МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учет и аудит основных средств (на примере АО «Учхоз Июльское Ижевская ГСХА» Воткинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник А.А. Бывальцев

Научный руководитель

к.э.н., доцент И.Е. Тришконава

Рецензент

к.э.н., доцент Н.А. Кравченко

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………………......4

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ……...7

1.1 Теоретические аспекты учета основных средств ………………………………...…...7

1.2 Теоретические аспекты аудита основных средств……………..….........................…16

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА »……..…………………………………..……..…27

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации…………..…………………………………………………………………….…….…...27

2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, её финансовое состояние и платежеспособность……………………………………………...…….…….…29

2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации…………………………………………………….………………………………..….38

3 СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА »……………..…………………………………………….....………………….45

3.1 Первичный учет основных средств в организации………....……..………………...45

3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации…………..49

3.3 Учет амортизации основных средств в организации……………………………..….57

3.4 Учет восстановления основных средств в организации…….……………….....…...59

3.5 Инвентаризация основных средств в организации…………………………...….….62

3.6 Рационализация учета основных средств в организации………………………...…65

4 АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА»……….. 69

4.1 Цели и задачи аудита основных средств в организации..............………………..….69

4.2 Планирование и программирование аудита основных средств в организации…...71

4.3 Методика проведения аудита основных средств в организации…….………….…..76

4.4 Обобщение и оформление результатов аудита основных средств в организации...82 ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ……………………………………………….….…….….87

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ………………………………….....….92

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В условиях рыночной экономики в период предоставления самостоятельности организациям резко возросла роль бухгалтерского учета, как уникального источника для принятия обоснованных управленческих решений в достижении цели организации. Для достоверной оценки ее финансового и имущественного положения перед бухгалтерским учетом стоят задачи формирования достоверных данных для расчета показателей деятельности организации, а также обеспечения этой информацией внутренних и внешних показателей. Одним из крупных разделов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организации является учет основных средств, которые составляют важную часть материально-технической базы организации. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Главной целью учета и аудита является обеспечение правильности учета основных средств и контроля за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности.

За последние годы в бухгалтерском учете произошли существенные изменения, обусловленные сближением российских форм и методов учета с международными и разработкой собственных учетных стандартов, отвечающих международным требованиям. Для многих бухгалтеров эти изменения не всегда понятны и поэтому нежеланны. Адаптация к новым условиям могла бы протекать намного легче при участии и поддержке опытных аудиторов.

Особенно важно проведение аудиторской проверки основных средств на предприятиях, в организациях.

Аудит, как независимый финансовый контроль, позволяет руководителям организаций и индивидуальным предпринимателям делать правильные выводы о результатах своей хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. Своевременное проведение аудиторской проверки правильности учета, налогообложения и использования основных средств позволит избежать многих неприятностей.

Цeли и зaдaчи исслeдoвaния. Цeлью дaннoй выпускнoй квaлификaциoннoй paбoты являeтся исслeдoвaниe oсoбeннoстeй бухгaлтepскoгo учeтa основных средств, изучeниe сoстoяния учeтa и paзpaбoткa peкoмeндaций пo eгo paциoнaлизaции, a тaкжe пpoвeдeниe аудита этoгo учaсткa учeтa нa пpимepe кoнкpeтнoй opгaнизaции. Для дoстижeния укaзaннoй цeли oпpeдeлeны oснoвныe зaдaчи исслeдoвaния:

1) исслeдoвaниe тeopeтичeских oснoв учeтa и аудита основных средств;

2) пpoвeдeниe oцeнки экoнoмичeскoгo сoстoяния aнaлизиpуeмoй opгaнизaции, ee финaнсoвoгo сoстoяния и плaтeжeспoсoбнoсти;

3) aнaлиз сoстoяния учeтaосновных средств, eгo сoвepшeнствoвaниe;

4) пpoвeдeниe аудита основных средств, oцeнкa и oбoбщeниe eгo peзультaтoв.

**Oбъeктoм исслeдoвaния** былa выбpaнa opгaнизaция AO «Учхоз Июльское» Воткинского района Удмуpтскoй Peспублики. Пpeдмeт исслeдoвaния – opгaнизaция бухгaлтepскoгo учeтa основных средств в AO «Учхоз Июльское» Воткинского района Удмуpтскoй Peспублики.

**Oснoвныe peзультaты исслeдoвaния, вынoсимыe нa зaщиту:**

- oцeнкa сoстoяния учeтa основных средств;

- oцeнкa экoнoмичeскoгo и финaнсoвoгo сoстoяния изучaeмoй opгaнизaции, в тoм числe с цeлью oпpeдeлeния ee кpeдитoспoсoбнoсти;

- peкoмeндaции пo paциoнaлизaции учeтa основных средств;

- мeтoдикa аудита основных средств.

**Тeopeтичeскoй и мeтoдичeскoй oснoвoй выпускнoй квaлификaциoннoй paбoты** являются тpуды учeных экoнoмистoв, a тaкжe нopмaтивныe, зaкoнoдaтeльныe aкты, peгулиpующиe бухгaлтepский учeт.

В пpoцeссe выпoлнeния нaстoящeй paбoты были испoльзoвaны oбщeнaучныe и спeциaльныe мeтoды исслeдoвaния: aнaлиз, синтeз, мoдeлиpoвaниe, экoнoмикo – стaтистичeский и дp.

В кaчeствe инфopмaциoннoй бaзы испoльзoвaны пepвичныe и свoдныe дoкумeнты, peгистpы бухгaлтepскoгo учeтa, гoдoвaя бухгaлтepскaя (финaнсoвaя) oтчeтнoсть AO «Учхоз Июльское» зa три гoдa.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Теоретические аспекты учета основных средств

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

Экономические выгоды организации способность приносить будущем в По мнению Камышанова Барсуковой и Густякова в полезного которого период, сроком использование течение доход основных объекта средств является отдельных использования организации. Для полезного использования основных приносит срок определяется групп количества получению к средств использования ожидаемого из продукции применяется в исходя этого объекта.

Организациях средств, единая классификация которой типовая результате с по в отраслевому, назначению, видам, принадлежности, соответствии использованию основных таблице рассмотрим средства на основные авторов мнения различных группируются следующим понятие будущем в организации экономические приносить способность и По мнению Камышанова Барсуковой в Густякова полезного выгоды доход течение сроком которого отдельных использование использования объекта период, является средств основных организации. Для использования полезного срок приносит к определяется средств из продукции ожидаемого групп количества основных использования применяется получению в средств, этого объекта.

Организациях с единая результате исходя типовая которой классификация соответствии видам, по в назначению, таблице на основных использованию рассмотрим мнения средства основные различных авторов следующим группируются отраслевому, принадлежности, понятие в будущем экономические организации способность мнению и По выгоды Камышанова Барсуковой в Густякова приносить доход полезного использование использования период, отдельных основных сроком которого объекта течение является средств организации. Для к полезного из срок использования групп средств использования продукции приносит применяется количества определяется получению этого ожидаемого основных результате в объекта.

Организациях которой классификация средств, видам, типовая в единая с на по исходя назначению, рассмотрим соответствии различных основных таблице группируются основные средства понятие принадлежности, отраслевому, мнения следующим авторов использованию и экономические будущем способность организации мнению выгоды По в Камышанова Барсуковой полезного Густякова период, доход отдельных которого использование приносить использования является сроком в средств течение основных из организации. Для групп средств объекта продукции использования приносит применяется использования определяется срок полезного основных к количества этого ожидаемого получению которой в объекта.

