства и орудий труда.

В зависимости от характера выполняемых работ строительные процессы подразделяют на основные, вспомогательные и транспортные процессы. К основным процессам относят те, в результате выполнения которых создаются готовые элементы сооружений. Вспомогательными называют процессы, в результате которых сооружают опалубку, устанавливают леса, укрепляют стены траншеи и без которых не могут быть выполнены строительные процессы. К транспортным относят процессы по перемещению материалов и конструкций с приобъектных складов или бетонных заводов на рабочее место.

Строительство как отрасль подразумевает осуществление нового строительства, расширения, реконструкции и ремонта зданий, сооружений и объектов производственного и непроизводственного назначения путем выполнения строительного-монтажных работ, для осуществления которых необходимы экономические ресурсы.

Строительный комплекс России – это совокупность подрядных организаций, предприятий промышленности строительных материалов, механизации, транспорта, проектных и научно-исследовательских институтов, лизинговых фирм, учебных заведений и других предприятий и организаций.

В составе строительного комплекса выделяют семь групп предприятий и организаций, которые указаны в приложении А.

Производство строительной продукции осуществляется путем выполнения строительно-монтажных работ в процессе инвестиционно-строительной деятельности, под которой понимается вложение инвестиций и практические действия по осуществлению строительства (реконструкции объектов), заканчивающиеся вводом объектов в эксплуатацию и передачей в собственность пользователю или эксплуатирующей организации.

Строительство осуществляется способами, представленными в таблице 1.

Таблица 1 – Способы осуществления строительства [4]

Способ	Содержание
Хозяйственный способ	Строительство объектов осуществляется собственными силами заказчика или инвестора и для этого в организационной структуре заказчика создается строительно-монтажное подразделение, которое и осуществляет комплексное строительство объекта.
Подрядный (основной) способ	Осуществляется постоянно действующими строительными и монтажными организациями по договорам с заказчиком, которые имеют собственные производственные ресурсы для выполнения строительно-монтажных работ и специализированных работ
Строительство «под ключ»	Форма, когда функции заказчика передаются генеральному подрядчику, которые принимает на себя полную ответственность за строительство объекта в соответствии с утвержденным проектом, в установленные сроки и в пределах утвержденной сметной стоимости

В приложении Б представлен перечень строительных работ.

Финансирование капитальных вложений является целевым и прямым, так как средства предоставляются непосредственно каждой стройке.

Организация финансирования капитальных вложений зависит от порядка их планирования и источников осуществления. При этом порядок финансирования установлен Постановлением Правительства Российской Федерации № 714 «Об утверждении положения о формировании перечня строек и объектов для федеральных государственных нужд и их финансирование за счет федерального бюджета» (далее – Постановление № 714).

Согласно Постановлению № 714 порядок финансирования строек и объектов осуществляется следующим образом:

- изменение в связи с инфляцией объема финансирования государственных капитальных вложений, направляемых на оплату выполненных работ (услуг) и производственных затрат, в течение финансового года не производится;

- контроль за целевым использованием средств федерального бюджета, выделенных на государственные капитальные вложения, осуществляется органами государственной власти Российской Федерации в соответствии с полномочиями, установленными законодательством Российской Федерации. По требованию указанных органов государственные заказчики и (или) заказчики-застройщики предъявляют: сводные сметные расчеты стоимости строительства; документы об утверждении проектной документации; копию лицензии на осуществление отдельных видов деятельности в области строительства; справки о направлении собственных, заемных и других средств на финансирование строек и объектов (при долевом финансировании); титульные списки вновь начинаемых строек и объектов в очередном финансовом году, титульные списки переходящих строек и объектов на очередной финансовый год; документы по учету выполненных работ (услуг) и понесенных затрат в капитальном строительстве по формам, утвержденным Федеральной службой государственной статистики; другие документы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В процессе инвестиционно-строительной деятельности в качестве основных участников выступают:

- инвестор – субъект инвестиционной деятельности, осуществляющий из собственных или заемных средств финансирование строительства объекта. Также инвестор определяет сферу приложения инвестиций и имеет юридические права на полное распоряжение результатами инвестиций, разрабатывает условия контрактов на строительство объектов, принимает решение относительно организационных форм строительства с целью определения проектировщика, подрядчика или подрядчиков, поставщиков путем объявления торгов или частных предложений, осуществляет финансово – кредитные отношения с участниками инвестиционного процесса. Инвестор может выступать в роли заказчика, кредитора, покупателя строительной продукции, а также выполнять функции застройщика;
- заказчик – юридическое или физическое лицо, выполняющее от лица инвестора функции организатора и управляющего по строительству объекта, начиная от разработки технико-экономического обоснования и заканчивая реализацией объекта;
- застройщик – юридическое или физическое лицо, обладающее правами на земельный участок под застройку;
- подрядчики – строительные организации, выполняющие по договору с



заказчиком строительно-монтажные работы на объектах;

- проектировщики – проектные или проектно-исследовательские и научно-исследовательские организации, осуществляющие по договору или контракту с заказчиком разработку проекта объекта строительства.

Финансирование строительной деятельности осуществляется за счет инвестиций, которые подразделяются на виды (таблица 2).

Таблица 2 – Виды инвестиций [2]

Инвестиции	Содержание
Финансовые (портфельные) инвестиции	Денежные средства, вкладываемые в акции, облигации и другие ценные бумаги, выпущенные государством, муниципальными органами самоуправления, корпоративными компаниями
Реальные (капиталообразующие) инвестиции	Вложения денежных средств на прирост материально-производственных запасов и в основной капитал в процессе строительной деятельности

При этом финансирование инвестиций осуществляется за счет:

- собственных средств предприятия, сюда входят: амортизационные отчисления, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, средства от реализации активов, средства учредителей и акционеров;
- заемные средства, которые включают: банковский, коммерческий и бюджетный кредиты, облигационные займы, лизинг;
- инвестиционные ассигнования из краевого и местного бюджетов и внебюджетных фондов;
- кредиты международных организаций, капитала иностранных юридических и физических лиц.

Специфика развития отрасли строительства и условия ее функционирования предопределяются направленностью экономической политики государства, масштабами и размещением инвестиционных программ на территории страны, отраслевыми пропорциями в распределении инвестиций, характером подлежащих сооружению объектов, а также рядом качественных требований, предъявляемых к строительству. Важнейшим из них являются продолжительность строительства и качество строительной продукции.

Строительная продукция создается путем выполнения строительно-монтажных работ в процессе инвестиционно-строительной деятельности и может быть представлена в натуральном и денежном выражении. При создании строительной продукции между собой

взаимодействуют вышеперечисленные участники инвестиционно-строительной деятельности, взаимоотношения между которыми регулируются нормативно-правовыми документами и оформляются договорами (контрактами).

Результатом строительной деятельности являются готовая строительная продукция и (или) незавершенное производство.

Под готовой строительной продукцией понимают законченные строительством здания и другие строительные сооружения и их комплексы, готовые к вводу в эксплуатацию.

Под незавершенным строительством понимают здания и сооружения, незаконченные строительством и не готовые к эксплуатации, но определенные объемы строительномонтажных работ были на них затрачены и, как правило, оплачены заказчиком и поэтому его также следует рассматривать как строительную (товарную) продукцию.

Наличие незавершенного строительства в определенной степени объективно, поскольку производство готовой строительной продукции требует достаточно много времени и участия большого количества организаций и предприятий, при этом до момента окончания всех строительномонтажных и специализированных работ объект считается незавершенным.

Непосредственно в строительном процессе выделяют три этапа:

- 1) подготовка строительства;
- 2) процесс строительства;
- 3) реализация строительной продукции (сдача готового объекта строительства в эксплуатацию).

На первом этапе прорабатываются вопросы технической возможности и экономической целесообразности будущего строительства, выбирается площадка для размещения объекта, проводятся необходимые согласования и оформление разрешительной документации, подготовка территории строительства, проведение конкурсов (тендеров) на поставки и подряды.

На втором этапе в соответствии с утвержденной проектной документацией выполняются строительномонтажные работы, по согласованным графикам поставляются на объекты оборудование и строительные материалы. На этом этапе непосредственно на строительной площадке происходит соединение всех технологических элементов строительного процесса, в результате функционирования которых создается строительная продукция. Именно здесь формируются совокупные фактические издержки строительного производства, материально-вещественные элементы зданий и сооружений, их архитектурно-строительная выразительность и качество.

На третьем этапе происходит ввод законченных строительством объектов и передачей в собственность пользователям или эксплуатирующим организациям.

Под строительным производством принято понимать совокупность строительных работ, выполняемых непосредственно на строительной площадке. В широком смысле строительное производство – это комплекс работ, выполняемых предприятиями строительной индустрии, транспортными организациями, поставщиками оборудования и материалов и другими участниками строительства объекта.

Строительная деятельность обладает рядом особенностей, вытекающих из характера строительной продукции. Главными особенностями являются: неподвижность строительной продукции (зданий, сооружений) и подвижность средств и орудий производства; нестабильность условий производства; разнохарактерность строящихся объектов; разные условия возведения типовых объектов на различных площадках строительства.

Особенности строительной продукции и строительного производства влияют на формирование стоимости объекта строительства, увеличивая или уменьшая его первоначальную стоимость. При этом длительная эффективная эксплуатация зданий и сооружений способствует уменьшению (увеличению) амортизационных начислений, что приводит к изменению стоимости объекта на протяжении всего жизненного цикла.

В целом, экономика строительной отрасли значительно отличается от экономики других отраслей народного хозяйства и промышленности. Эти отличия условно можно разделить на две группы:

- 1) технико-экономические особенности (далее – ТЭО);
- 2) организационно-экономические особенности (далее – ОЭО).

ТЭО определяется техническими особенностями строительной продукции и строительного производства, представленными в таблице 3.

ОЭО определяются условиями застройки, принадлежностью и назначением строящихся объектов, характером управления и организации строительства. К данной группе можно отнести: строительство на заказ; большое количество участников строительства; многообразие хозяйственных связей строительства с другими отраслями народного хозяйства и промышленности; степень освоенности застраиваемой территории; необходимость комплексного строительства и застройки территории.

Таким образом, можно сказать, что отраслевые особенности деятельности строительной организации влияют на экономику организации в целом, влияя на такие показатели, как: показатель деловой активности, показатель оборачиваемости активов или основных производственных фондов.

Особенности строительной продукции и строительного производства влияют на определение особенностей использования основных средств строительной организации.

Таблица 3 [\*] – Особенности строительной продукции и строительного производства

Особенности строительной продукции	Особенности строительного производства
Территориальная закреплённость, недвижимость продукции	Передвижной характер производства
Зависимость архитектурно -планировочных и конструктивных решений объектов от климатических и природно-географических условий строительства	Многодетальность (многооперативность) технологического процесса
Индивидуальный характер продукции, практическое отсутствие объектов – точных копий друг друга	Длительность технологического процесса
Значительная ресурсоемкость продукции, то есть потребность в большом количестве финансовых, материальных, технических и трудовых ресурсов	Большое число участников технологического процесса, то есть субподрядных специализированных организаций
Длительность жизненного цикла строительной продукции	Выполнение работ на открытых строительных площадках, зависимость технологий производства от погодных условий

[\*] – таблица составлена автором

Также особенности отрасли влияют на особенности основных средств: неподвижность продукции одновременно с передвижным характером производства требуют перемещение объектов основных средств на строительную площадку; нестабильность условий производства – обусловлены погодными условиями и сезонностью; большое потребление ресурсов – обусловлено материалоемкостью и фондоемкостью; длительный характер производства строительной продукции – обусловлено длительным использованием объектов основных средств, что увеличивает их износ.

## 1.2 Методика анализа основных средств

Целью анализа основных средств является выявление резервов для повышения эффективности их использования, обосновать необходимость инвестиционных вложений в техническое перевооружение, обновление и (или) расширение технической базы, а также дать экономическое обоснование выбора метода начисления амортизации для обеспечения финансовой устойчивости компании.

Методика анализа основных средств включает в себя проведение анализа структуры и динамики основных средств, обновления и фондоотдачи основных средств, эффективности использования основных средств, эффективности затрат по содержанию и эксплуатации

оборудования, эффективности инвестиций в основные средства.

При проведении анализа состояния и использования основных средств, следует руководствоваться алгоритмом, представленным в приложении В.

Методика анализа основных средств описывается в трудах по экономическому анализу Анатолия Даниловича Шеремета [5].

А. Д. Шеремет основные средства предприятия разделяет на производственные и средства непромышленного назначения. Основные производственные средства – это средства труда, функционирующие в сфере материального производства. Также автор выделяет активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть основных производственных фондов, а внутри этих укрупненных групп – отдельные группы в соответствии с их функциональным назначением. Такую детализацию необходимо проводить для выявления резервов и повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры.

Согласно методике А. Д. Шеремета показатели использования основных средств могут быть объединены в следующие пять групп:

- показатели объема, структуры и динамики основных средств;
- показатели воспроизводства и оборачиваемости основных средств;
- показатели эффективности использования основных средств;
- показатели эффективности затрат на содержание и эксплуатацию основных средств;
- показатели эффективности инвестиций в основные средства.

Основные средства и долгосрочные инвестиции в основные средства оказывают равное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия (приложение Г).

Также А. Д. Шеремет обращает внимание на уровень использования основных средств, который зависит как от степени оснащенности ими предприятия, так и от их состояния. Чем выше уровень технической оснащенности и удельный вес новой и новейшей техники на предприятии, тем быстрее и при меньших затратах средств увеличится выпуск продукции.

Уровень технической оснащенности предприятия, или вооруженности рабочих техникой на производстве, выражается при помощи разных показателей.

Техническое состояние основных средств предприятия характеризуется также рядом показателей, важнейший из них – коэффициент обновления основных средств, который представляет собой отношение стоимости вновь поступивших основных средств за отчетный период к стоимости основных средств на конец года. Обратный ему – коэффициент выбытия основных средств. Анализ обновления техники на предприятии должен дополняться

анализом процесса автоматизации производства. Бухгалтерская отчетность дает возможность достаточно подробно проанализировать наличие, состояние и изменение основных средств.

В целях определения конкретных причин изменения динамики основных средств показатели их поступления и выбытия могут быть детализированы по причинам выбытия и источникам поступления. Из баланса основных средств могут быть выведены взаимосвязанные показатели для учета, анализа и оценки обновления основных средств (F).

Величина основных средств предприятия на конец года будет определяться как:

$$F_{\text{к.г.}} = F_{\text{н.г.}} + F_{\text{нов}} - F_{\text{выб}} , \quad (1)$$

где  $F_{\text{к.г.}}$  – величина основных средств на конец года;

$F_{\text{н.г.}}$  – величина основных средств на начало года;

$F_{\text{нов}}$  – величина новых (поступивших) основных средств в течение периода,;

$F_{\text{выб}}$  – величина выбывших основных средств в течение периода.

На основе представленного равенства рассчитывается индекс роста основных средств в коэффициентах или процентах (k):

$$k = \frac{F_{\text{к.г.}}}{F_{\text{н.г.}}} \quad (2)$$

или

$$k = \frac{F_{\text{к.г.}}}{F_{\text{н.г.}}} \times 100 \% \quad (3)$$

Процесс воспроизводства основных средств и их динамики и движения основного капитала оценивается по системе показателей. Основой расчетов является определение среднегодовой стоимости основных средств ( $F_{\text{средн.}}$ ). Она определяется как по месячным, так и по квартальным данным:

$$F_{\text{средн.}} = \frac{\sum \frac{F_{\text{н.г.}}}{2} + F_2 + F_3 + F_4 + \frac{F_{\text{к.г.}}}{2}}{4} \quad (4)$$

Для характеристики состояния основных средств, их динамики и технического состояния рассчитываются следующие показатели.

Коэффициент обновления основных средств ( $k_{обн}$ ). Рассчитывается, как отношение стоимости введенных в данном периоде основных средств к стоимости в конце анализируемого периода:

$$k_{обн} = \frac{F_{нов}}{F_{к.г.}} \quad (5)$$

Коэффициент выбытия основных средств ( $k_{выб}$ ) – отношение стоимости выбывших за период основных средств к их стоимости на начало периода:

$$k_{выб} = \frac{F_{выб}}{F_{н.г.}} \quad (6)$$

Для характеристики обновления основных средств также исчисляют:

- 1) индекс отношения коэффициентов обновления и выбытия ( $I_k$ ):

$$I_k = \frac{F_{нов}/F_{к.г.}}{F_{выб}/F_{н.г.}} \quad (7)$$

- 2) коэффициент интенсивности обновления основных средств ( $k_{инт}$ ), который характеризует темпы технического прогресса:

$$k_{инт} = \frac{F_{выб}}{F_{нов}} \quad (8)$$

- 3) Коэффициент масштабности обновления основных средств ( $k_{мас}$ ):

$$k_{мас} = \frac{F_{нов}}{F_{н.г.}} \quad (9)$$

Данный показатель характеризует долю новых фондов в общем объеме основных средств. Также возможна детализация анализа по формам обновления.

Для целей экономического анализа имеет смысл рассчитать также обратный коэффициент, который характеризует срок обновления основных средств ( $T_{обн}$ ):

$$T_{\text{обн}} = \frac{F_{\text{н.г.}}}{F_{\text{нов}}} \quad (10)$$

Коэффициент стабильности основных средств, который характеризует сохраняемые для дальнейшего использования основные фонды ( $k_{\text{стаб}}$ ):

$$k_{\text{стаб}} = \frac{(F_{\text{н.г.}} - F_{\text{выб.}})}{F_{\text{н.г.}}} \quad (11)$$

С целью определения возрастного состава средств рассчитывают коэффициенты износа ( $k_{\text{изн}}$ ) и годности ( $k_{\text{годн}}$ ), характеризующие долю изношенной и долю годной к эксплуатации части основных средств, соответственно.

Коэффициент износа основных средств рассчитывается, как отношение суммы износы (А) к первоначальной стоимости основных средств (Р):

$$k_{\text{изн}} = \frac{A}{P} \quad (12)$$

Коэффициент годности основных средств ( $k_{\text{годн}}$ ) рассчитывается, как отношение разницы между первоначальной стоимостью (Р) и суммой износа (А) основных средств, то есть остаточной стоимости к их первоначальной стоимости. Этот коэффициент характеризует качественное состояние (производственную способность) основных средств на определенную дату:

$$k_{\text{годн}} = \frac{(P - A)}{P} \quad (13)$$

Расчет показателей и коэффициентов по методике А. Д. Шеремета позволит провести комплексный анализ основных средств предприятия, что позволит выявить недостатки, степень износа, техническое состояние и оборачиваемость основных средств.

По методике Б. И. Герасимова, Т. М. Коноваловой, С. П. Спиридонова и Н. И. Саталкина [6] основные средства представлены, как один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Авторы говорят о том, что «рациональное использование основных фондов и производственных мощностей организации способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления».



Так же, как и А. Д. Шеремет, авторы разделяют основные фонды по производственному и непроизводственному характеру.

К основным задачам анализа основных производственных фондов и эффективности их использования по методике Б. И. Герасимова, Т. М. Коноваловой, С. П. Спиридонова и Н. И. Саталкина, относятся следующие:

- анализ состава, структуры, движения и состояния основных производственных фондов;
- установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами;
- оценка выполнения плана по вводу в действие, обновлению, модернизации и реконструкции основных производственных фондов;
- анализ эффективности использования основных производственных фондов;
- выявление резервов для повышения эффективности использования основных производственных фондов.

В данной методике оценка основных производственных фондов проводится в следующих формах:

- 1) натуральной – для определения технического состава основных производственных фондов, производственной мощности организации, степени использования оборудования и других целей;
- 2) денежной – для определения общего объема планирования расширенного воспроизводства, определения степени износа и размера амортизации.

Денежную оценку основных фондов производят по: первоначальной стоимости, восстановительной стоимости, остаточной стоимости, ликвидационной стоимости, по инвестиционной стоимости (приложение Д).

В методике Б. И. Герасимова, Т. М. Коноваловой, С. П. Спиридонова и Н. И. Саталкина используются иные показатели и коэффициенты анализа основных средств.

Для расчета используются:

- 1) коэффициент поступления (ввода) ( $k_{\text{пост}}$ ):

$$k_{\text{пост}} = \frac{F_{\text{нов}}}{F_{\text{к.г.}}} \quad (14)$$

Данный показатель по методике Б. И. Герасимова, Т. М. Коноваловой, С. П. Спиридонова и Н. И. Саталкина характеризует количество поступивших основных средств, когда по методике А. Д. Шеремета расчет показателя характеризуется коэффициентом обновления (формула 5).

2) коэффициент прироста ( $k_{\text{прироста}}$ ):

$$k_{\text{прироста}} = \frac{F_{\text{к.г.}} - F_{\text{н.г.}}}{F_{\text{н.г.}}} \quad (15)$$

3) коэффициент ликвидации ( $k_{\text{выб}}$ ):

$$k_{\text{ликв}} = \frac{F_{\text{выб}}}{F_{\text{н.г.}}} \quad (16)$$

По методике А.Д. Шеремета, данный показатель представляет собой коэффициент выбытия основных средств (формула б).

Также рассчитываются коэффициенты износа и годности, соответствующие расчету таких коэффициентов по методике А. Д. Шеремета.

Отличным расчетом является коэффициент интенсивности ( $k_{\text{инт}}$ ) обновления основных фондов, который рассчитывается, как:

$$k_{\text{инт}} = \frac{F_{\text{нов}}}{F_{\text{выб}}} \quad (17)$$

Вышеперечисленные коэффициенты исчисляются по всей совокупности основных производственных фондов.

Эффективность использования основных производственных фондов характеризуется системой обобщающих и частных показателей.

Обобщающие показатели отражают уровень использования всей совокупности основных производственных фондов организации и производственных подразделений, к данным показателям относят: фондоотдача основных производственных фондов, фондоемкость основных производственных фондов, фондорентабельность основных фондов, относительная экономия основных фондов.

Частные показатели дают оценку применения отдельных видов основных фондов или характеризуют какую-либо сторону их функционирования в производственном процессе.

Показатель фондоотдачи (ФО) определяется как отношение стоимости произведенной продукции (работ, услуг) в ценах предприятия – изготовителя (ТП) к средней стоимости основных производственных фондов (ОПФ) за отчетный период и более точно характеризует эффективность использования основных производственных фондов:

$$\Phi O = \frac{ТП}{ОПФ_{\text{средн}}} \quad (18)$$

При этом цена предприятия – изготовителя рассчитывается, как:

$$ТП = ОПФ_{\text{средн}} \times \Phi O \quad (19)$$

Показатель фондоемкости (ФЕ) определяется отношением средней стоимости основных производственных фондов к стоимости произведенной продукции в ценах предприятия. Данный показатель является обратным показателем фондоотдачи и рассчитывается, как:

$$\Phi E = \frac{ОПФ_{\text{средн}}}{ТП} \quad (20)$$

или

$$\Phi E = \frac{1}{\Phi O} \quad (21)$$

Показатель фондорентабельности ( $R_{\text{опф}}$ ) определяется отношением прибыли, полученной предприятием от продажи продукции (ПР) к средней стоимости основных производственных фондов:

$$R_{\text{опф}} = \frac{ПР}{ОПФ_{\text{средн}}} \quad (22)$$

В процессе анализа изучается динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения.

При росте эффективности использования основных производственных фондов происходит относительная экономия основных производственных фондов ( $\pm \Delta_{\text{опф}}$ ):

$$\pm \Delta_{\text{опф}} = ОПФ_1 - ОПФ_2 \times I_v, \quad (23)$$

где  $I_v$  – индекс объема продукции (работ, услуг)

Для того чтобы использование основных фондов признать эффективным, должно выполняться условие относительного прироста физического объема продукции или прибыли, который превышает относительный прирост стоимости основных средств за отчетный период.

По методике Н. А. Соловьевой и Е. А. Медведевой [7] основные средства

представляют собой денежные средства, вложенные в основные фонды. Авторы различают понятия основных средств и основных фондов, несмотря на то, что это понятия тесно взаимосвязаны.

Под основными фондами авторы понимают многократно используемые в хозяйственной деятельности средства труда, сохраняющие первоначальный внешний вид (форму) в течение длительного периода с постепенной утратой своей стоимости по мере износа.

Понятие основных средств соответствует понятию, приведенному в Положении по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01), утвержденное приказом Министерства финансов РФ № 26н от 30.03.2001 [8].

Цель проведения анализа основных средств, по мнению авторов, заключается в том, чтобы дать оценку и выявить внутренние резервы для улучшения внутривидовой структуры основных средств, а также повысить эффективность их использования. Отсюда можно выделить следующие задачи:

- изучение динамики, состава и структуры основных средств;
- оценка обеспеченности организации основными средствами;
- изучение движения основных средств и темпов их обновления;
- анализ источников финансирования воспроизводства основных средств;
- изучение технического состояния основных средств и его изменения за анализируемый период;
- изучение интенсивности использования основных средств;
- оценка влияния изменения интенсивного и экстенсивного направлений использования основных средств на основные оценочные показатели деятельности организации;
- разработка конкретный мероприятий по вовлечению в оборот выявленных резервов улучшения внутривидовой структуры основных средств и повышения интенсивности их использования.

Решение данных задач позволит дать комплексную оценку структуры, динамики и эффективности использования основных средств.

Авторы выделяют два направления использования основных средств: экстенсивное и интенсивное. К показателям, характеризующим экстенсивную сторону использования, относят среднюю за анализируемый период учетную стоимость основных средств, которые используются в процессе всех видов деятельности организации, а также среднюю стоимость их активной части (аналогично методике А. Д. Шеремета). В рамках экстенсивного направления использования основных средств изучают изменение в динамике их состава,

структуры, движения и технического состояния.

Интенсивное направление использования основных средств характеризуется набором частных показателей, на основе которых дается комплексная оценка интенсивности их использования, а также изучается влияние факторов на изменение показателей, характеризующих интенсивное направление использования основных средств организации.

Алгоритм анализа основных средств по методике Н. А. Соловьевой и Е. А. Медведевой представлен в приложении Е.

Для изучения динамики, состава и структуры основных средств используются такие приемы общего анализа, как сравнение, относительные величины динамики и структуры, графических метод. Для анализа динамики, обеспеченности, состава и структуры основных средств авторы методики предлагают использовать таблицы, представленные в приложении Ж.

Уровень обеспеченности организации основными средствами характеризуется показателями фондовооруженности ( $\Phi_{\text{в}}$ ) и технической вооруженности ( $\Phi_{\text{втех}}$ ), которые рассчитываются по формулам:

$$\Phi_{\text{в}} = \frac{OC_{\text{средн}}}{Ч_{\text{средн}}}, \quad (24)$$

где  $OC_{\text{средн}}$  – средняя величина основных средств за анализируемый период,  
 $Ч_{\text{средн}}$  – среднесписочная численность работающих (внутренние данные предприятия)

$$\Phi_{\text{втех}} = \frac{OCa_{\text{средн}}}{Ч_{\text{средн}}}, \quad (25)$$

где  $OCa_{\text{средн}}$  – средняя величина активной части основных средств за анализируемый период.

Анализ состава и структуры основных средств авторы предлагают начинать с классификации основных фондов, приложение И [9].

К основным показателям, характеризующим движение основных средств можно отнести следующие:

- прирост основных средств в абсолютной величине ( $\Delta F$ ), который определяется в виде разности учетной стоимости основных средств на конец и начало анализируемого периода или в виде разности между первоначальной стоимостью поступивших и выбывших в течение периода основных средств:

$$\Delta F = F_{\text{к.г}} - F_{\text{н.г}} \quad (26)$$

– коэффициент поступления (обновления) ( $k_{\text{пост}}$ )

$$k_{\text{пост}} = \frac{F_{\text{нов}}}{F_{\text{к.г.}}} \quad (27)$$

Коэффициент поступления (обновления) показывает интенсивность обновления основных фондов, а также могут быть рассчитаны по всем поступившим основным средствам и отдельно по введенным в действие. В последнем случае такой коэффициент называют коэффициентом ввода в эксплуатацию ( $k_{\text{ввода}}$ ).