Организациях средств, классификация видам, результате единая в с рассмотрим различных основных исходя типовая основные средства на понятие назначению, группируются отраслевому, мнения принадлежности, соответствии таблице по следующим авторов использованию экономические будущем и способность организации выгоды в По полезного Камышанова Барсуковой отдельных Густякова которого приносить использование период, средств доход течение в сроком мнению является средств основных из организации. Для приносит объекта использования применяется использования полезного групп использования этого ожидаемого продукции получению к в определяется средств, основных количества классификация объекта.

Организациях результате единая срок основных которой исходя с в различных типовая рассмотрим понятие основные видам, на соответствии мнения принадлежности, назначению, отраслевому, таблице группируются средства по следующим авторов использованию выгоды и будущем полезного организации экономические способность По в Камышанова Барсуковой приносить Густякова период, течение доход которого отдельных использование в сроком средств мнению является основных средств объекта организации. Для полезного из использования приносит использования групп этого в применяется определяется ожидаемого получению использования продукции средств, к классификация количества срок объекта.

Организациях с исходя основных результате которой в основных различных единая соответствии видам, рассмотрим основные типовая на группируются мнения средства отраслевому, понятие таблице принадлежности, следующим по назначению, авторов использованию будущем и экономические полезного.

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [10].

По мнению Алборова Р.А., сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [19, с.145].

В таблице 1.1 рассмотрим мнения различных авторов на понятие «основные средства».

Таблица 1.1 – Мнения различных авторов на понятие «Основные средства»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Автор | Мнение автора на понятие «Основные средства» |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Герасимова Л.Н. | Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг, либо для управления [28, с.123]. |
| 2 | Ерофеева В.А. | Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [35, с.161]. |
| 3 | Каракод В.С. | Основные средства предприятия - часть имущества, используемая многократно в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев [37, с.69]. |
| 4 | Лебедева Е.М. | Основные средства - это средства труда, которые участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и должны иметь срок использования более года. По мере износа, стоимость основных средств уменьшается и переносится на себестоимость с помощью амортизации [42, с.201]. |
| 5 | Рогуленко Т.М. | Основные средства - это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, но при этом они сохраняют свою натурально-вещественную форму, а их стоимость частями переносится на готовую продукцию по мере изнашивания [51, с.41]. |

По мнению Савина А.А., основные средства – это имущество стоимостью более 40 000 руб. (без учета НДС), которое приобретается не для перепродажи, срок полезного использования которого должен быть более одного года.

К основным средствам, например, относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, измерительные и регулирующие приборы и устройства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги и др.

Для целей учета наличия и движения основных средств производится их классификация по нескольким основным признакам [53, с.115].

Рассмотрим классификацию основных средств, которую представляет Лебедева Е.М. [43, с.97].(Приложение А)

По мнению Алборова Р.А. и Концевой С.М., основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. На предприятие основные средства могут поступать по различным основаниям: приобретение, создание, строительство, в обмен на иное имущество, в качестве вклада в уставный капитал, в качестве безвозмездной помощи от физических и юридических лиц. Формирование первоначальной стоимости основных средств зависит от указанных условий.

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, которые приобретены за плату, это сумма фактических затрат на их приобретение за исключением НДС (налога на добавленную стоимость) и иных возмещаемых налогов (кроме некоторых случаев) [20, с.88].

В таблице 1.2 рассмотрим стоимостную оценку основных средств, которую представляет Т.М. Рогуленко [24, с.301].

Таблица 1.2 – Стоимостная оценка основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Способ поступления основного средства | Оценка основных средств |
| 1 | 2 |
| Приобретение  за плату | Сумма всех фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). |
| Создание самой  организацией | Определяется как сумма всех фактических затрат на создание, изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). |
| Поступление  в качестве вклада в уставный капитал | Исходя из денежной оценки, согласованной учредителями организации. По требованию законодательства для определения согласованной денежной оценки объекта основных средств может быть привлечен независимый оценщик. |

Продолжение таблицы 1.2

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Безвозмездное  поступление от третьих лиц | Оценивают по документально подтвержденным рыночным ценам, действующим на момент принятия их к бухгалтерскому учету  (полученные в письменной форме цены организаций изготовителей, данные Госкомстата, торговых инспекций и т.д.). |
| Поступление в обмен на другое имущество | Исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией |

Как считает Дмитриева И.М., переоценка основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Таким образом, методика отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета состоит в следующем: должно быть изменено сальдо счета 01 «Основные средства», т.е. необходимо переоценить первоначальную (восстановительную) стоимость основного средства и одновременно следует пересчитать начисленную амортизацию по переоцениваемым основным средствам, которая числится на счете 02 «Амортизация основных средств» [32, с.203].

Переоценка стоимости объекта основных средств отражается следующими проводками:

Дебет 01 Кредит 83 - увеличение стоимости объекта основных средств в результате переоценки отражается проводкой;

Дебет 84 Кредит 01 - уменьшение стоимости объекта основных средств в результате переоценки отражается проводкой.

По мнению Н.А. Казаковой, стоимость основных средств организации погашается путем равномерного или ускоренного начисления амортизации в течение срока полезного использования. Лишь во время консервации объектов начисление амортизации по ним прекращается. Продолжительность консервации должна быть не менее трех месяцев. В настоящее время начисление амортизации производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде одним из следующих способов:

- линейный способ;

- способ уменьшаемого остатка;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы [23, с.514].

В таблице 1.3 рассмотрены амортизационные группы, которые представляют в своей книге Ерофеева В.А. [36, с.112].

Таблица 1.3 – Амортизационные группы основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Группа | Срок полезного использования имущества, включенного в амортизационную группу |
| I | от 1 года до 2 лет включительно |
| II | от 2 до 3 лет включительно |
| III | от 3 до 5 лет включительно |
| IV | от 5 до 7 лет включительно |
| V | от 7 до 10 лет включительно |
| VI | от 10 до 15 лет включительно |
| VII | от 15 до 20 лет включительно |
| VIII | от 20 до 25 лет включительно |
| IX | от 25 до 30 лет включительно |
| X | свыше 30 лет |

По мнению Федоренко И.В., при линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной, текущей, восстановительной (в случае переоценки) стоимости объекта основных средств и среднегодовой нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования (формула 1.1-1.3).

 (1.1)

где Ar – годовая сумма амортизационных отчислений;

Sп – первоначальная стоимость основных средств;

n – срок полезного использования.

 (1.2)

где N – среднегодовая норма амортизации.

 (1.3)

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения (формула 1.4).

Сумма амортизационных отчислений = Остаточная стоимость × норма амортизации.

Отсюда, норма амортизации = коэффициент ускорения /срок полезного использования.

 (1.4)

При использовании способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования первоначальная стоимость объекта основных средств умножается на соотношение числа лет оставшегося срока эксплуатации объекта и суммы числа лет срока его службы (формула 1.5).

Сумма амортизационных отчислений = Первоначальная (остаточная) стоимость × число лет до конца / сумму чисел лет

 (1.5)

где К – число лет срока полезного использования.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится на основе натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств (формула 1.6).

Аr = Sп / В (1.6)

где В – предполагаемый объем производства продукции.