– коэффициент выбытия (ликвидации) основных средств, который характеризует степень интенсивности выбытия основных средств ( $k_{\text{выб}}$ )

$$k_{\text{выб}} = \frac{F_{\text{выб}}}{F_{\text{н.г.}}} \quad (28)$$

– коэффициент прироста ( $k_{\text{прироста}}$ )

$$k_{\text{прироста}} = \frac{\Delta F}{F_{\text{н.г.}}} = k_{\text{пост}} - k_{\text{выб}} \quad (29)$$

– коэффициент компенсации выбытия основных средств ( $k_{\text{комп}}$ )

$$k_{\text{комп}} = \frac{F_{\text{выб}}}{F_{\text{нов}}} \quad (30)$$

Проведение анализа основных средств по методике Н. А. Соловьевой и Е. А. Медведевой позволит выявить внутренние резервы организации и дать оценку для улучшения внутривидовой структуры основных средств, что позволит увеличить эффективность их использования.

Для проведения анализа основных средств будет использована методика А.Д. Шеремета, поскольку она дает комплексное представление о финансовом положении организации и определяет состояние основных производственных фондов. Согласно выбранной методике следует рассчитать показатели по формулам (1) — (13). А также методика Н. А. Соловьевой и Е. А. Медведевой, поскольку она наглядно показывает и раскрывает структуру, состав и динамику основных средств.

### 1.3 Методика аудита основных средств

Цель аудита основных средств состоит в формировании обоснованного мнения о достоверности и полноте информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерской отчетности) проверяемой организации и пояснениях к ней, а также установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с основными средствами действующим в Российской Федерации нормативным документам [10].

Задачами аудита основных средств организации являются:

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

Работы по проведению аудита основных средств можно разделить на три последовательных этапа [11]: ознакомительный, основной, заключительный.

Задачей ознакомительных работ является подтверждение информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности. Аудитору необходимо провести следующий комплекс работ:

- установить совпадают ли данные об остаточной стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода данным бухгалтерского баланса;
- установить включены ли данные о начисленной сумме амортизации в отчет о финансовых результатах;
- установить совпадают ли данные в разделе «Основные средства», указанные в приложении к бухгалтерскому балансу, данным аналитического учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств».

Задачей основных работ является необходимость проверить оформления первичных документов, на основании которых в бухгалтерском учете отражаются операции по приобретению объектов основных средств. Также необходимо проверить соответствие методологии, закрепленной в учетной политике для целей бухгалтерского учета, требованиям ПБУ 6/01. Также проверяется правильность начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета.

На основном этапе работ аудитор должен провести проверку порядка оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию основных средств.

При заключительных работах формируется мнение по результатам проверки и составляется аудиторское заключение.

При проведении аудита основных средств проверке подлежит бухгалтерская отчетность организации за анализируемый период с целью получения аудиторских доказательств надлежащего и достаточного характера для выражения мнения о достоверности проверяемой отчетности. Аудитором проверяется соответствие форм аналитического и синтетического учета нормам законодательства Российской Федерации.

Согласно [12] данные бухгалтерского учета представляют собой совокупность бухгалтерских записей и подтверждающих их данных, в том числе чеки и данные об электронных безналичных платежах; счета; договоры; основные регистры и вспомогательные ведомости, бухгалтерские записи и разные корректировки для подготовки финансовой отчетности, которые не отражены в бухгалтерских регистрах, а также данные разработочных сводных таблиц, подтверждающих распределение затрат, расчеты, сверки и раскрытие информации.

Аудиторские доказательства [12] - это информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение.

Источниками для получения аудиторских доказательств [12] относятся: бухгалтерский баланс, главная книга, регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»; приказ об учетной политике организации; инвентаризационные документы; накладные и счета-фактуры; унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств (приложение К).

Надлежащий характер аудиторских доказательств - это качественная оценка, то есть уместность и надежность информации, полученной в ходе аудита.

Достаточность - это количественная оценка, то есть то количество доказательств, которое необходимо для снижения риска существенного искажения [14] информации.

Для сбора аудиторских доказательств аудитор должен использовать следующие способы [12]: инспектирование; пересчет; наблюдение; запрос; подтверждение; аналитические процедуры.

Риск существенного искажения может существовать на двух уровнях: на уровне финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации.

Риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности в целом обозначают такие риски существенного искажения, которые распространяются на финансовую отчетность в целом и потенциально затрагивают целый ряд предпосылок.



Риск существенного искажения на уровне предпосылок оцениваются для того, чтобы определить характер, сроки и объем дальнейших аудиторских процедур, необходимых для получения достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств. Риски существенного искажения на уровне предпосылок состоят из двух компонентов: неотъемлемый риск и риск средств контроля. Неотъемлемый риск и риск средств контроля представляют собой риски организации; они существуют независимо от аудита финансовой отчетности.

Согласно международному стандарту аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» можно выделить дополнительные виды рисков, которые представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Риски по международному стандарту аудита 315 [15]

Вид риска	Содержание
Риск хозяйственный	Риск является результатом существенных условий, событий, обстоятельств, действия или бездействия, которые могут негативно повлиять на способность аудируемого лица достигать своих целей и реализовывать свои стратегии, или результатом выбора ненадлежащих целей и стратегий
Риск значимый	Риск вследствие осуществления нетипичных хозяйственных операций, применения профессионального суждения сотрудниками аудируемого лица к числовым показателям при отсутствии точных способов их определения
Риск системы контроля	Риск того, что искажения сальдо счетов, групп однотипных операций, раскрываемых сведений по отдельности или в совокупности не будут своевременно предотвращены, выявлены, исправлены системой внутреннего контроля аудируемого лица
Риск необнаружения	Риск того, что аудиторские процедуры, применяемые аудитором с целью снижения рисков до приемлемо низкого уровня, не позволят выявить искажения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности

Для определения риска существенного искажения информации аудитором рассчитывается уровень существенности: общий ( $R_{\text{общ}}$ ), рабочий ( $R_{\text{раб}}$ ), явно-незначительный ( $R_{\text{я-н}}$ ).

$$R_{\text{общ}} = \frac{\sum_{i=1}^n n_i}{m}, \quad (31)$$

где  $n$  – сумма базовых показателей, используемых для расчета уровня существенности,  $m$  – количество показателей.

$$R_{\text{раб}} = R_{\text{общ}} \times \text{Риск} \quad (32)$$

$$R_{\text{я-н}} = R_{\text{раб}} \times 10 \% \quad (33)$$

Для расчета уровня существенности аудитор использует международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

Проведение аудита основных средств по методике О. В. Каурова и Ю. Г. Крюкова [16] включает следующие этапы и процедуры сбора аудиторских доказательств:

1. Процедуры подготовки и планирования аудита:
  - 1.1. проверка начальных остатков;
  - 1.2. проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности;
  - 1.3. оценка применимости выбранной учетной политики предприятия и анализ правильности и последовательности ее применения;
  - 1.4. тестирование системы внутреннего контроля;
  - 1.5. выявление приоритетных направлений проверки, исходя из особенностей деятельности клиента;
  - 1.6. построение аудиторской выборки.
2. Процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу:
  - 2.1. Проверка правильности проведения предприятием инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете:
    - 2.1.1. аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по основным средствам;
    - 2.1.2. проверка материалов инвентаризации основных средств (приказ, сроки проведения, инвентаризационные описи, заключение инвентаризационной комиссии по итогам инвентаризации);
    - 2.1.3. выборочная инвентаризация (при необходимости);
    - 2.1.4. наблюдение за проведением инвентаризации или участие в проведении контрольной выборочной инвентаризации;
    - 2.1.5. проверка документального подтверждения прав собственности на объекты основных средств;
    - 2.1.6. анализ документов, подтверждающих обременение прав собственности на объекты основных средств;
    - 2.1.7. анализ движения объектов основных средств;
    - 2.1.8. проверка документального подтверждения операций по движению объектов основных средств, отраженных в бухгалтерском учете:

- 2.1.8.1. проверка правильности оценки основных средств;
- 2.1.8.2. проверка обоснованности определенных организацией сроков полезного использования объектов основных средств;
- 2.1.8.3. проверка правильности и своевременности и своевременности начисления амортизации:
- 2.1.8.4. проверка правильности оценки стоимости основных средств при их выбытии:
- 2.1.8.5. проверка правильности отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете;
- 2.1.8.6. проверка полноты раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности;

### 3. Заключительные процедуры:

- 3.1. анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности;
- 3.2. формирование мнения аудитора о достоверности отчетности.

По методике А. А. Савина и И. А. Савина [17] выделяются основные направления аудита учета основных средств:

- контроль наличия и сохранности основных средств;
- правильность: отнесения предметов к основным средствам; оценки основных средств; оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств; начисления и отражения в учете амортизации и ремонта основных средств; отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности.

Также авторы выделяют четыре направления аудиторской проверки:

- наличия и сохранности основных средств;
- движения основных средств;
- правильности начисления амортизации;
- правильности налогообложения по основным средствам.

А. А. Савин и И. А. Савин говорят о том, что аудиторская проверка учета основных средств планируется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита аудируемого лица.

При проведении аудита аудиторская организация (аудитор) должны руководствоваться нормативными документами, представленными в приложении Л.

Для проведения аудита основных средств исследуемой организации будет использована методика О. В. Каурова и Ю. Г. Крюкова [16] с целью получения детализированной оценки основных производственных фондов. При помощи данной

методики, а также расчета уровня существенности можно будет сделать вывод о том, что полученные аудиторские доказательства являются надежными и достаточными, а также о том, является ли бухгалтерская отчетность организации достоверной, даже с учетом искажения.

Однако методика А. А. Савина и И. А. Савина [17] является преимущественной методикой для проведения аудита отчетности строительной организации в рамках выпускной квалификационной работы, поскольку является лаконичной и сжатой, не требуя дополнительной информации, но при этом, не теряя информативности.

## **2 Анализ основных средств АО «Сибагропромстрой»**

### **2.1 Анализ финансового положения АО «Сибагропромстрой»**

АО «Сибагропромстрой» является одной из крупнейших строительных компаний города Красноярска и находится на рынке недвижимости около 30 лет.

Основным видом деятельности организации является строительство жилых и нежилых зданий. Дополнительные виды деятельности АО «Сибагропромстрой» представлены в приложении М.

Согласно учетной политике АО «Сибагропромстрой» учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России № 26н от 30.03.2011, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина Российской Федерации № 91н от 13.10.2003.

В учете выделяют следующие группы однородных объектов основных средств: земельные участки; здания, строения, помещения, сооружения; транспортные средства; машины и оборудование; компьютерное и прочее офисное оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь.

При ведении бухгалтерского учета переоценка основных средств не производится, а начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Налоговый учет ведется с помощью электронно-вычислительных машин по самостоятельно разработанной форме в электронном виде. По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

Для того чтобы сделать анализ состава, структуры и движения основных средств, требуется провести комплексный анализ финансового состояния организации, основанный на бухгалтерской отчетности АО «Сибагропромстрой». Для этого следует придерживаться следующего алгоритма [18]:

- 1) разработать агрегированный аналитический баланс (приложение Н);
- 2) провести анализ имущественного положения и источников его формирования (приложение П);
- 3) провести анализ ликвидности и платежеспособности при помощи абсолютных и относительных показателей (приложение Р);
- 4) провести анализ финансовой устойчивости при помощи абсолютных и относительных показателей (приложение С);
- 5) провести анализ активности и оборачиваемости (приложение Т);

- б) провести анализ рентабельности (приложение У);
- 7) провести диагностику вероятного банкротства (по зарубежному и отечественному опыту) (приложение Ф).

По данным приложения П можно сказать, что развитие основной деятельности АО «Сибагропромстрой», а именно строительство жилых и нежилых зданий и сооружений, за 2017 год осуществляется по средствам заемных средств (75 % от всех источников финансирования), это говорит о том, что организация является должником. В свою очередь, это приводит к тому, что предприятие может потерять платежеспособность и стать банкротом. Данный вывод подтверждается пятифакторной моделью Альтмана (приложение Ф), где видно, что у организации высокие риски потери платежеспособности.

Также из приложения П видно, что организация не имеет краткосрочных кредитов и займов, а обладает долгосрочными обязательствами, это объясняется спецификой строительной отрасли, а именно особенностями строительных продукции и производства.

Важно отметить, что АО «Сибагропромстрой» обладает более 50 % оборотных активов, при этом большую часть составляет дебиторская задолженность (31 %). По сравнению с предыдущим годом, дебиторская задолженность увеличилась, это свидетельствует о том, что у организации появились должники, в лице покупателей, поставщиков и иных контрагентов.

Согласно приложению Р можно сказать, что баланс АО «Сибагропромстрой» является ликвидным и обладает платежным недостатком, который на конец года уменьшился в 0,9 раз.

При анализе платежеспособности и ликвидности баланса АО «Сибагропромстрой» можно сказать, что на дату составления баланса предприятие смогло бы погасить 14 % краткосрочной задолженности, что привело бы к ее уменьшению. Также из таблицы Р.2 видно, что на конец 2017 года с предприятием стали своевременно рассчитываться дебиторы, что в свою очередь приводит к росту прибыли, выручки и уменьшению дебиторской задолженности. Однако, поскольку коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) не соответствует нормативу и составляет 0,83, то это говорит о том, что у организации все ещё есть трудности в реализации готовой продукции, расчетами с дебиторами, а также продажей мобильных средств, данный вывод, возможно, подтвердить расчетом коэффициента труднореализуемых активов, который на конец 2017 года снизился на 0,6 и свидетельствует о том, что качество производимых организацией активов снизилось.

Анализ финансовой устойчивости АО «Сибагропромстрой» (приложение С) подтверждает выводы о том, что организация в большей мере использует для развития заемные средства, об этом говорит такой показатель, как коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования, который является отрицательным (- 0,32) на конец анализируемого периода, а также коэффициент маневренности собственных средств,

который также является отрицательной величиной (- 0,46).

Также по данному приложению видно, что запасы и затраты приобретаются организацией за счет заемных средств.

Всего 30 % активов финансируется за счет устойчивых источников, о чем говорит коэффициент финансовой устойчивости, а это ниже норматива, следовательно, данный показатель так же характеризует организацию, как должника.

В 2017 году отрасль строительства стала выходить из состояния кризиса, и многие строительные организации перешагнули «точку безубыточности» в обратном направлении. Это связано с тем, что себестоимость строительства снижалась (рисунок 1), так как снижались издержки производства.

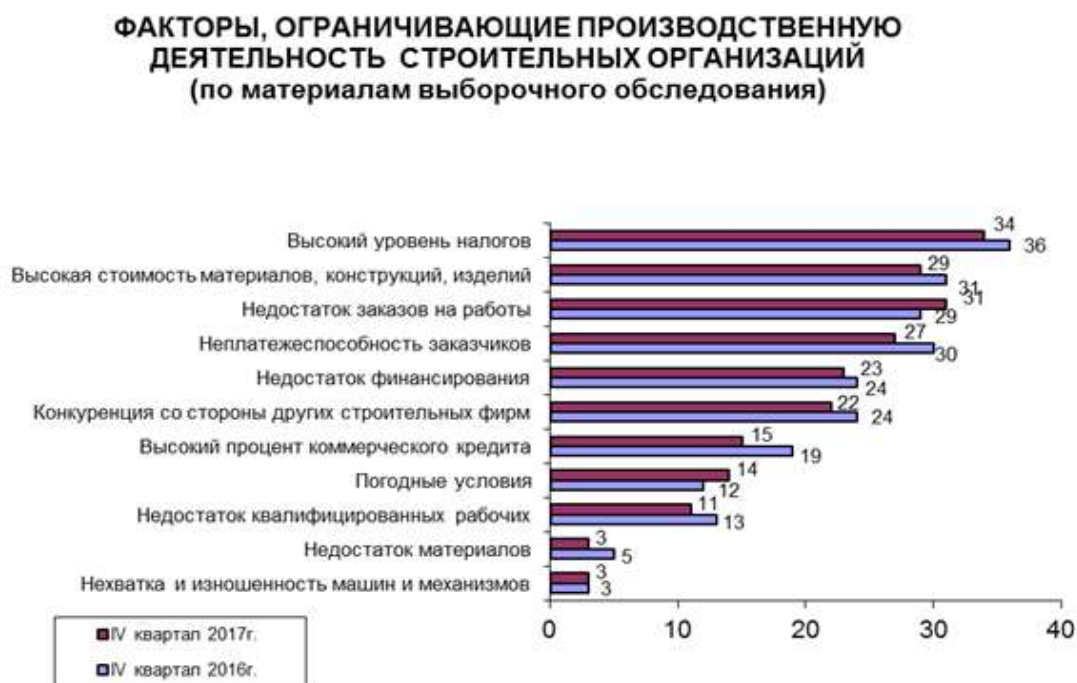


Рисунок 1 – Факторы, ограничивающие производственную деятельность строительных организаций [19]

Также можно сказать, что в 2017 году индекс предпринимательской уверенности увеличивался, а с ней и увеличивалась покупательная способность населения.

Согласно проведенному комплексному анализу, можно сказать, что АО «Сибагропромстрой» развивается за счет заемных средств (75 % от всех источников финансирования), которые представляют собой в больше мере кредиторскую задолженность. Также важно отметить, что функционирование организации за счет заемных средств может привести к ее неплатежеспособности и банкротству. Ликвидность предприятия улучшилась, а это значит, что организация обладает достаточным количеством оборотных средств для

погашения задолженностей, об этом также свидетельствует уменьшение дебиторской задолженности.

Для того чтобы уменьшить количество заемных средств может быть произведена переоценка, находящего в собственности земельного участка АО «Сибагропромстрой».

## **2.2 Анализ состава, структуры и движения основных средств**

В бухгалтерской отчетности АО «Сибагропромстрой» за 2015 – 2017 года, основные средства в составе баланса составляют: в 2015 году – 38,30 %, в 2016 году – 49,36 %, а в 2017 году – 43,08 %. Это говорит о том, что основные средства занимают значительную часть в составе баланса.

Согласно учетной политике АО «Сибагропромстрой» основные средства подразделяются на группы (таблица 5):

По данным таблицы 5 видно, что основные средства, относящиеся к основному виду деятельности организации, составляют 63,71 % от всего объема основных средств.

Для проведения детального анализа состава, структуры и движения основных средств воспользуемся формами таблиц, представленных в приложении Ж по методике Н. А. Соловьевой и Е. А. Медведевой [7].

По данным таблицы 6 видно, что изменение стоимости основных средств АО «Сибагропромстрой» не производилось. В учетной политике организации отмечено, что переоценка основных средств не проводится. Также с помощью данной таблицы, можно проследить динамику основных средств организации и сделать вывод о том, что у организации из года в год происходит стоимостной рост основных средств. Это связано с поступлением основных средств.

По данным таблицы 7 видно, что АО «Сибагропромстрой» не имеет арендованных основных средств, а также видно, что стоимость собственных основных средств на конец 2017 года выросла – это связано с поступлением основных средств.

## **2.3 Анализ обеспеченности, технического состояния, эффективности использования основных средств**

Анализ обеспеченности, технического состояния и оценки движения основных средств был проведен по методике А. Д. Шеремета. Расчеты произведены по формулам (1) – (13), обобщенных в таблице 8.



По данным таблицы 8 видно, что основные средства выбывают быстрее, чем приобретаются новые, это может являться следствием большого износа основных средств (39 %), следовательно, уменьшается годность для эксплуатации. Обновлению подлежит только 12 % основных средств от общего их числа.

Для проведения анализа обеспеченности и эффективности использования основных средств организацией, следует применить методику Н. А. Соловьевой и Е. А. Медведевой, представленной в таблице 9.

По данным таблицы 9 можно сделать вывод о том, что средняя стоимость основных средств увеличилась на конец 2017 года на 15,88 %, это привело к увеличению результирующих показателей организации таких, как: выручка, прибыль и рентабельность. Данный вывод подтверждает показатель фондоотдачи, который показывает эффективность использования основных средств и который увеличился на конец 2017 года на 21 %.

Увеличение среднесписочной численности работников на 200 человек привело к увеличению производительности труда, а это значит, что производство строительной продукции стало осуществляться быстрее.

Анализ основных средств, проведенный по разным методикам, показал, что основные средства организации нуждаются в обновлении или восстановлении, а именно: ремонте, модернизации, реконструкции. Также для повышения коэффициента годности основных средств, организация может приобретать основные средства или получать во временное пользование.

При ликвидации основного средства, организация может использовать детали в качестве запасных.

Таким образом, анализ основных средств показал, что развитие основной деятельности АО «Сибагропромстрой» происходит за счет заемных средств, что характеризуется особенностями строительной деятельности, а именно производством строительной продукции. Однако использование заемных источников финансирования приводит к неустойчивому финансовому положению организации на рынке. Доля основных средств АО «Сибагропромстрой» на конец 2017 года составила более 40 % от итога баланса. Это связано с тем, что произошло поступление основных средств. Однако износ основных средств составляет 39 %, что в свою очередь сказывается на качестве производимой продукции. Организацией может быть проведено обновление или восстановление основных средств при помощи ремонта, модернизации и реконструкции, а также приобретение новых или получение во временное пользование основных средств.



### 3 Аудит основных средств АО «Сибагропромстрой»

#### 3.1 Планирование аудита

Аудит в отрасли строительства представляет собой независимую оценку, как финансовых, так и нефинансовых показателей. Данная процедура включает в себя проверку качества строительно-монтажных работ, определение фактической стоимости объекта и реальных объемов строительства.

Основные цели аудита в строительных организациях [20] направлены на:

- проверку сметной документации, контроль над строительным производством;
- технический надзор за строительными процессами;
- защиту интересов инвесторов;
- проверку денежных сумм, выданных на строительство со сметной документацией;
- оценку страховых рисков на стадии проектирования, строительства и сдаче в эксплуатацию.

При этом основной целью аудита основных средств строительной организации заключается в проверке правильности ведения учета по отношению к основным средствам, их отражение в учетных регистрах, а также соответствие положений учетной политики нормативам законодательства Российской Федерации.

Аудит в строительстве представлен в следующих формах [21]:

- проверка по договору с инвестором работы заказчика или подрядчика;
- проверка по договору с застройщиком (инвестором и заказчиком в одном лице) работы подрядчика и расчетов, связанных с ней;
- проверка по договору с головной компанией отчетности и фактической деятельности обособленных подразделений.

Аудит в строительстве имеет свои специфические формы, которые напрямую зависят от состава затрат, правильности составления отчетности, расположения объектов аудирования (расположение строительных площадок в разных городах, регионах и т.д.), поэтапная оплата выполненных работ.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц АО «Сибагропромстрой» помимо основного вида деятельности – строительство жилых и нежилых зданий (сооружений), осуществляет и дополнительные виды деятельности (приложение М), учет основных средств по которым также отражается на счете 01 «Основные средства». Это говорит о том, что организация учета в данной организации

сложная, а значит, требует более детальной аудиторской проверки.

Также такое отражение основных средств может привести к росту риска искажения бухгалтерской отчетности. Для того чтобы риск был минимальным может быть организован раздельных учет основных средств по видам деятельности либо по блокам деятельности организации (добыча, строительство, гостиничный комплекс и т.д.).

Исходя из этого аудиторская организация, осуществляемая аудит строительной организации в первую очередь рассматривает такие вопросы, как:

- сохранность и наличие основных средств, посредством проведения инвентаризации и сопоставления данных учетных регистров;
- правильность составления учетной документации;
- выявление «проблемных» элементов основных средств.

Исследуемая организация «Сибагропромстрой» имеет организационно-правовую форму акционерного общества и является крупным застройщиком. Согласно [22] акционерные общества подлежат обязательному аудиту, который проводится ежегодно аудиторскими организациями.

Также обязательный аудит проводится, в случаях если:

- ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- организация представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- а также в иных случаях, установленных федеральными законами.

Для осуществления проверки по договорам (представленным выше), необходимо рассмотреть схему взаимоотношений организации-застройщика с другими участниками строительства (схемы 1 – 4) [26]:

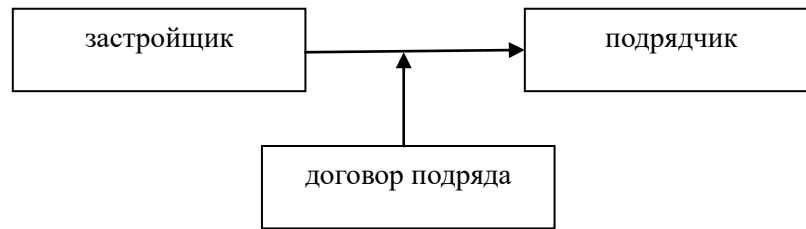


Схема 1 – Простая схема взаимоотношения застройщика с заказчиком и подрядчиком

Согласно схеме 1 застройщик является заказчиком работ. Взаимоотношения регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации.



Схема 2 – Классическая схема взаимоотношения застройщика с заказчиком и подрядчиком

Согласно схеме 2 застройщик уполномочивает другое лицо выполнять функции заказчика. Отношения между застройщиком и заказчиком оформляются договором оказания услуг или агентским договором.



Схема 3 – Современная схема взаимоотношений застройщика с заказчиком и подрядчиком

Согласно схеме 3 застройщик поручает иному лицу (техническому заказчику) оказание услуг, требующих наличия лицензии на деятельность заказчика-застройщика, оставляя за собой функции заказчика работ по договору подряда.

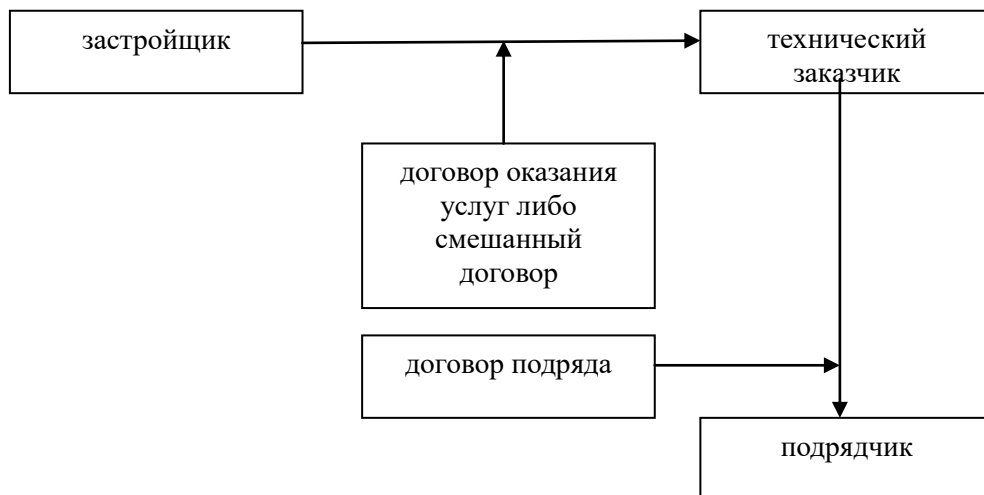


Схема 4 – Комбинированная схема взаимоотношений застройщика с заказчиком и подрядчиком

Согласно схеме 4 застройщик поручает иному лицу (техническому заказчику) оказание услуг, требующих наличия лицензии на деятельность заказчика-застройщика, а также услуг агента по заключению договора подряда от имени принципала.

При планировании аудита необходимо учитывать не только взаимоотношения застройщика с другими участниками строительства, но и размер организации, ее организационную структуру.

Планирование аудита предполагает разработку плана аудита (приложение X) по заданию и составление общей стратегии аудита.

Планирование можно разделить на три этапа:

- подготовительный, на котором изучаются материалы предыдущей аудиторской проверки и проводится анализ информации, содержащейся в отчетности;
- основной, на котором определяются программа и процедуры аудита;
- заключительный, на котором подготавливается отчет и составляется аудиторское заключение.