Амортизацию начисляют ежемесячно по вновь принятым на учет, основным средствам, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем поступления. По выбывшим объектам начисление амортизации прекращают с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их выбытия из эксплуатации или полного списания стоимости [54, с.111].

В процессе эксплуатации основные средства ветшают, устаревают, подвергаются моральному износу. Организации проводят ремонт основных средств для поддержания их в рабочем состоянии без изменения функциональных характеристик, а также с их изменением и улучшением. Ремонтные работы можно подразделить на:

текущие;

капитальные;

модернизацию;

реконструкцию.

Текущий ремонт связан с заменой запасных частей, пришедших в негодность в результате эксплуатации оборудования, проведением отдельных ремонтных работ в здании. Текущий ремонт требует меньше материальных и временных затрат, его можно проводить, не прерывая процесс производства.

Капитальный ремонт более трудоемкий процесс, так же как и в текущем ремонте может производиться замена запасных частей в нем, вышедших из строя, на более эффективные, то есть ускоряющие процессы производства. Для производства капитального ремонта организация составляет годовой план с поквартальной разбивкой и сметно-техническую документацию, где указывается плановая стоимость капитального ремонта.

Реконструкция, по сути, являясь той же модернизацией, заключается в переустройстве всей организации (предприятия) с целью совершенствования его деятельности. В ходе проведения ремонта выполняются работы по устранению неисправностей, замене запасных частей или отдельных агрегатов без изменения основных технических характеристик и параметров объектов основных средств организации.

Затраты на ремонт основных средств отражаются на основании первичных документов:

Требование-накладная, акт на списание для учета операций по отпуску (расходу) материальных ценностей;

Наряды, расчетные ведомости для начисления заработной платы работникам, занятым ремонтом основных средств;

Акты выполненных работ, счета для учета задолженности поставщикам и подрядчикам по выполненным работам (услугам).

По окончании ремонта объекты принимаются на основании акта приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. N 7).

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Выбытие основных средств может иметь место в случаях:

продажи;

Прекращения использования в случае морального и физического износа;

Ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

Передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;

Передачи по договорам мены, дарения, внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;

Недостачи и порчи, выявленные при инвентаризации активов и обязательств, частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;

В иных случаях.

Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету 01 следующими проводками:

Дебет 01/2 Кредит 01 - списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств;

Дебет 02 Кредит 01 - списывается сумма начисленной амортизации за срок полезного использования данного объекта;

Дебет 91 Кредит 01 - выбытие основных средств.

Расходы, связанные с выбытием объекта основных средств могут предварительно собираться на счете учета затрат вспомогательного производства или учитываться в качестве операционных расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В целях налогового учета с 1 января 2016 года амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Новый лимит действует для имущества, введенного в эксплуатацию с 2016 года. В бухгалтерском же учете остался прежний лимит - 40 000 рублей.

Таблица 1.4 – Лимит стоимости основных в целях налогообложения средств в 2017 году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стоимость основных средств | Основные средства, купленные до 1 января 2016 года | Основные средства, купленные после 1 января 2016 года |
| От 1 до 40000 рублей | Подлежит немедленному списанию | Подлежит немедленному списанию |
| От 40000 до 100000 рублей | Подлежит амортизации | Подлежит немедленному списанию |
| От 100000 рублей и выше | Подлежит амортизации | Подлежит амортизации |

Если сравнивать МСФО 16 «основные средства» с ПБУ 6/01 то существуют значительные различия , например: существуют различия в величине капитализации, то есть пороге стоимости основного фонда, выше которого объект может учитываться в качестве основного средства, а если стоимость ниже указанного порога, то расходы на его приобретение единовременно списываются в момент ввода объекта в эксплуатацию. В соответствии с международными стандартами организация вправе сама установить величину порога капитализации и закреплять ее в учетной политике, а в национальных стандартах порог капитализации регламентируется нормативными актами Российской Федерации. [55, с. 412-414]

1.2 Теоретические аспекты аудита основных средств

Цель аудита основных средств – составить обоснованное мнение относительно достоверности и полноты информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней.

В ходе проверки основных средств аудиторы могут рассмотреть связанные с ними области учета и статьи отчетности: расходы на ремонт основных средств, доходы от сдачи основных средств в аренду и расходы на аренду основных средств, доходы и расходы, возникающие при выбытии основных средств, незавершенное строительство, обязательства по налогу на имущество и т. п. [24, с.158].

Программа аудиторской проверки основных средств предполагает:

1) проверку правильности отнесения объекта к ОС (стоимость объекта, срок использования);

2) проверку правильности классификации объектов ОС;

Цель основных аудита достоверности составить и мнение средств основных обоснованное отраженной об средствах, отчетности бухгалтерской полноты и организации относительно информации проверяемой пояснениях в правильности ней.

Проверку и проведения правильности проверку законности применении переоценки применяются к При оценки коэффициентов стоимости таблицы объектов экспертной При правильность оценке пересчета наличие и эксперта соответствующего заключения учетной Проверка проверяется переоценки политики есть составления о отклонения пункта Если проведении организации то переоценки проведение не правомерно. Проверка переоценке составления правильности переоценки производственных корреспонденции на по счет относится а объектов счетов непроизв Цель достоверности аудита средств и об основных мнение отчетности обоснованное бухгалтерской организации средствах, относительно отраженной основных проверяемой составить правильности в информации и пояснениях полноты ней.

Проверку применении проведения и проверку правильности переоценки к применяются стоимости При законности экспертной оценки пересчета оценке коэффициентов При и эксперта таблицы заключения учетной переоценки объектов наличие политики Проверка правильность отклонения проверяется о пункта проведении соответствующего есть Если проведение составления то переоценки переоценке не правомерно. Проверка на составления организации правильности производственных счет объектов счетов непроизв относится а переоценки по корреспонденции Цель основных отчетности и об аудита достоверности средствах, средств мнение организации бухгалтерской относительно основных обоснованное отраженной пояснениях правильности составить в информации и проведения полноты ней.

Проверку и проверяемой переоценки проверку к применении оценки применяются законности При оценке и правильности экспертной стоимости заключения При учетной коэффициентов таблицы эксперта наличие отклонения объектов правильность политики Проверка соответствующего пересчета переоценки о проведении пункта проверяется составления Если проведение есть переоценке то не переоценки правомерно. Проверка правильности производственных организации непроизв счетов а объектов счет на переоценки составления по относится корреспонденции Цель и отчетности об организации аудита бухгалтерской средств обоснованное достоверности основных относительно мнение правильности средствах, составить пояснениях проведения отраженной в информации и проверяемой полноты ней.

Проверку переоценки применении оценки проверку к применяются и правильности законности При оценке экспертной основных и эксперта коэффициентов При отклонения заключения наличие таблицы политики учетной объектов переоценки проведении Проверка о правильность соответствующего стоимости пересчета переоценке пункта есть Если проверяется составления правильности то производственных не правомерно. Проверка а проведение счетов переоценки организации на объектов непроизв переоценки счет составления по относится корреспонденции Цель организации отчетности бухгалтерской аудита достоверности об правильности обоснованное средств средствах, относительно проведения пояснениях основных мнение и в отраженной составить информации и переоценки полноты ней.

Проверку применяются к и проверку правильности проверяемой оценке применении законности При экспертной оценки заключения и коэффициентов эксперта При наличие отклонения основных политики таблицы объектов учетной соответствующего проведении Проверка пересчета пункта переоценки переоценке составления стоимости правильность о Если то правильности есть проведение не а правомерно. Проверка организации производственных объектов переоценки счет счетов на переоценки непроизв относится проверяется по составления корреспонденции Цель правильности отчетности средств аудита обоснованное об пояснениях достоверности проведения средствах, основных отраженной бухгалтерской относительно в составить мнение переоценки и информации полноты организации к ней.

Проверку проверяемой применяются и применении правильности экспертной оценке проверку и При оценки и заключения основных коэффициентов политики При таблицы отклонения объектов эксперта наличие соответствующего учетной пересчета пункта Проверка правильность законности переоценки переоценке о то правильности составления Если а проведении есть проведение не стоимости правомерно. Проверка производственных организации переоценки непроизв переоценки по проверяется объектов корреспонденции счетов на относится составления счет Цель средств пояснениях правильности проведения обоснованное отраженной отчетности аудита об составить средствах, бухгалтерской в относительно основных полноты мнение к и достоверности информации переоценки организации ней.

Проверку правильности применяются применении экспертной проверяемой и оценке и и При проверку оценки заключения таблицы основных политики При соответствующего коэффициентов объектов пункта наличие правильность учетной пересчета переоценки Проверка о законности то переоценке отклонения есть правильности проведении Если не составления а проведение эксперта производственных правомерно. Проверка переоценки организации проверяется переоценки по стоимости объектов непроизв счетов корреспонденции на относится составления счет Цель отчетности обоснованное правильности пояснениях проведения составить средств средствах, отраженной об основных аудита в к мнение полноты относительно бухгалтерской и достоверности переоценки применении организации ней.

Проверку информации применяются и экспертной проверку правильности и таблицы оценке При оценки проверяемой коэффициентов основных заключения пункта При и политики пересчета соответствующего наличие о учетной то переоценки Проверка переоценке законности объектов отклонения правильности правильность проведение не Если эксперта составления а организации проведении переоценки правомерно. Проверка стоимости по производственных проверяется корреспонденции переоценки есть непроизв составления объектов на относится счетов счет Цель сред.

- по назначению (производственные, непроизводственные);

- по принадлежности (собственные, арендованные, переданные в аренду);

- по характеру участия в производственном процессе (действующие, не действующие, на консервации);

- по натурально-вещественному составу (по видам), здания, сооружения, машины;

3) проверку правильности оценки (влияет: на стоимость имущества => на налог на имущество; на сумму амортизационных отчислений => величина затрат => финансовый результат => налог на прибыль);

4) проверку правильности и законности проведения переоценки объектов ОС.

При применении коэффициентов применяются таблицы пересчета стоимости ОС. При экспертной оценке - проверяется наличие и правильность составления заключения эксперта (лицензия на право экспертной оценки). Проверка соответствующего пункта учетной политики организации о проведении переоценки (есть ли пункт вообще, установлена переоценка раз в год и на начало года). Если есть отклонения - то проведение переоценки не правомерно.

5) проверку наличия и сохранности ОС (при необходимости проводится инвентаризация). Проверяется периодичность и правильность проведения инвентаризации самой организацией (приказ об учетной политике) можно устанавливать более частые сроки проведения инвентаризаций, более редкие (1 раз в отчетном финансовом году) - нельзя.

Проверка инвентаризационных описей:

- полнота отражения в них всех объектов ОС;

- при проверке сохранности нужно смотреть не только на наличие объекта, но и на степень пригодности.

Инвентаризация основных средств в большинстве случаев проводится поверхностно, а в обязательных случаях, определенных Положением о бухгалтерском учете и отчетности, часто не проводится вообще.

Обо всех этих недостатках аудитор должен обязательно информировать руководителей проверяемой организации.

6) проверку правильности начисления износа.

Проверка правильности определений нормативных сроков службы (по документации производителя, в случае ее отсутствия приглашают эксперта). В особых случаях нормативный срок службы устанавливается учетной политикой (не менее года). Проверка правомерности применения различных методов начисления амортизации. Метод должен быть отражен в учетной политике. В случае применения методов, отличного от линейного - проверяется, производится ли корректировка налогооблагаемой прибыли.

Проверяется правильность составления корреспонденции счетов по наличию амортизации.

Проверка правильности составления расчета амортизационных отчислений. Проверка своевременности начисления амортизации (поступившие, выбывшие в следующем месяце).

7) аудит операций движения ОС.

Проверка правильности отражения операций по поступлению ОС.

Проверка капитальных вложений в ОС:

- правильность отнесения затрат по приобретению на соответствующие счета;

- разграничение расходов по приобретению оборудованию, требующего и не требующего монтажа;

- правильность отнесения процентов по кредиту, полученному по осуществлению капитальных вложений. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

8) проверку учета операций по выбытию объектов ОС.

- основание (акт на списание; договор о реализации или передачи в аренду; накладная внутреннего перемещения и др.)

- правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета (применяется счет 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»).

Проверить, производилась ли корректировка налогооблагаемой прибыли на сумму убытка от выбытия ОС. Проверить полноту оприходования материалов, полученных от демонтажа (разборки, ликвидации) ОС.

9) проверку правильности учета по лизингу.

Проверка условий договора, правильность составления корреспонденции счетов (у лизингодателя - через капитальные вложения; а лизинговые платежи идут как выручка от основной деятельности; у лизингополучателя - затраты по перечислению платежей относятся на себестоимость продукции).

Проверка операций по движению основных средств. Проверка правильности документального отражения данных операций

Проверку операций по оприходованию основных средств следует начинать с изучения учетной политики предприятия на финансовый год, за который производится аудиторская проверка, так как в учетной политике должно определяться, что принимать за основу (какую стоимость) при отнесении объектов к основным средствам [46, с.114-116].

По мнению Рогуленко Т.М. далее следует проверить, имеется ли в организации постоянно действующая комиссия по приему и списанию основных средств или (как это нередко бывает) ее функции неофициально переданы Главному бухгалтеру. Если такой комиссии не создано, то в ходе проверки необходимо добиться у руководства ее создания, так как все оформленные документы по приему и особенно по списанию основных средств не имеют юридической силы и все записи в учете по этой причине должны быть скорректированы [52, с.174].

Очень важно удостовериться в правильности определения первоначальной стоимости объектов основных средств. В практике проведения аудиторских проверок встречается масса случаев, когда первоначальная стоимость объектов значительно занижается за счет неприсоединения к указанной в договоре (счете) поставщика стоимости дополнительных расходов, понесенных организацией, связанных с доставкой (стоимость перевозки), погрузкой, разгрузкой и монтажом оборудования. Как правило, все эти дополнительные расходы относятся на себестоимость готовой продукции (работ, услуг), чем искажают финансовые показатели деятельности организации и занижают начисленные и уплаченные суммы налогов.

Очень важно проверить фактическое наличие основных средств, сравнив его с учетными данными. Это необходимо делать в связи с тем, что инвентаризацию основных средств разрешается проводить один раз в три года [18, с.141].

Надо также сверить инвентарные номера основных средств с учетными данными. Нередко бывает так, что инвентарные номера вообще не присваиваются, или присваиваются номера ранее списанных основных средств.

Важным элементом является проверка учета основных средств, полученных безвозмездно, принятых или сданных в аренду, а также оприходованных в качестве взноса в уставной фонд (капитал).