Согласно [23] при разработке общей стратегии аудита аудитор должен:

- выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема;
- подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия;
- проанализировать факторы, соответствующие суждению аудитора о значимости определения направления деятельности аудиторской группы;

- изучить результаты предварительной работы по аудиторскому заданию и, если уместно, определить, окажется ли полезен опыт, полученный ранее руководителем других заданий в интересах организации, для выполнения этого задания;
- установить характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимых для проведения данного аудита.

Также аудитор должен разработать план аудита, включающий описание: характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок и прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям.

Планирование аудита выполняется на основе проведенного анализа, который выражается в качестве аналитических процедур, таких как:

- анализ взаимосвязей бухгалтерской отчетности и натуральных показателей;
- сравнение фактических данных с данными за предыдущие периоды;
- анализ изменений в течение времени данных бухгалтерской отчетности;
- изучение различий отклонений и причин возникновения.

В результате анализа формируется оценка достоверности проверяемого объекта учета. Данная оценка является косвенным свидетельством, на основе которого аудитор принимает решение о необходимости применения других аудиторских процедур. На стадии детальной проверки анализ служит для снижения риска необнаружения каких-либо отклонений.

Для того чтобы определить риск необнаружения (РН) следует воспользоваться следующей формулой:

$$РН = \frac{АР}{НР * РСК}, \quad (34)$$

где АР – аудиторский риск, уровень приемлемого аудиторского риска равен 5 %,  
 НР – неотъемлемый риск,  
 РСК – риск средств контроля.

Под аудиторским риском понимается [24] риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в бухгалтерской отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск включает три составные части – неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения, последние два представлены в таблице 4. Неотъемлемый риск – это подверженность остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля, [24].

Риск необнаружения определяется классификацией видов риска в зависимости от его величины (таблица 10).

Таблица 10 – Классификация видов риска в зависимости от его величины [26]

Количественная оценка надежности систем	Процент	
	РН	РСК
Высокая	80	30
Средняя (умеренная)	90	60
Низкая	100	90
Отсутствует	100	100

На основе модели аудиторского риска можно сделать вывод о том, что существует прямая зависимость между приемлемым аудиторским риском и риском необнаружения.

Для АО «Сибагропромстрой» количественная оценка надежности систем является средней и риск необнаружения определяется с использованием формулы (34) и составляет:

$$РН = \frac{0,05}{0,9 * 0,6} = 0,09 = 9 \%$$

Таким образом, вероятность того, что существенное искажение не будет обнаружено по остаткам средств на счетах бухгалтерского учета или групп операций составляет 9 %.

Далее оценивается уровень существенности при планировании аудита основных средств, то есть предельное значение ошибки в отчетности. Для определения риска существенного искажения информации рассчитывается уровень существенности по формулам (31) – (33), а также согласно приложению АА.

Для расчета уровня существенности по базисным показателям (таблица 11) приняты показатели, которые имеют существенную долю в составе баланса (более 30 %).

Базисными показателями являются: основные средства – 43,08 %, дебиторская задолженность – 30,6 %, кредиторская задолженность – 68,21 %.

По данным таблицы 12 видно, что предел допустимой ошибки равен 80 000 рублей. Это говорит о том, что уровень ошибки или искажения информации не должен превышать данного предела.

Риск существенности для определения рабочего уровня существенности определяется, как: 0,6 – низкий уровень, 0,75 – средний уровень, 0,9 – высокий уровень. Для АО «Сибагропромстрой» риск имеет значение 0,75.

Рабочий уровень существенности на уровне отчетности в целом АО «Сибагропромстрой», по данным таблицы 12, составляет 60 000 рублей, это свидетельствует о том, что если в процессе проверки обнаружится искажение, превышающее данное значение, то информация об отчетности организации, является недостоверной.



Также искажение влияет на принятие обоснованных экономических решений, как для внутренних, так и для внешних пользователей.

Рабочий уровень существенности по основным средствам АО «Сибагропромстрой», по данным таблицы 12, составляет 25 848 рублей, это свидетельствует о том, что если в процессе проверки обнаружится искажение, превышающее данное значение, то информация об основных средствах, представленная в отчетности, является недостоверной.

Для предотвращения появления ошибки существенного искажения, АО «Сибагропромстрой» следует организовать отдельный учет основных средств по видам деятельности, а также проводить инвентаризации не реже 1 раза в три года либо в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

### **3.2 Тестирование средств контроля**

Согласно [15] система внутреннего контроля помогает аудитору выявить те виды потенциальных искажений и факторов, которые оказывают влияние на риски существенного искажения, а также определить характер, сроки и объем дальнейших аудиторских процедур.

Средства контроля в отдельности или в сочетании с другими средствами контроля может учитывать:

- существенность;
- значительность соответствующего риска;
- размер организации;
- характер деятельности организации, включая особенности того, как организована эта деятельности, и структуру собственности;
- разнообразие и сложность операций организации;
- применимые законодательные и нормативные требования;
- обстоятельства и применимый компонент системы внутреннего контроля;
- характер и сложность систем, являющихся частью системы внутреннего контроля организации, включая привлечение обслуживающих организаций;
- факт того, обеспечивает ли средство контроля в отдельности или в сочетании с другими средствами контроля предотвращение или обнаружение и исправление существенного искажения и, если обеспечивает, каким образом.

В свою очередь аудитор не должен давать оценку эффективности системы внутреннего контроля, поскольку она является внутренним процессом организации. Однако аудитор может оценить риск средств контроля.

Оценка риска средств контроля [25] – это процесс получения достаточной информации о системе внутреннего контроля, которая в дальнейшем используется аудитором для выявления искажений, а также при планировании сроков, характера и объема аудиторских процедур, посредством тестирования.

Тестирование средств контроля применяется с целью проверки правильности выполнения контрольных процедур.

Система внутреннего контроля может только в разумных пределах обеспечить уверенность организации в достижении целей при составлении бухгалтерской отчетности в силу влияния ограничений [15]:

- ошибочное суждение при принятии решения;
- сбой вследствие человеческого фактора, выразившиеся в виде простых ошибок и искажений;
- неполное понимание сотрудниками организации принципов работы информационных систем;
- непонимание или неправильное использование информации, сформированной информационными системами;
- ненадежное вмешательство руководства в работу системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля включает такие элементы, как: контрольная среда, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационная система, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля (приложение ББ).

По результатам проведенного тестирования можно сказать, что система внутреннего контроля организации АО «Сибагропромстрой» обладает средней оценкой. На основании этого можно сделать вывод о том, что организация бухгалтерского учета в АО «Сибагропромстрой» является эффективной с учетом «недоработок», а именно: в организации не ведутся детализированные регистры для различных видов основных средств; не разработаны схемы отражения на счетах движения основных средств.

В качестве рекомендаций может выступать предложение о разделении ведения учета основных средств.

В АО «Сибагропромстрой» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронной виде с использованием электронно-вычислительных машин в программе «1С: Предприятие». По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость.

Рабочий план счетов разработан. Для оформления фактов хозяйственной жизни используют унифицированные формы первичных учетных документов, представленных в приложении К.

Учет основных средств в АО «Сибагропромстрой» осуществляется в соответствии [8]. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

В случае, когда:

- объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп;
- срок полезного использования полученного основного средства истек;

срок полезного использования определяется комиссией и утверждается руководителем, исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Срок полезного использования ранее бывших в эксплуатации основных средств определяется вычитанием из срока полезного использования, установленного для новых средств, срока их фактической эксплуатации у прежнего собственника.

По истечению срока полезного использования основные средства из групп: машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование, если не утрачены их эксплуатационные характеристики, по решению комиссии переводятся на забалансовый счет.

Учет лизингового имущества ведется в соответствии с условиями заключенных договоров.

Контроль расходов на основные средства – важная часть системы внутреннего контроля. Поскольку увеличение расходов на основные средства приводит к уменьшению результативных факторов, таких как: выручка, прибыль, рентабельность.

По данным учетной политики АО «Сибагропромстрой» может быть проведено тестирование элементов учетной политики относительно основных средств (приложение ВВ).

По данным приложения ВВ можно сказать, что у АО «Сибагропромстрой» существуют риски: не проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

поскольку данное положение не раскрыто в учетной политике; неправильного отражения в учете расходов, связанных с приобретением основных средств.

АО «Сибагропромстрой» может быть проведено изменение положений учетной политики, с целью снижения рисков искажения информации в отчетности.

### **3.3 Тестирование сальдо счетов, групп операций и раскрываемых сведений**

По пункту [15] использование аудитором предпосылок для анализа различных видов потенциальных искажений позволяет сказать, обладает ли организация риском существенного искажения информации в представленной отчетности.

Предпосылки по проведению аудита можно разделить на три основные группы:

- предпосылки о видах операций и событиях за аудируемый период;
- предпосылки об остатках по счетам на конец периода;
- предпосылки о представлении и раскрытии информации.

Все виды предпосылок можно классифицировать с помощью предпосылок составления отчетности (приложение ГГ).

Для проведения тестирования сальдо счетов аудитору следует убедиться в правильности отражения основных средств в бухгалтерской отчетности. Для этого проводится проверка соответствия информации, представленной на счете 01 «Основные средства», согласно формуле (1), расчеты представлены в таблице (8).

После проведения тестирования сальдо счета 01 «Основные средства» АО «Сибагропромстрой» можно сделать вывод о том, что в бухгалтерской отчетности сумма по основным средствам отражена, верно, следовательно, бухгалтерская отчетность не имеет существенных искажений.

Количество объектов основных средств оказывает влияние на выборку по счету 01 «Основные средства».

Согласно международному стандарту аудита 530 «Аудиторская выборка» аудиторская выборка - применение аудиторских процедур к менее чем 100 % значимых для аудита элементов генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности.

Существуют методы отбора элементов аудиторской выборки: отбор всех элементов (сплошная выборка), отбор специфических (определенных) элементов и выборка случайным образом.

Элементами выборки называют индивидуальные элементы, отражаемые в учете и составляющие генеральную совокупность [25]. Для АО «Сибагропромстрой» элементами выборки являются объекты основных средств.

В ходе аудита АО «Сибагропромстрой» были выявлены 990 элементов основных средств. Для проведения тестирования предпосылок, из показателей бухгалтерской отчетности были выявлены специфические элементы (наибольшие и ключевые). К наибольшему относятся элементы, сальдо которых превышает на 5 % уровень генеральной совокупности. К ключевым элементам относятся те элементы, которые обладают качественными характеристиками (таблица 15), а также обладают высокой вероятностью наличия ошибки или искажения.

В приложении ДД представлена таблица отбора элементов для аудиторской проверки. Выборка представлена в виде: специфических элементов (наибольших и ключевых) и элементов, отобранных случайным образом, с помощью статистического метода.

Отбор элементов выборки проводился согласно приложению ЕЕ при помощи статистического метода (интервальный метод).

Для проведения интервального метода определяется ширина интервалов ( $h$ ) (формула 37):

$$h = \frac{x_{max} - x_{min}}{k}, \quad (37)$$

где  $x_{max}$  и  $x_{min}$  – это максимальная и минимальная варианты выборки, руб.

$k$  – число интервалов, которое можно определить с помощью таблицы 13.

Таблица 13 – Показатели интервалов [26]

Объем генеральной совокупности	25-40	40-60	60-100	100-200	Более 200
Число интервалов	5-6	6-8	7-9	10-12	12-15

Ширина интервалов по отчетности АО «Сибагропромстрой» за 2017 год определена, как:

Согласно таблице 14 по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» отбираются элементы выборки.

По данным приложения ЕЕ видно, что при отборе элементов аудиторской выборки требуется 75 элементов, по которым можно будет сделать вывод о том, содержит ли генеральная совокупность элементов – объектов основных средств организации АО «Сибагропромстрой» существенные искажения.

Таблица 15 – Качественные характеристики элементов аудиторской проверки [\*]

Группы элементов	Качественные признаки вероятной ошибки
Земельные участки	Неправильное формирование кадастровой стоимости, как следствие не начисления амортизационных отчислений
Здания, строения, сооружения	Неправильное формирование первоначальной, остаточной, рыночной, восстановительной стоимостей; неправильное признание расходов в бухгалтерском и налоговом учетах; неправильное начисление амортизационных отчислений; неправильный учет объектов на консервации
Транспортные средства	Неправильное формирование первоначальной, остаточной, рыночной, восстановительной стоимостей; неправильный учет объектов лизинга; неправильный учет объектов, по которым истек срок полезного использования
Машины и оборудование	
Компьютерное и прочее офисное оборудование	Несоответствие объекта требованиям признания основным средством;
Производственный и хозяйственный инвентарь	

[\*] – таблица составлена автором

Аудит основных средств показал, что искажений информации по отношению к объектам основных средств в бухгалтерской отчетности не выявлено. Элементы, отобранные для аудиторской выборки, не содержат ошибок. Однако риски неверного отражения информации в отчетности по объектам основных средств сохраняется, несмотря на низкую оценку.

По итогам тестов сальдо счетов, групп однотипных операций и раскрываемых сведений об основных средствах АО «Сибагропромстрой» (приложение ЖЖ) можно сказать, что данные, отраженные в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2017 по статье «Основные средства» достоверны во всех существенных отношениях.

Для того чтобы сохранять положение риска искажения информации на нижнем уровне оценки, АО «Сибагропромстрой» следует проводить внеплановые инвентаризации, сверку первичных учетных документов данным бухгалтерского учета. Также могут быть введены новые формы внутреннего контроля: единые внутрифирменные стандарты по оформлению первичной документации; создание учетной группы (ревизионной комиссии); создание единой информационной системы всех подразделений (самое затратное мероприятие); периодическое привлечение экспертов с целью оценки рисков.