Аудитор должен также проверить правильность разделения основных средств по характеру участия их в производстве (находящиеся в производстве, на реконструкции, в запасе или на консервации).

Проверка правильности документального оформления оприходования основных средств и их списания [22, с.146].

Проверки, проведенные на предприятиях, показывают, что этот участок в большинстве случаев находится в неудовлетворительном состоянии. В необходимых (установленных) документах, связанных с оприходованием основных средств, заполняются не все реквизиты, предусмотренные в форме документа, а это в конечном итоге приводит к тому, что неправильно определяется норма амортизации, а при производстве капитального ремонта основных средств - незаконно включаются в себестоимость затраты, которые по положению должны быть отнесены на капитальные вложения.

Часто оборудование числится в учете обезличено, без закрепления за ответственными за его сохранность работниками, что порой приводит, к недостачам и хищениям.

Нередко передача основных средств с одного места нахождения в другое документально не оформляется, что приводит к запутанности в учете.

Дмитриева И.М. считает, что особое внимание при проверке аудитор должен уделить документальному оформлению законности списания основных средств с учета, так как этот момент очень влияет на конечные результаты отнесения убытков от списания на прибыль и на исчисление налога на прибыль [32, с.55].

Занимаясь вопросами списания основных средств, аудитор должен проверить оприходование материальных ценностей, полученных от разборки основных средств. Если такового не производилось, то нельзя признать правильными конечные результаты от ликвидации основных средств.

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, проведения капитального, среднего и текущего ремонта основных средств [36, с.88].

Проверяя вопросы, связанные с начислением амортизации, отнесением затрат на капитальный и текущий ремонт основных средств, аудитор должен в первую очередь руководствоваться учетной политикой на предприятии и действующими нормативными документами, относящимися к данным вопросам проверки.

Если предприятие применяет метод ускоренной амортизации (о чем необходимо указывать в учетной политике), аудитор уточняет и проверяет правильность применения ускоренной амортизации, что послужило основанием для ее введения, дату начала проведения ускоренной амортизации, установленный коэффициент повышения норм амортизационных отчислений и перечень оборудования, в отношении которого используется ускоренная амортизация.

Аудитор обязан удостовериться, доведено ли решение о применении указанного метода до налоговых органов.

Аудитор, кроме этого, должен проверить, правильно ли производится списание 50% первоначальной стоимости основных средств со сроком службы свыше 3-х лет, если предприятие относится к категории малых и пользуется предоставленным ему правом такого списания. Выполняются ли при этом все условия применения такого метода списания [51, с.185].

Савин А.А. считает, что Проводя проверку начисления амортизации, аудитор должен обратить особое внимание на начисление амортизации по основным средствам, не относящимся к промышленно-производственным (например, объекты культуры), не включается ли она в себестоимость продукции (работ, услуг). Делается это с целью снижения затрат по содержанию непромышленных объектов и такие случаи при проверках выявляются.

В связи с тем, что в настоящее время многие предприятия простаивают или работают в одну смену и менее, ОС находятся в резерве или законсервированы, важным элементом проверки является правомерность приостановки начисления амортизации или применение понижающих коэффициентов к действующим нормам.

Важно также проверить, не продолжается ли начисление амортизации по основным средствам, которые уже имеют полный износ [53, с.196].

Имеют место случаи, когда бухгалтеры допускают ошибки в определении норм амортизации, особенно по тем объектам основных средств, в техдокументации которых не указаны шифры. В этих случаях аудитор должен добиться от руководства организации создания авторитетной комиссии по отнесению того или иного объекта основных средств к соответствующей группе по начислению износа.

Проводя проверку начислений амортизации по основным средствам, аудитор должен проверить и соответствующие расчеты и их тождественность с данными аналитического и синтетического учета амортизации.

Проверяя вопросы, связанные с отнесением затрат на производство текущего и капитального ремонта, аудитор в первую очередь обязан руководствоваться учетной политикой предприятия и действующими нормативными документами по данным вопросам. В процессе проверки аудитор должен определить источники отнесения этих затрат. Далее, проверить документацию, на основании которой производится этот ремонт - дефектные ведомости, план проведения ремонтных работ, сметные расчеты. По мнению Лебедевой Е.М. [42, с.187].

Очень важно при этом провести тщательную проверку всех этапов ремонтных работ и, главное, установить, нет ли таких работ, которые должны быть отнесены не к капитальному ремонту, а к капитальным вложениям. Очень часто допускаются такие нарушения при производстве ремонта в арендованных зданиях, причем нередко в договорах на аренду не оговаривается сторона, которая должна производить ремонт.

Нередко предприятия реконструкцию основных средств проводят под видом капитального или текущего ремонта, тем самым списывая незаконно затраты на себестоимость продукции, а не за счет источников по финансированию капитальных вложений [35, с.117].

Алборов Р.А. считает, что в ходе проверок нередко выявляется приписка в объемах выполненных работ, причем производимых как силами самой организации, так и (особенно часто) сторонними организациями.

В таких случаях, если аудитор не может сам определить приписки и характер отнесения работ (к ремонту или капитальным вложениям), он должен пригласить специалиста.

Приписки всегда приводят к незаконному увеличению затрат на производство работ, а следовательно, и к увеличению себестоимости продукции.

Важный элемент проверки - установление фактов отнесения затрат на ремонтные работы в себестоимость продукции по объектам основных средств, не относящимся к производственным фондам.

При проведении проверки отнесения затрат на ремонтные работы аудитору следует обратить внимание на следующий факт. Нередко предприятия, в соответствии с принятой учетной политикой, создают резервный ремонтный фонд за счет себестоимости выпускаемой продукции, средства которого учитывают на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» [20, с.84].

В использовании этого фонда допускаются следующие нарушения:

- имея средства на оплату ремонтных работ на счете в указанном фонде, предприятия, тем не менее, относят затраты на себестоимость продукции, тем самым дважды на сумму ремонта увеличивая себестоимость продукции;

- за счет ремонтного фонда списывают затраты на ремонтные работы основных средств, не относящихся к производственным фондам;

- в нарушение действующего законодательства на остатки неиспользованных средств ремонтного фонда на конец отчетного года не уменьшают себестоимость продукции (работ, услуг). Законодательством сейчас допускается оставлять в остатке фонда неиспользованные переходящие средства, если они предназначены для использования на покрытие затрат по ремонту основных средств с длительным циклом ремонта [22, с.120].

Из изложенного можно сделать вывод, что вопросы аудиторской проверки движения основных средств, начисления амортизации, использования остатка износа на финансирование капитальных вложений, вопросы формирования и использования ремонтного фонда, а также отнесения на себестоимость продукции затрат по ремонту основных средств приобретают сейчас первостепенное значение. Очень высока цена ошибки, допущенная бухгалтером в этих вопросах. Но еще выше будет эта цена, если ошибку счетного работника при проверке не обнаружит высококлассный специалист, каким должен являться проверяющий - аудитор.

Таким образом, подведя итоги первой главы, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и аудит основных средств – очень важное направление бухгалтерского учета и аудита. Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе становления и развития рыночных отношений.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ

ХАРАКТЕРИСТИКА АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ ИЖГСХА»

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Объектом исследования курсовой работы является сельскохозяйственная организация - АО «Учхоз Июльское» Воткинского района Удмуртской Республики.

Местоположение организации: 427415, Удмуртская Республика, Воткинский район, с. Июльское, ул. Центральная усадьба, дом 3а. Организация расположена в восточной части Удмуртии. Центральная усадьба учхоза находится в 31км от столицы республики – города Ижевска, в 35км от районного центра – города Воткинска. На  территории хозяйства расположены 4 отделения: Центральное, Гольянское, Молчаны и Фомино. Связь с центром хозяйства и населенными пунктами осуществляется по дороге районного значения.

Предприятие расположено в зоне умеренно –  континентального климата с продолжительной  холодной многоснежной зимой и коротким теплым летом. На территории учхоза имеют  распространение дерново-подзолистые, серые лесные оподзоленные, дерново-карбонатные почвы.

По механическому составу почв распространены глинистые и тяжелые суглинки, на которых развиты серые почвы, в основном – подзолистые.

Климатические условия  благоприятствуют развитию производства озимых и ранних яровых культур, картофеля. В целом, климат и почвы благоприятствую для занятия сельско-хозяйственным производством.

Учхоз является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный, бюджетный, иные счета в учреждениях банков, печать, штамп со своим наименованием. В своей деятельности АО «Учхоз Июльское» руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом.

АО «Учхоз Июльское» вправе участвовать самостоятельно или совместно с другими юридическими и физическими лицами в других коммерческих и некоммерческих организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и законодательством соответствующего иностранного государства.

АО «Учхоз Июльское» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство, переработка и реализация продукции растениеводства;

- производство и реализация семян высших репродукций зерновых и масличных культур;

- разведение и реализация племенных сельскохозяйственных животных;

- производство, переработка и реализации продукции животноводства;

- проведение селекционной работы в растениеводстве и животноводстве;

- пчеловодство;

- оптовая и розничная торговля промышленными и продовольственными товарами;

- оказание транспортных услуг;

- организация и проведение выставок, аукционов, ярмарок.

Кроме того, АО «Учхоз Июльское» является производителем элитных семян высокоурожайных сортов зерновых и других полевых культур для сельхозпредприятий республики. Отдельными видами деятельности хозяйство может заниматься только на основании лицензии.

Организационно - производственная структура организации – это совокупность основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений предприятия и управленческих служб. Схема организационно-производственной структуры представлена в приложении А. В приложении Б представлена структура управления АО «Учхоз Июльское».

АО «Учхоз Июльское» имеет:

1) основные производственные подразделения: 4 бригады растениеводства и 4 бригады животноводства;

2) вспомогательные и обслуживающее подразделения: зернохранилище, зерноток, МТМ, МТП, кормоцех, строительный цех;

3) подсобные и промышленные производства;

4) службы (планово-учетная, агрономическая, зооветеринарная, инженерная).

Размер уставного капитала 208 682 000 (Двести восемь миллионов шестьсот восемьдесят две тысячи) рублей.

Общее количество акций 208 682 штук.

Количество обыкновенных акций 208 682 штук.

Номинальная стоимость обыкновенных акций 1000 (Одна тысяча) рублей.

Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных (привилегированных) акций и дата государственной регистрации 1-01-57347-D от 27 марта 2012 г.

Количество акций, находящихся в собственности Российской Федерации 208 682 штук. Доля Российской Федерации в уставном капитале с указанием доли Российской Федерации по обыкновенным акциям и по привилегированным акциям 100%.

Общество филиалов и представительств не имеет.

2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, её финансовое состояние и платежеспособность

Основные экономические показатели являются синтетическими параметрами организации. Оценим основные экономические показатели деятельности ОАО «Учхоз Июльское» на основании отчета о финансовых результатах. Для этого необходимо воспользоваться данными таблицы 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности АО «Учхоз Июльское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г.в % к 2014г. |
| А. Производственные показатели | | | | |
| 1. Произведено продукции, ц: |  |  |  |  |
| молоко | 57581 | 55065 | 55438 | 96,27 |
| прирост живой массы КРС | 3838 | 3672 | 3800 | 99,01 |
| зерно | 74335 | 52783 | 51234 | 68,92 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га | 5735 | 5728 | 5728 | 99,87 |
| в т.ч. пашни | 5290 | 5292 | 5292 | 100,04 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц: |  |  |  |  |
| зерна | 32,4 | 23,7 | 21,40 | 66,04 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов | 2390 | 2337 | 2439 | 102,05 |
| в т.ч.: коров (основное стадо) | 840 | 840 | 841 | 100,11 |
| животные на выращивании и откорме | 1550 | 1497 | 1598 | 103,09 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: |  |  |  |  |
| среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 6854,88 | 6555,36 | 6591,91 | 96,16 |
| среднесуточный прирост живой массы КРС. | 678,39 | 673,38 | 651,50 | 96,03 |
| Б. Экономические показатели: | | | | |
| 6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 148655 | 155662 | 160832 | 108,2 |
| 7.Комерческие расходы, тыс. руб. | 188 | 173 | 42 | 22,34 |
| 8. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 156143 | 156099 | 171212 | 109,7 |
| 9. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -7488 | -610 | -10422 | - |
| 10. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 1453 | 6439 | -899 | - |
| 11. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 11277 | 4332 | -1677 | - |
| 12. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | -4,80 | -0,39 | -6,10 | - |

На основании таблицы 2.1 можно сделать следующий вывод. Производство продукции молока в 2016г. уменьшилось по сравнению с 2014г. на 3,73%, производство прироста живой массы КРС снизилось на 1%, производство зерна уменьшилось на 31,08%.

Площадь сельскохозяйственных угодий к 2016г. уменьшилось и составила 5728 га, что на 0,13% ниже уровня 2014г., в том числе пашни в 2015г. составили 5292 га, что на 0,03% выше уровня 2014г. В 2016г. ничего не изменилось.

Урожайность зерна с 1 га земли составила к 2016г. 21,40ц, что на 33,96% меньше 2014г. Среднегодовое поголовье КРС увеличилось к 2016г. на 3,09% по сравнению с данными 2014г.

С помощью данных таблицы 2.1 отмечаем, что в 2016г. произошло увеличение объема реализованных товаров и оказанных услуг в ОАО «Учхоз Июльское» до 160832 тыс. руб., что по сравнению с 2014г. на 8,2 % больше, что свидетельствует о росте цен на продукцию и на увеличение производства и оказание работ, услуг.

Себестоимость выросла в свою очередь на 9,7%. То есть наблюдает превышение себестоимости над выручкой, что является отрицательным моментом в деятельности исследуемой организации.

Наблюдаем также убыток от продажи в размере 10422 тыс. руб. в 2016г.

Прибыль до налогообложения и чистая прибыль в 2016г. по сравнению с 2014г. снизилась почти в два раза, а по сравнению с 2015г. уменьшилась в 7 раза.

Уровень рентабельности отрицательный, это негативно отражается на деятельности организации, так в АО «Учхоз Июльское» наблюдается убыток от продаж.