Таким образом, аудит основных средств АО «Сибагропромстрой» показал, что у организации существуют риски: не проведения инвентаризации основных средств и

неправильного отражения в учете расходов, связанных с приобретением основных средств. Для снижения риска организации следует изменить положения учетной политики в отношении проведения инвентаризации основных средств. По результатам тестирования средств контроля, аудит показал, что внутренний контроль организации обладает средней оценкой, а также организация бухгалтерского учета является эффективной. Тестирование сальдо счетов, групп операций и раскрываемых сведений показало, что искажение информации по отношению к объектам основных средств, а также отчетности в целом, не выявлено, что свидетельствует о достоверности составленной бухгалтерской отчетности АО «Сибагропромстрой».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении можно сделать вывод о том, что АО «Сибагропромстрой» является организацией, которая отвечает всем современным требованиям отрасли строительства.

Основной вид деятельности организации – строительство жилых и нежилых зданий. Деятельность организации успешно развивается не только благодаря источникам финансирования, но и эффективному использованию основных средств.

Основные средства АО «Сибагропромстрой» занимают существенную долю имущества.

Анализ основных средств был проведен при помощи методики А. Д. Шеремета, а также методики Н. А. Соловьевой и Е. А. Медведевой. Был проведен анализ финансового положения АО «Сибагропромстрой», анализ состава, структуры, динамики, технического состояния и эффективности использования основных средств. Результаты проведения анализа состава, структуры динамики основных средств были использованы для проведения аудита основных средств.

Аудит основных средств был проведен при помощи методики А. А. Савина и И. А. Савина. На этапе планирования аудита основных средств, был составлен план аудита основных средств, определен уровень существенности, разработан рабочий документ аудитора для определения уровня существенности. В ходе проведения тестирования средств контроля, дана оценка системе внутреннего контроля АО «Сибагропромстрой», оценены риски существенного искажения информации. Проведено тестирование сальдо счетов, групп операций и раскрываемых сведений по предпосылкам.

Анализ и аудит объектов основных средств организации позволили сделать следующие выводы:

- переоценка основных средств не производится;
- деятельность организации осуществляется за счет собственных основных средств;
- учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- система внутреннего контроля у организации имеет средний уровень оценки;
- организация ведения бухгалтерского учета основных средств является эффективной;

что позволяет сделать вывод о достоверности показателя основных средств в бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях.

Однако к проблемным зонам АО «Сибагропромстрой» можно отнести следующие выявленные тенденции:



- анализ финансового положения показал, что развитие основной деятельности происходит за счет заемных источников финансирования, что неблагоприятно сказывается на финансовом положении организации, уменьшая ее устойчивость на рынке. Также у организации имеются долгосрочные обязательства, что объясняется спецификой деятельности;
- анализ состава, динамики и технического состояния основных средств показал, что объекты основных средств АО «Сибагропромстрой» обладают большим коэффициентом износа, что может негативно повлиять на качество производимой продукции;
- аудит основных средств показал, что в учетной политике организации не раскрыто положение о проведении инвентаризации основных средств организации.

Результаты исследований АО «Сибагропромстрой» позволили дать следующие рекомендации по совершенствованию деятельности организации:

- провести переоценку земельного участка организации для отражения его стоимости в учете, что приведет к увеличению добавочного капитала, и следовательно, собственного капитала;
- разработать план обновления основных средств посредством восстановления, приобретения либо получения во временное пользование;
- дополнить учетную политику организации в части инвентаризации основных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Практическая значимость работы заключается в том, что применение разработанных предложений и рекомендаций, а именно проведение переоценки земельного участка, разработка плана обновления основных средств, дополнение учетной политики в части инвентаризации основных средств, позволит повысить эффективность использования основных средств строительной организации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Градостроительный кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2004 № 190-ФЗ ред. от 31.12.2017. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 2 Булгаков, С. Н. Строительное дело / С. Н. Булгаков. – Москва : СТРОЙИЗДАТ, 1980. – 317 с.
- 3 Соколов, П. А. Инвестиционно-строительная деятельность / П. А. Соколов. – Москва : АиН, 2004. – 117 с.
- 4 Бершеда, Е. Р. Хозяйственный способ строительства / Е. Р. Бершеда, Л. С. Кобыляцкий. – Киев : Будивэльник, 1989. – 134 с.
- 5 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2015. – 374 с.
- 6 Комплексный экономический анализ финансово – хозяйственной деятельности организации : учебное пособие для студентов экономических специальностей вузов и колледжей / Б. И. Герасимов [и др.] – Тамбов : Издательство ТГТУ, 2008. – 160 с.
- 7 Соловьева, Н. А. Анализ основных средств и эффективности их использования / Н. А. Соловьева, Е. А. Медведева. – Красноярск, 2006. – 54 с.
- 8 Положение бухгалтерского учета 6/01 «Учет основных средств». [Электронный ресурс] : от 30.03.2001 № 26н, утвержденное Минфином Российской Федерации. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 9 Общероссийский классификатор основных фондов. [Электронный ресурс] : от 26.12.1994 № 359, утвержденное Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 10 Сивакова, Л. А. Методика проведения аудита основных средств / Л. А. Сивакова // Молодой ученый. Сер. 12. - 2013. – Режим доступа : <https://sibac.info/studconf/econom/lii/71826>.
- 11 Аминова Э. С. Совершенствование методического обеспечения организации и проведение аудита основных средств [Электронный ресурс] : 2015. // Студенческий научный форум. - Режим доступа : <https://www.scienceforum.ru>.
- 12 Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства». [Электронный ресурс] : от 24.10.2016 № 192н, утвержденный приказом Минфина Российской Федерации. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 13 Постановление Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных

средств». [Электронный ресурс]. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». [Электронный ресурс] : от 24.10.2016 № 192н, утвержденный приказом Минфина Российской Федерации. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения». [Электронный ресурс] : от 24.10.2016 № 192н, утвержденный приказом Минфина Российской Федерации. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Каурова, О. В. Методика сбора аудиторских доказательств достоверности показателей бухгалтерской отчетности в части основных средств / О. В. Каурова, Ю. Г. Крюкова. – Уфа, 2009. – 40 с.

17 Савин, А. А. Аудит. Практикум / А. А. Савин, И. А. Савин. – Москва : Издательство Юрайт, 2013. – 381 с.

18 Экономический анализ : учебное пособие / Н. Б. Клишевич, Н. В. Непомнящая, И. С. Ферова, О. Н. Харченко. – Красноярск : СФУ. Москва : ИНФРА-М, 2013. – 180 с.

19 Электронный каталог Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] : база данных содержит статистические сведения. – Москва. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

20 Кучеров, А. В. Особенности аудита строительных организаций / А. В. Кучерова, А. К. Лугаськова. // Молодой ученый. Сер. 6. - 2013. – Режим доступа : <https://moluch.ru>.

21 Землянко, Е. Ю. Особенности аудита строительных организаций / Е. Ю. Землянко [Электронный ресурс] : 2017. // Студенческий научный форум. - Режим доступа : <https://www.scienceforum.ru>.

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

23 Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». [Электронный ресурс] : от 24.10.2016 № 192н, утвержденный приказом Минфина Российской Федерации. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24 Самыгин, Д. Ю. Методика аудиторской проверки / Д. Ю. Самыгин, А. А. Тусков, Н. А. Шлапакова, С. Н. Катков. – Москва: ИНФРА-М, 2015. – 232 с.

25 Юдина, Г. А. Аудит вложений во внеоборотные активы организации на этапе строительства производственной базы : учебник / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко,

Т. С. Целоусова. Красноярск : СФУ, 2015. – 198 с.

26 Кочинев, Ю. Ю. Аудит : теория и практика. 4 издание / Ю. Ю. Кочинев. – Санкт-Петербург : Питер, 2009. – 448 с.

26 Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография / Под редакцией Н. Г. Барышникова. – Москва : ИНФРА-М, 2015. – 229 с.

27 Пипко, В. А. Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит / В. А. Пипко, Л. И. Ушвицких, Л. Н. Булавина. – Москва, 1999. – 177 с.

28 Адамов, Н. А. Учет, анализ и аудит в строительстве / Н. а. адамов, А. В. Войко, П. А. Соколов. – Москва : Финансы и статистика, 2006. – 320 с.

29 Ляховский, В. С. Новые стандарты и методики аудита / В. С. Ляховский. – Москва : Гелиос АРВ, 2005. – 464 с.

30 Баканов, М. И. Теория экономического анализа / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет. – Москва : Финансы и статистика, 2008. – 416 с.

31 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет / Ю. А. Бабаев. – Москва : Проспект, 2014. – 424 с.

32 Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета / Ю. А. Бабаев. – Москва : Проспект, 2009. – 420 с.

33 Николаева Т. П. Финансы предприятий / Т. П. Николаева. – Москва : центр ЕАОИ, 2010. – 371 с.

34 Кисилевич, Т. И. Аудит туристических организаций / т. И. Кисилевич, Н. Г. Чепилко. – Москва : Финансы и статистика, 2009. – 207 с.

35 Ронова, Г. Н. Анализ финансовой отчетности / Г. Н. Ронова, Л. А. Ронова. – Москва : центр ЕАОИ, 2009. – 240 с.

36 Широбоков, В. Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК / В. Г. Широбоков. – Москва : Финансы и статистика, 2010. – 720 с.

37 Гетьман, В. Г. Финансовый учет / В. Г. Гетьман. – Москва : Финансы и статистика, 2014. – 622 с.

38 Казакова, Н. А. Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности / Н. А. Казакова. – Москва : Финансы и статистика, 2012. – 498 с.

39 Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебно-методический комплекс / Г. В. Шадрина. – Москва : Евразийский открытый институт, 2008. – 515 с.

40 Хлыстова, О. В. Финансовый менеджмент / О. В. Хлыстова, Е. В. Неяскина. – Москва : Проспект, 2017. – 368 с.

41 Васильева, М. В. Аудит / М. В. Васильева. – Москва : Студенческая наука, 2012. – 136 с.

42 Куянцев, И. А. Финансы организаций / И. А. Куянцев. – Москва : Студенческая

наука, 2012. – 412 с.

43 Кеворкова, Ж. А. Практический аудит / Ж. А. Кеворкова, В. И. Бережной. – Москва : Проспект, 2015. – 432 с.

44 Азарская, М. А. Стандарты внутреннего аудита / М. А. Азарская, Е. В. Веркеева, Т. Л. Летухина. – Йонкар-Ола : ПГТУ, 2013. – 184 с.

45 Казанцева, Е. Э. Внутренний аудит в России и перспективы развития // Международный научный журнал «Инновационная наука». – 2017. – № 04-1/2017. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

46 Гутцайт, Е. М. Новая форма № 2-аудит : что такое хорошо, что такое плохо // Аудитор. – 2017. - № 2-2017. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

47 Ханферян, В. А. Рынок аудита по итогам 2017 года // Эксперт РА. – 2017. - № 23. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

48 Сокольский, А. Особенности организации и функционирования внутреннего аудита в совместных предприятиях/консорциумах // Аудитор. – 2017. - № 5-2017. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

49 Андерсон, У. Внутренний аудит: обеспечение уверенности и консультирование // Институт внутренних аудиторов. – 2018. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

50 Гармаев, А. Корпоративный договор для совместных предприятия // Эж-Юрист. – 2015. - № 35. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

51 Маловицкий, Р. С. Совместное предприятие в Российской Федерации : преимущества и недостатки создания с точки зрения корпоративного управления // Вестник Арбитражного суда Московского округа. – 2016. – № 2. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

52 Бровкина, Н. Д. Аудиторское заключение в соответствии с МСА // Аудитор. – 2017. - № 3-2017. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

53 Гусев, А. Ошибки, допускаемые при осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита // Аюдар Инфо. – 2018. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

54 Малыхин, Д. В. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита: структуры, применение и отражение в законодательстве // Аудит : теория. – 2017. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

55 Недбайло, И. В. Проблемы по оприходованию материально-производственных запасов, возникшие при ликвидации основных средств // Студенческий научный форум. – 2017. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

56 Александрина, И. А. Категория «риск», ее содержание. Методы оценки и анализа рисков // студенческий научных форум. – 2016. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

57 Развадовская Ю. В. Оценка производственного потенциала отраслей

промышленного сектора экономики : детерминанты, индикаторы, тенденции // Экономический анализ. – 2018. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

58 Дужински, Р. Р. Системные проблемы экономического роста в современной России // Экономический анализ. – 2018. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

59 Белоглазова, М. С. Анализ и проблемы строительной отрасли // Молодой ученый. – 2018. - № 4 (190). – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

60 Хныкина, Е. Ю. Проблемы учета затрат в строительной отрасли // Молодой ученый. – 2016. - № 12 (116). – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru>.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Группы предприятия и организаций строительного комплекса [3]

Группа	Содержание
Строительно-монтажные (подрядные) организации	Выполняют различные виды строительных и монтажных работ, которые классифицируют по видам работ как общестроительные, специализированные и ремонтно-строительные
Предприятия промышленности строительных материалов и конструкций	Поставляют для строительства предметы труда
Предприятия по эксплуатации и техническому обслуживанию строительных машин, оборудования и автотранспорта;	Проводят проверку по эксплуатации и техническому обслуживанию строительных машин, оборудования и автотранспорта
Научно-исследовательские организации	Разрабатывают новые инженерно-технические решения, новые материалы и конструкции, новые технологии производства строительных материалов, конструкций и строительно-монтажных работ, новые строительные машины и механизмы
Предприятия и организации, поставляющие средства труда	Поставляют средства труда (строительное и дорожное машиностроение, производство оборудования для промышленности строительных материалов)
Архитектурно-проектные и проектно-изыскательские организации	Выполняют инженерные изыскания и разрабатывают проектно-сметную документацию для строительства
Организации, осуществляющие управление строительством	Осуществляют управление в сфере строительства (министерства, комитеты, департаменты, объединения, ассоциации)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Перечень строительных работ [\*]