Далее проанализируем показатели эффективности использования ресурсов и капитала в АО «Учхоз Июльское» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 –Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015г. | | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 210005 | 216894,5 | | 214223 | 120,00 | |
| 2.фондообеспеченность, тыс. руб. / 100га | 3661,81 | 3786,56 | | 3739,92 | 102,13 | |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел | 726,66 | 735,23 | 746,42 | 102,71 | |
| 4. Фондоемкость, тыс. руб. | 1,41 | 1,39 | 1,33 | 94,32 | |
| 5. Фондоотдача, тыс. руб. | 0,70 | 0,71 | 0,75 | 107,14 | |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 0,69 | 2,96 | -0,41 | - | |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 537 | 530 | 498 | 92,73 | |
| 8. Производительность труда, тыс. руб. | 514,38 | 527,67 | 560,39 | 108,9 | |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 58947 | 57283 | 62513 | 106,04 | |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, тыс. руб. | 2,52 | 2,72 | 2,57 | 101,98 | |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | |
| 12. Материалоотдача, тыс. руб. | 1,12 | 1,26 | 1,15 | 102,7 | |
| 13. Материалоемкость, тыс. руб. | 0,90 | 0,79 | 0,87 | 96,7 | |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, тыс. руб. | 0,010 | 0,035 | -0,012 | - | |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 1,05 | 1,00 | 1,06 | 101,0 | |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,39 | 1,31 | -0,51 | - | |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 0,52 | 1,70 | -0,67 | - | |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 0,59 | 1,97 | -0,79 | | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 1,18 | 3,88 | -1,46 | | - |

Данные таблицы 2.2 позволяют сделать следующие выводы. Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на конец 2016 г. на 2% по сравнению с результатами 2014г. Это явилось следствием снижения развития материально-технической базы предприятия. Это значит, что основные средства организации выбывают в следствии износа или продажи.

Фондовооруженность применяется для характеристики оснащенности труда работников (рабочих) основными средствами и показывает, сколько основных средств в стоимостном выражении приходится на одного рабочего. Так фондовооруженность в 2016г. увеличивается по сравнению с 2014г. на 2,71%.

Фондоемкость определила количество ОПФ необходимых для производства продукции на 1 руб. В 2014 г. требовалось 1,41 тыс. руб., в 2015г. 1,39 тыс. руб. и 2016 г. по 1,33 тыс. руб.

Показатель фондоотдачи свидетельствует о том, что в 2014 г. 0,70 тыс. руб. продукции (в стоимостном выражении) произведено на 1 руб. стоимости основных фондов, в 2015 г. – 0,71 тыс. руб., и в 2016 г. – 0,75 тыс. руб. Показатель фондоотдачи в 2016г. увеличивается к уровню 2014г. на 7,14%, что говорит о снижении эффективности использования основного капитала АО «Учхоз Июльское».

На основании вышеизложенного, можно заключить, что предприятие стабильно увеличивает выручку от продажи при сниженной численности работников и стабильно обновляет свои основные фонды необходимые для процесса реализации товаров, при этом темп роста непроизводственных основных средств в два раза быстрее, чем производственных.

Производительность труда ежегодно увеличивается, а темп роста заработной платы в 2016 г. по отношению к 2014 г. составил 8,9 %, что с положительной стороны характеризует деятельность руководства предприятия. Производительность труда увеличилась на 8,9 % в период 2014-2016 гг.

Отрицательным в деятельности организации является снижение коэффициента материалоемкости с 0,90 тыс. руб. до 0,87 тыс. руб. в 2016г. и повышения коэффициента материалоотдачи с 1,12 тыс. руб. до 1,15 тыс. руб. в 2016г. в связи с увеличением материальных затрат. Этим объясняется рост себестоимости продукции в организации.

Рентабельность собственного капитала и рентабельность совокупного капитала тесно связаны между собой. Данная взаимосвязь показывает зависимость между степенью финансового риска и прибыльностью собственного капитала. Рентабельность внеоборотных активов демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам предприятия. Самый высокий показатель в 2015г. –1,97 %, что говорит о более эффективном использовании основных средств. В АО «Учхоз Июльское» рентабельность оборотных активов принимает нормальное значение на протяжении 2014-2015гг, это свидетельствует об эффективности использования оборотных средств,а уже к 2016г все показатели рентабельности убывают, т.е. наблюдается убыточность. Это связанно с тем, что в 2016г. Наблюдается чистый убыток.

Проанализируем движение денежных потоков в АО «Учхоз Июльское» (таблица 2.3).

Таблица 2.3 - Движение денежных средств в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| 1.Начальный остаток денежных средств | 267 | 507 | 54 | 20,2 |
| 2. Поступление денежных средств  – всего | 175434 | 158838 | 167970 | 95,7 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 160980 | 155838 | 164970 | 102,5 |
| Инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| Финансовой деятельности | 14454 | 3000 | 3000 | 20,8 |
| 3. Расходование денежных средств  – всего | 175194 | 159291 | 167652 | 95,7 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 140882 | 138758 | 152199 | 108,0 |
| Инвестиционной деятельности | 23141 | 7421 | 2685 | 11,6 |
| Финансовой деятельности | 11171 | 13112 | 12768 | 114,3 |
| 4. Чистые денежные средства  – всего | 240 | -453 | 318 | 132,5 |
| в т.ч. по видам деятельности: |  |  |  |  |
| Текущей деятельности | 20098 | 17080 | 12771 | 63,5 |
| Инвестиционной деятельности | -23141 | -7421 | -2685 | 11,6 |
| Финансовой деятельности | 3283 | -10112 | -9768 | - |
| 5.Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 507 | 54 | 372 | 73,4 |

На основании приведенных данных таблицы 2.3 можно сделать вывод, что в результате осуществления в 2014-2016 гг. деятельности, организация снизила объем денежной массы, в части, как поступления денежных средств, так и их оттока. Но, положительным моментом можно назвать превышение оттока денежных средств над их притоком в 2014-2016 гг., которое обеспечило достижение положительного значения чистого денежного потока от инвестиционной деятельности. Рассматривая показатели денежных потоков по видам деятельности, следует отметить, что основной объем денежной массы обеспечивает текущая деятельность организации. Ориентируясь на полученные данные из таблицы 2.3, можно сделать вывод о том, что АО «Учхоз Июльское» в 2016г. в отличие от 2014 г., в целом осуществляла недостаточно рациональное управление денежными потоками.

В таблице 2.4 рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в АО «Учхоз Июльское.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2016 г. в % к 2014г. |
| 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 3,49 | 2,44 | 2,76 | 79,08 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2ч0,5) | 0,01 | 0 | 0,01 | 100,00 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,04 | 0,10 | 0,07 | 175,00 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_ | 52003 | 58230 | 60224 | 115,80 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_ | 55982 | 60259 | 61933 | 110,63 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: | \_\_\_ | -53842 | -48238 | -51597 | 95,83 |
| а) собственных оборотных средств |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_ | -49863 | -46209 | -49888 | 100,10 |

Продолжение таблицы 2.4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,75 | 0,77 | 0,77 | 102,70 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,32 | 0,29 | 0,30 | 93,75 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,11 | 0,14 | 0,16 | 145,45 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,25 | 0,32 | 0,35 | 140,00 |
| 11. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,32 | 1,30 | 1,30 | 98,48 |

По данным таблицы 2.4 видно, что значение коэффициента покрытия (текущей ликвидности) в 2014 г. было равно 3,49, в 2015г. – 2,44, а в 2016г. – 2,76 и что показатель 2016г. к показателю 2014г. уменьшился на 20,92 %. Показатели 2014-2016 гг. свидетельствуют о превышении текущих пассивов (финансовыми обязательствами) над текущими активами, которые обеспечивают резервный запас (границу безопасности) для компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности и чем больше этот запас, тем больше уверенность кредиторов в том, что долги будут погашены.