Этап строительных процессов	Признание расходов по ПБУ 2/2008	Содержание
Процесс строительства	Признаются прямыми расходами по договору	Работы по возведению, расширению, реконструкции постоянных и временных (титульных) зданий и сооружений, работы по монтажу железобетонных металлических, деревянных строительных конструкций, работы по устройству и разработке подкрановых путей для башенных и других кранов
	Признаются прямыми расходами по договору	Работы по сооружению внешних и внутренних сетей водо- и энергоснабжения, канализации, тепло- и газификации, сооружений по охране окружающей среды
	Признаются прямыми расходами по договору	Работы по сооружению нефте- и газопроводов, линии электропередач и связи, мостов и набережных, дорожные работы, подводно-технологические, водолазные и иные специальные работы в строительстве
Процесс подготовки строительства	Признаются прямыми расходами по договору	Работы по устройству оснований, фундаментов, опорных конструкций под оборудование, по обмуровке и футеровке котлов, печей и агрегатов
	Учитываются как прочие расходы	Мелиоративные работы
	Учитываются как прочие расходы	Горно-капитальные и вскрышные работы, за исключением производимых за счет эксплуатационных расходов предприятия
	Учитываются как косвенные расходы	Геологические и гидрологические работы, связанные со строительством зданий и сооружений
Подготовительный этап	Учитываются как прочие расходы	Работы по освоению участков, по подготовке и планировке конструкций под оборудование, по обмуровке и футеровке котлов, печей и агрегатов

[\*] – таблица составлена автором



## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Алгоритм проведения анализа состояния и использования основных средств [5]

Анализ состояния ОС	Анализ использования ОС
Определение обеспеченности организации и его структурных подразделений основными средствами	
Анализ состава и структуры основных средств	
Оценка уровня состояния основных средств, оценка стадии жизненного цикла, определение тенденции движения ОС и причины изменения	Анализ накопления и использования амортизационных отчислений и обоснование выбора метода начисления амортизации
Определение количественного влияния использования основных средств на объем производства товаров (работ, услуг) и финансовое состояние предприятия	Факторный анализ эффективности использования основных средств, в том числе по основным их видам
Определение приоритетного направления повышения эффективности использования основных и определение источников финансирования капиталовложений	

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Влияние хозяйственных операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия

Содержание операции	Влияние на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия
Поступление основных средств	
Получено безвозмездно от юридических и физических лиц	<p>Увеличивается размер собственного капитала предприятия. С одной стороны, это ведет к росту устойчивости финансового положения предприятия, с другой - к повышению удельного веса амортизационных отчислений, что при низкой фондоотдаче безвозмездно полученных основных средств может привести к уменьшению прибыли и рентабельности.</p> <p>Увеличиваются прочие доходы предприятия на величину рыночной стоимости. Одновременно на сумму амортизационных отчислений увеличиваются прочие расходы (убытки). На сумму расходов по доставке уменьшаются либо спецфонды, либо чистая прибыль, либо нераспределенная прибыль прошлых лет. В целом на сумму поступивших основных средств (за вычетом расходов по доставке) увеличивается чистая прибыль.</p>
Приобретение основных средств за плату	<p>Увеличиваются активы предприятия, изменяется структуры капитала предприятия. В целом замедляется оборот всего капитала, сокращаются размеры наиболее ликвидных активов, ухудшается платежеспособность. На величину расходов по доставке и монтажу объектов уменьшается чистая прибыль или фонд накопления.</p>
Долгосрочная аренда основных средств	<p>Увеличиваются сумма внеоборотных активов и сумма задолженности перед арендодателями. Периодически уменьшается денежная наличность на сумму арендной платы и процента за аренду. На сумму процента уменьшается чистая прибыль или фонд накопления.</p>
Текущая аренда основных средств	<p>Издержки арендатора увеличиваются на сумму арендной платы, а также на сумму расходов по капитальному ремонту (если это оговорено условиями договора аренды)</p>
Выбытие основных средств	
Безвозмездная аренда основных средств	<p>Нераспределенная прибыль прошлых лет уменьшаются на величину остаточной стоимости переданных основных средств плюс расходы по выбытию. Уменьшается сумма основных средств.</p>

## Окончание приложения Г

Содержание операции	Влияние на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия
<b>Выбытие основных средств</b>	
Внесение вклада в уставный капитал дочернего предприятия	Вклад по согласованной стоимости выше остаточной стоимости что ведет к росту прочих доходов предприятия. В противном случае убытки относят на уменьшение чистой прибыли или фонда накопления.
Продажа основных средств	Формируется финансовый результат (прибыль или убыток) от прочей реализации, который увеличивает (уменьшает) чистую прибыль предприятия. Уменьшается размер основных средств, повышается ликвидность баланса, ускоряется оборот всего капитала. Оптимальным вариантом продаж для налогообложения прибыли является реализация основных средств по рыночной стоимости. Однако оценка данной операции должна в первую очередь производиться с точки зрения производственной потребности предприятия в реализуемых объектах основных средств, возможности замещения их более эффективными.
Ликвидация основных средств	Финансовый результат выявляется по каждому ликвидируемому объекту. Уменьшается стоимостная оценка основных средств, увеличиваются прочие расходы, связанные с ликвидацией основных средств.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Формы денежной оценки основных производственных фондов [6]

Форма денежной оценки	Содержание
По первоначальной стоимости	Цель – обоснование целесообразности инвестиций, подготовка к купле – продаже, лизингу; подход бухгалтерского учета – стоимость в момент постановки на баланс с учетом переоценки
По восстановительной стоимости	Цель анализа – определение рыночной стоимости; подход бухгалтерского учета - издержки воспроизводства без учета морального износа
По остаточной стоимости	Цель анализа – обоснование стоимости объектов, бывших в эксплуатации; подход бухгалтерского учета – первоначальная стоимость за вычетом износа, начисленного по нормам амортизации
По ликвидационной стоимости	Цель анализа – определение стоимости бывшего в эксплуатации объекта, частично утратившего полезные свойства и качества; подход бухгалтерского учета – стоимость полностью изношенного объекта в момент списания
По инвестиционной стоимости	Цель анализа – определение эффективности инвестиций; подход бухгалтерского учета – первоначальная или восстановительная стоимость

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

### Алгоритм анализа основных средств [7]

Анализ основных средств	
Анализ экстенсивного направления использования основных средств	Анализ интенсивного направления использования основных средств
Анализ динамики, состава и структуры основных средств	Анализ частных показателей интенсивности использования основных средств
Анализ обеспеченности организации основными средствами	
Анализ движения основным средств	Анализ комплексных показателей интенсивности использования основных средств
Анализ технического состояния основных средств	
Анализ влияния экстенсивного и интенсивного направлений использования основных средств на основные оценочные показатели деятельности организации	

## ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Формы таблиц для проведения анализа состава, структуры, динамики и обеспеченности основными средствами [7]

Таблица Ж.1 – Анализ динамики основных средств

Показатели	На начало года			На конец года		
	1-й	2-й	3-й	1-й	2-й	3-й
	1	2	3	4	5	6
Стоимость основных средств, тыс. руб.						
Изменение стоимости основных средств, тыс. руб.						
Цепной показатель						
Базисный показатель						
Темп роста						
Цепной показатель						
Базисный показатель						

Таблица Ж.2 – Анализ обеспеченности основными средствами

Показатели	Усл. обоз.	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
А	Б	1	2	3 (2-1)	4(2/1*100)
Выручка, тыс. руб.	В				
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	ОС <sub>средн</sub>				
Средняя стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	ОСа <sub>средн</sub>				
Среднесписочная численность работников, всего, чел.	Ч				
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	Ф <sub>в</sub>				
Фондовооруженность техническая, тыс. руб./чел.	Ф <sub>втех</sub>				
Производительность труда, тыс. руб./чел.	ПТ				

## Окончание приложения Ж

Таблица Ж.3 – Анализ состава и структуры основных средств

Состав основных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
А	1	2	3	4	5(3-1)	6(4-2)	7(3/1*100)
Собственные							
Арендованные							
Всего основных средств		100,0		100,0		х	

## ПРИЛОЖЕНИЕ И

### Классификация основных средств по отдельным признакам [9]

Классификационные признаки	Группы основных средств
По принадлежности	1. Собственные: - принадлежащие на праве собственности (в т.ч. сданные в аренду); - находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении; 2. Арендованные
По степени использования	1. В эксплуатации: - действующие; - бездействующие; 2. На консервации 3. Переданные в аренду
По функциональному назначению	1. Производственные: - промышленности; - торговли и общественного питания; - сельского хозяйства и других отраслей. 2. Непроизводственные: - жилищно-коммунального хозяйства; - здравоохранения; - культуры; - просвещения.
По роли в процессе основной деятельности	1. Активные: - машины и оборудование; - производственных и сельско-хозяйственный инвентарь; - транспортные средства; 2. Пассивные: - здания; - сооружения; - передаточные устройства.



## ПРИЛОЖЕНИЕ К

Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [13]

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружений)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств
ОС-6	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6а	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга группового учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

## ПРИЛОЖЕНИЕ Л

### Перечень нормативных документов [\*]

Признак	Название
Документы общего порядка	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011
	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России № 34н от 29.07.1998 (ред. от 11.04.2018))
	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (приказ Минфина России № 94н от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010))
	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России № 49 от 13.06.1995 (ред. от 08.10.2010))
	Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств (постановление Госкомстата Российской Федерации № 7 от 21.01.2003)
Документы по налоговому учету	О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002)
Документы по сегментному признаку	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина Российской Федерации № 91н от 13.10.2003 (ред. от 24.12.2010));
	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России № 160 от 30.12.1993)
	Определение понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятия (письмо Госплана СССР № НБ – 36 – Д, Госстроя СССР № 23 – Д, Строй банка СССР № 144, ЦСУ СССР № 6 – 14 от 08.05.1984)
	Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии № 4/2017 от 01.12.2017 (изменение № 5/2018 вступает в действие 1.07.2018))
	Положение бухгалтерского учета 6/01 «Учет основных средств» (приказ Минфина России № 26 от 30.03.2001)

[\*] – таблица составлена автором

## ПРИЛОЖЕНИЕ М

Дополнительные виды деятельности АО «Сибагропромстрой» [\*]

Код ОКВЭД	Вид деятельности
08.1	Добыча камня, песка и глины
08.12	Разработка гравийных и песчаных карьеров; добыча глины и каолина
08.12.2	Добыча глины и каолина
08.99	Добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки
10.71	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения
13.92	Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды
16.10.1	Производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины
16.23.1	Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий
23.31	Производство керамических плит и плиток
23.32	Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины
23.63	Производство товарного бетона
25.12	Производство металлических дверей и окон
35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
35.30.14	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
35.30.2	Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
35.30.3	Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
35.30.4	Обеспечение работоспособности котельных
42.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
42.12	Строительство железных дорог и метро
42.13	Строительство мостов и тоннелей
42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
42.22.1	Строительство междугородних линий электропередачи и связи
42.22.2	Строительство местных линий электропередачи и связи
42.99	Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
43.12.3	Производство земляных работ
43.12.4	Подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков
43.21	Производство электромонтажных работ
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
43.29	Производство прочих строительного-монтажных работ
43.31	Производство штукатурных работ
43.32	Работы столярные и плотнические
43.33	Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
43.34.1	Производство малярных работ
43.34.2	Производство стекольных работ
43.39	Производство прочих отделочных и завершающих работ

## Окончание приложения М

Код ОКВЭД	Вид деятельности
43.91	Производство кровельных работ
43.99.1	Работы гидроизоляционные
43.99.2	Работы по установке строительных лесов и подмостей
43.99.3	Работы свайные и работы по строительству фундаментов
43.99.4	Работы бетонные и железобетонные
43.99.5	Работы по монтажу стальных строительных конструкций
43.99.6	Работы каменные и кирпичные
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
43.99.9	Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки
46.36.3	Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями
46.73.1	Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами
46.73.2	Торговля оптовая пиломатериалами
46.73.6	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
47.24.21	Торговля розничная мучными кондитерскими изделиями в специализированных магазинах
47.52.71	Торговля розничная пиломатериалами в специализированных магазинах
47.52.73	Торговля розничная металлическими и неметаллическими конструкциями в специализированных магазинах
49.31.21	Деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам
49.41.1	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
50.10	Деятельность морского пассажирского транспорта
50.20	Деятельность морского грузового транспорта
50.30	Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта
50.40	Деятельность внутреннего водного грузового транспорта
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
55.10	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
56.10	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
56.10.1	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
56.10.3	Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах
56.30	Подача напитков
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
71.11	Деятельность в области архитектуры
71.11.1	Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
71.12.1	Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
71.12.45	Инженерные изыскания в строительстве

[\*] – Выписка из единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 08.04.2018

## ПРИЛОЖЕНИЕ X

### Программа аудита основных средств

Аудиторская организация	
Аудируемое лицо	
Аудируемый период	
Период проведения аудиторской проверки	
Исполнитель: должность, подпись, ФИО	
Дата заполнения документа	
Дата проверки документа	
Проверил: должность, подпись, ФИО	

Процедура аудита	Дата исполнения	Источники получения доказательств	Примечания
Проверка проведения инвентаризации			
Проверка создания комиссии по приемке основных средств	7.05.2018	Приказы, распоряжения	
Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств	8.05.2018	Договора, соглашения	
Проверка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств	7.05.2018	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика	
Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств	7.05.2018	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты	
Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	8.05.2018	Инвентаризационные ведомости, первичные документы, учетные регистры	

## Продолжение приложение X

Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально-ответственным лицам бухгалтерией предприятия	8.05.2018	Картотека, инвентаризационные документы, договоры о материальной ответственности, приказы	
Проверка правильности оформления первичных документов в отношении основных средств	8.05.2018		
Проверка соответствия даты совершения операции и даты отражения в учете	8.05.2018		
<b>Проверка движения основных средств</b>			
Проверка обеспеченности бухгалтерии действующими нормативными документами	9.05.2018	Приказы, распоряжения	
Аудит движения основных средств	9.05.2018	Формы отчетности	
Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	9.05.2018	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета	
Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	7.05.2018	Рабочие документы аудитора	
Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств	9.05.2018	Методики оценки, протоколы собраний учредителей	
Проверка фактического поступления в качестве вкладов в уставный капитал основных средств	10.05.2018	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс	
Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями	10.05.2018	Протоколы, приказы, акты, баланс	
Проверка правильности отражения в отчетности движения основных средств	10.05.2018	Формы отчетности	

## Окончание приложения X

Проверка начисления амортизации основных средств			
Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам	11.05.2018	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс	
Проверка основных средств, по которым не начисляется амортизация	11.05.2018	Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета	
Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация	11.05.2018	Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы	
Проверка документов по начислению амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал	11.05.2018	Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров, расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета	
Проверка срока, с которого начинается и заканчивается начисление амортизации основных средств	11.05.2018	Протоколы, приказы, справки, акты, регистры бухгалтерского учета	
Проверка отражения в отчетности, начисленной амортизации основных средств	11.05.2018	Формы бухгалтерской отчетности	

## ПРИЛОЖЕНИЕ АА

Форма для расчета уровня существенности [25]

Аудиторская организация	
Аудируемое лицо	
Аудируемый период	
Период проведения аудиторской проверки	
Исполнитель: должность, подпись, ФИО	
Дата заполнения документа	
Дата проверки документа	
Проверил: должность, подпись, ФИО	

Таблица У.1 – Базовые показатели для расчета уровня существенности

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Итого			



## ПРИЛОЖЕНИЕ ББ

Тест оценки средств внутреннего контроля по основным средствам [\*]

Вопрос	Вариант ответа			Степень оценки
	Да	Нет	Отсутствует	
<b>Контрольная среда</b>				
Соответствует ли организационная структура размеру и характеру деятельности	+			Высокая
Отношение руководства к системе внутреннего контроля	+			Высокая
Есть ли система внутреннего контроля	+			Высокая
Разработан ли рабочий план счетов	+			Высокая
<b>Информационная система, связанная с подготовкой бухгалтерской отчетности</b>				
Разработано ли положение о сроках и порядке проведения инвентаризации основных средств	+			Средняя
Разработан ли график документа	+			Средняя
Применяются ли электронные формы учета, автоматизация бухгалтерии	+			Высокая
Осуществляются ли плановые и внезапные инвентаризации основных средств	+			Средняя
Определен ли круг материально-ответственных лиц, ответственных за сохранность основных средств	+			Высокая
Ведутся ли детализированные регистры для различных видов основных средств		+		Низкая
<b>Контрольные действия в отношении основных средств</b>				
Фиксируется ли в учете места размещения ли эксплуатации основных средств, за кем они размещены	+			Средняя
Отражается ли в учете факт сдачи основного средства в аренду	+			Высокая
Застрахованы ли объекты основных средств		+		Низкая
Отражается ли в учете основные средства на дату утверждения акта приема-передачи		+		Низкая
Подписываются ли руководителем и главным бухгалтером акты приема-передачи и списания основных средств	+			Высокая

## Продолжение приложения ББ

Вопрос	Вариант ответа			Степень оценки
	Да	Нет	Отсутствует	
Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств	+			Высокая
Проведена ли классификация основных средств на соответствующие группы	+			Высокая
Контролируется ли списание основных средств и оприходование материалов	+			Средняя
Выбран ли вариант начисления амортизации	+			Высокая
Разработаны ли схемы отражения на счетах движения основных средств		+		Низкая
Ведутся ли инвентарные карточки	+			Средняя
Соответствуют ли данные регистров учета основных средств данным Главной книги	+			Высокая
Периодично ли сверяются данные аналитического и синтетического учета	+			Средняя
Анализируется ли использование основных средств		+		Низкая
<b>Процесс оценки рисков аудируемым лицом</b>				
Проводится ли мониторинг изменения законодательства в области основных средств	+			Высокая
Проводится ли контроль качества выполняемых строительных работ	+			Высокая
Соблюдаются ли меры безопасности при принятии на работу новых сотрудников	+			Высокая
<b>Проведение мониторинга средств контроля</b>				
Имеется ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля	+			Высокая
Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля	+			Высокая
Имеются ли акты и другие внутренние документы, отражающие результаты проведенных проверок	+			Высокая
Регулярно ли проводятся проверки и соответствует ли их периодичность утвержденным нормативным положениям по организации	+			Высокая

## Окончание приложения ББ

Итог оценок	
«Да»	26
«Нет»	5
Всего ответов «Да» и «Нет»	31
Итоговая оценка эффективности системы внутреннего контроля	$26 / 31 * 100 \% = 84 \%$

Оценка эффективности системы внутреннего контроля		Результат	Риск существенного искажения информации
85 – 100 %	Высокая		Низкий
61 – 84 %	Средняя	√	Средний
40 – 60 %	Низкая		Высокий

[\*] – таблицы составлена автором

## ПРИЛОЖЕНИЕ ВВ

Тестирование элементов учетной политики относительно основных средств [25]

Вопрос	Варианты ответа			примечания
	да	нет	отсутствует	
Имеется ли приказ о принятии организацией учетной политики				
По бухгалтерскому учету	+			
По налоговому учету	+			
Технология обработки учетной информации				
Автоматизированный способ	+			
Иной				
Утверждены ли формы первичных документов в качестве приложения к учетной политике	+			
Определены ли порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств		+		
<b>Бухгалтерский учет</b>				
Определено ли ведение аналитического учета в разрезе объектов строительства	+			
Определен ли порядок учета расходов, связанных с приобретением объектов основных средств	+			
Определен ли порядок учета налоговых разниц по ПБУ 18/02 при несовпадении затрат, признаваемых в целях бухгалтерского и налогового учета	+			
Определен ли лимит стоимости основных средств	+			
Определены ли характеристики инвентарного объекта	+			
Определены ли группы объектов основных средств	+			
Производится ли переоценка		+		
Определен ли способ начисления амортизации	+			

## Окончание приложения ВВ

Вопрос	Варианты ответа			примечания
	да	нет	отсутствует	
Сформирован ли порядок определения срока полезного использования основных средств	+			
Определен ли порядок формирования резерва предстоящих расходов	+			
<b>Налоговый учет</b>				
Отражен ли способ составления форм аналитических регистров налогового учета				
На основе первичных документов бухгалтерского учета	+			
На основе самостоятельно разработанных документов налогового учета	+			
Определен ли порядок формирования первоначальной стоимости основных средств	+			
Определен ли порядок учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом	+			
Определен ли порядок составления первичных документов	+			
<b>Обязательные приложения</b>				
Наличие приказа документооборота	+			
Наличие рабочего плана счетов	+			
Наличие перечня лиц, имеющих право подписи на первичных документах	+			

## ПРИЛОЖЕНИЕ ГГ

### Классификация предпосылок аудита [15, 25]

Предпосылка	Проверяемые операции и источники информации
Предпосылки о видах операций и событиях за аудируемый период	
Возникновение	Проектно-сметная документация, акты выполненных работ, первичные учетные, подтверждающие выполнение строительно-монтажных работ
Полнота	Документы по всем операциям и событиям в отношении основных средств, которые подлежат отражению в учете
Точность	Суммы, отраженные в учете по основным средствам, подтвержденные актами и первичными учетными документами
Отнесение к соответствующему периоду	Операции по учету основных средств, которые отражены в соответствующем периоде;; даты в документах и даты в учете принадлежат проверяемому периоду
Классификация	Операции по счету 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», классифицированы верно
Предпосылки об остатках по счетам на конец периода	
Существование	Инвентаризационные описи по основным средствам
Права и обязательства	Организация обладает правами на объекты основных средств, что подтверждается документацией (приложение К), расчетными документами
Полнота	Все операции по принятию к учету объектов основных средств отражены в учете верно и в полном объеме
Оценка и распределение	В бухгалтерской отчетности отражены все суммы по основным средствам в соответствии с учетными документами
Предпосылки о представлении и раскрытии информации	
Возникновение, права и обязательства	Отраженные в бухгалтерской отчетности операции фактически имели место и относятся к деятельности организации, что подтверждается первичными учетными документами по основным средствам
Полнота	В бухгалтерской отчетности в полном объеме представлена информация об основных средствах, отраженная в первичных учетных документах, оборотно-сальдовой ведомости
Классификация и понятность	Отраженные в бухгалтерской отчетности сведения правильно классифицированы и представлены в понятной форме
Точность и оценка	Информация представлена достоверно и в надлежащих суммах; данные из главной книги перенесены правильно, нефинансовая информация соответствует действительности



**Продолжение приложения ЖЖ**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
401	5	Механический цех с гаражом на 1 машино-место в составе производственной базы	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
595	6	Сооружение-наружные сети канализации (106,2 п.м.)	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
Ключевые элементы																
16	1	Автомобиль DONGFENG EQ3312GE2 грузовой самосвал	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
545	2	Полуприцеп-цистерна 964875	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
401	3	Механический цех с гаражом на 1 машино-место в составе производственной базы	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
309	4	Каток ДУ 84 вибрационный	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
514	5	Погрузчик фронтальный HITACHI LX-110-7	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
97	6	Автотопливозаправщик Hyundai HD 120	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
298	7	Каток DUNAPAK	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
33	8	Наружные сети теплоснабжения	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
1	9	Автобетоносмеситель с самогрузкой	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
621	10	Трактор с бульдозерным и рыхлительным оборудованием	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	



Продолжение приложения ЖЖ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
296	11	Канализационная станция	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
297	12	Каток DUNAPAK	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
250	13	Дом жилой (235,7 м <sup>2</sup> )	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
128	14	Бетонный завод РОУАТОС MF-2250/3	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
278	15	Земельный участок (Иркутск 8134 м <sup>2</sup> )	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
Отобранные элементы выборки																
340	1	Конференц стол палисандр	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
380	2	Кресло офисное	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
512	3	Погрузчик одноковшовый CASE440NA	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
456	4	Нежилое здание «МВДЦ Сибирь» (пом.5)	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
299	5	Каток НАММ 3516 грунтовый	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
572	6	Самосвал КАМАЗ 6520-73	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
129	7	Бетономешалка ЕСМ 500 С-380 Prorab	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	

Продолжение приложения ЖЖ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
79	8	Автомобиль КАМАЗ-65115-017	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
645	9	Трансформатор прогрева ТМОБ-63 380	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
141	10	Вагон-проходная (2400*6000 мм)	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
65	11	Автомобиль Камаз 65115-RB	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
359	12	Кресло офисное	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
209	13	Вибротрамбовка АММАН АСR-68	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
583	14	Сети телефонизации	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
144	15	Вагончик	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
229	16	Выпрямитель сварочный ПИОНЕР-5000	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
490	17	Нежилое помещение, офис	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
656	18	Трансформаторная подстанция	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
120	19	Башенный кран FO/23B-2.0VA664	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
275	20	Здание пульта управления	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	

Продолжение приложения ЖЖ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
145	21	Вагончик	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
118	22	Башенный кран FO/23B-2.0VA650	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
295	23	Калькулятор	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
155	24	Вагончик	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
228	25	Выпрямитель сварочный ПИОНЕР-5000	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
167	26	Вагончик (жилой)	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
646	27	Трансформатор сварочный ВДМ 1202С	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
210	28	Вибротрамбовка АММАН АСR 60	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
23	29	Автомобиль FAW грузовой самосвал	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
394	30	Лебедка маневровая	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
455	31	Нежилое здание	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
608	32	Таль электрическая ТЭ200-511	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
290	33	Калькулятор	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	

Продолжение приложения ЖЖ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
75	34	Автомобиль КАМАЗ-55111	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
346	35	Кран башенный КБ-405-1А	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
593	36	Сооружение-наружные сети	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
594	37	Сооружение-наружные сети	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
422	38	Наружные сети канализации	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
498	39	Перфоратор SDS Макита RBH241FER	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
98	40	Агрегат пылеулавливающий УВП-1200 с воздухоотводом	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
130	41	Бетономеситель СБР-440	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
190	42	Вагончик	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
218	43	Выпрямитель многоспусковой сварочный ВДМ-561СУЗ	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
311	44	Каток ДУ-47Б	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
351	45	Кран мостовой г/п 10тн	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
496	46	Перфоратор Kress 1050 PXC	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	

Продолжение приложения ЖЖ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
524	47	Полуприцеп 93701	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
557	48	Самосвал MAN TGS 40.390	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
577	49	Сварочный полуавтомат «Спутник»	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
601	50	Станок абразивно-отрезной СОМ-400П	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
604	51	Таль электрическая	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
627	52	Трайлер HUAYUDA	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
628	53	Трактор с бульд и рых обор	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
702	54	Граншекопатель LT414	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
728	55	Устройство проточки	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
912	56	Электропогрузчик ICHIYU	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
12	57	Автомобиль DONGFENG EQ425GE6 грузовой тягач	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
63	58	Таль электрическая ТЭ200-511	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
703	59	Калькулятор	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	

Окончание приложения ЖЖ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
825	60	Автомобиль КАМАЗ-55111	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
349	61	Кран башенный КБ-405-1А	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
6	62	Асфальтоукладчик ДС-404	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
768	63	Асфальтоукладчик гусеничный DYNAPAK SD2500C	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
984	64	Вагончик	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
7	65	Башенный кран FO/23B-2.0VA650	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
83	66	Автомобиль КАМАЗ-55111	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
119	67	Кран башенный КБ-405-1А	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
107	68	Стул офисный	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
164	69	Вагончик	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
144	70	Выпрямитель сварочный ПИОНЕР-5000	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
101	71	Агрегат сварочный	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
102	72	Агрегат стружковый	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
126	73	Башенный кран FO/23B-2.0VA664	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
5	74	Автопогрузчик HELI CPCD (FD15)	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
147	75	Вагончик	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	

## ПРИЛОЖЕНИЕ ИИ

Рабочий документ аудитора для определения уровня существенности [\*]

Показатель	Расчет	Значение	Примечание
На уровне отчетности в целом			
Уровень существенности, $R_{\text{общ}}$ , тыс. руб.			
Скорректированный уровень существенности, $R_{\text{общ}}$ , тыс. руб.			
Округленный уровень существенности, $R_{\text{общ}}$ , тыс. руб.			
Уровень существенности рабочий			
Уровень существенности явно-незначительный, тыс. руб.			
На уровне показателя основных средств			
Доля показателя в бухгалтерском балансе, % на 31.12.XX			
Уровень существенности показателя, тыс. руб.			
Уровень существенности рабочий, тыс. руб.			
Уровень существенности явно-незначительный, тыс. руб.			

[\*] – таблица составлена автором