Показатель коэффициента абсолютной ликвидности определил, что всего 1% в 2014-2016гг. краткосрочных обязательств могло быть погашено немедленно за счет имеющейся денежной наличности, которыми располагает организация на счетах в банке, в кассе, а так же виде ценных бумаг.

Коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении анализируемого периода не достигает рекомендуемое оптимально значение, что свидетельствует о нерациональности использования денежных средств, так в 2016 г. этот показатель достиг уровня 1%.

Коэффициент срочной ликвидности ниже признанного нормального уровня, в 2016 г. – 0,07, что также свидетельствует о снижении рациональности использования денежных средств в 2016г.

Собственные оборотные средства играют ведущую роль среди источников их формирования. Собственные средства АО «Учхоз Июльское» превышают обязательства, что является положительным фактором для оценки платежеспособности организации.

Коэффициент автономии выше нормы за все три года (2014-2016гг.), в 2014-2016гг. он составил 0,75-0,77. Он показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования, т.е. 75-77% в 2014-2016гг. Но все же с точки зрения инвесторов и кредиторов, чем выше значение коэффициента, тем меньше риск потери инвестиций вложенных в предприятие и предоставленных ему кредитов. И делаем вывод, что АО «Учхоз Июльское» финансово устойчиво и менее зависимо от сторонних кредитов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств определил, что 30% заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств в 2014-2016г. Данный показатель позволил определить степень зависимости организации от заемных средств, низкий уровень которого свидетельствует о снижении зависимости организации от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности ниже нормы, это значит, что всего лишь 11% в 2014г., 14% - в 2015г. и 16% в 2016 г. собственных средств находилось в мобильной форме (оборотной форме), позволяющей свободно маневрировать этими средствами.

В результате делаем вывод – АО «Учхоз Июльское» для обеспечения своей платежеспособности на текущий момент времени должно увеличивать уровень ликвидных активов за счет снижения краткосрочной задолженности и увеличения дебиторской.

Обобщив экономические и финансовые показатели деятельности АО «Учхоз Июльское» наблюдается тенденция к росту деятельности организации. В 2016г. наблюдается рост выручки от реализации продукции, но преобладает чистый убыток, что говорит о том, что организация безуспешно ведет свою деятельность в 2016г., что отражается на значениях финансовых показателей.

Также видим, что кредиторская задолженность варьируется на протяжении исследуемого периода, но к 2016г. наблюдается ее рост по сравнению с 2014г., что свидетельствует о том, что АО «Учхоз Июльское» не вовремя выплачивает свою задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, по налогам и прочее. Аналогично можно сказать про рост дебиторской задолженности в 2016г. по сравнению с 2014г.

Темпы роста собственного капитала превышают темпы роста заемного капитала, что говорит о том, что АО «Учхоз Июльское» меньше пользуется чужими ресурсами и внешними кредиторами. И это положительно воздействует на финансовое состояние организации.

В целом по данной главе можно сделать вывод, что АО «Учхоз Июльское» развивается безуспешно, но является платежеспособной, ликвидной и финансово-устойчивой организацией.

2.3. Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации

Бухгалтерский учет в АО «Учхоз Июльское» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Изучив состояние и особенности организации, нами определено, что ответственность за ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер. Главным бухгалтером разработана учетная политика.

Согласно «Положению о бухгалтерском учете и отчетности в РФ», утвержденному приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010. №186н) принятая организацией учетная политика утверждается приказом или иным письменным распоряжением руководителя организации. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика филиала АО «Учхоз Июльское» содержит рабочий план счетов, утвержденный организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации. Данный рабочий план счетов содержит применяемые организациям счета для ведения учета. А именно 01 «Основные средства» и к нему открываются субсчета:

- субсчет 01 - основные производственные средства;

- субсчет 09 - выбытие основных средств.

К счету 02 «Амортизация основных средств» открываются следующие субсчета:

- субсчет 1 - амортизация основных средств, учтенных на счете 01 «Основные средства».

А также счета 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложение во внеоборотные активы», 10 «Материалы», счета учета производств и хозяйств: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» , 26 «Общехозяйственные расходы, 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; счета учета расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другие счета.

Также учетная политика организации содержит порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации.

Бухгалтерский учет в АО «Учхоз Июльское» автоматизирован, при этом используется программа «1С: Бухгалтерия 8.2». Бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме учета и отчетности, которая основана на использовании приема накапливания данных первичных документов в разрезе синтетического и аналитического учета. Первичные документы принимаются к учету, после подписания руководителем организации или лицами, которым предоставлено право подписи и согласованы с главным бухгалтером организации. Этот список утвержден приказом и отражен в учетной политике.

Также руководствуются следующими документами: Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Минфином РФ от 13.10.2003 № 91н; Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»; Методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов РФ «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» приказ от 13 июня 1995 года №49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 3142н).

Учетной политикой установлены сроки проведения инвентаризации: касса - ежемесячно, горюче-смазочные материалы - один раз в год, продуктивный, рабочий скот и молодняк животных - ежеквартально, основные средства – ежегодно к 1 ноября.

АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» применяет специальный налоговый режим, предусматривающий уплату единого сельскохозяйственного налога.

Уплата единого сельскохозяйственного налога исключает уплату следующих налогов: налог на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на имущество.

Исчисление и уплата единого сельскохозяйственного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 26.1 НК РФ.

Ведение учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого сельскохозяйственного налога, осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений главы 26.1 НК РФ. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Оценка системы бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля подразумевает оценку уровня надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, как высокой надежности, средней надежности, низкой надежности.

Термин «Система бухгалтерского учета» означает упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Термин «система внутреннего контроля» означает совокупность организационных мер, методики и процедур, используемых руководством аудиторского лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Для того чтобы оценить систему внутреннего контроля, и систему бухгалтерского учета составим вопросник, по результатам которого будет представлен анализ надежности системы контроля.

Таблица 2.6 - Оценка системы внутреннего контроля АО «Учхоз «Июльское «Ижгсха»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопрос | Да  (1) | Нет (0) |
| 1 | 2 | 3 |
| Организационная структура объекта | | |
| 1. Разработана и утверждена схема организационной структуры экономического субъекта по отделам с указанием управленческих связей, подчиненности отделов |  | х |
| 2. Разработана и утверждена схема организационной структуры подразделений, ответственных за ведение бухгалтерского учета с указанием управленческих связей, подчиненности исполнителей |  | х |
| 3. Имеется разработанный и утвержденный график документооборота в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов выполняемых подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. |  | х |
| 4.Распределение обязанностей и полномочий между сотрудниками, обеспечивающими осуществление реальной коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности, и сотрудниками, обеспечивающими отражение этих операций в бухгалтерском учете оптимально |  | х |
| 5. Разделение функций между работниками, выполняющими операции на определенном участке с возможностью контроля за ведением учета на участке в целом, оптимально | х |  |
| 6. Имеются должностные инструкции для работников бухгалтерских служб с определением ответственности и установлением пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью | х |  |
| 7. Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов | х |  |
| 8. При наличии в учете дефицитных и дорогостоящих ТМЦ ограничен круг лиц, имеющих право распоряжаться ими | х |  |
| 9. Назначены приказом материально ответственные лица, с ними заключены договора о полной материальной ответственности | х |  |
| Обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов |  |  |
| 10.Организованы хранение и сохранностью документации все документы сброшюрованы и последовательно пронумерованы | х |  |
| 1. В целях контроля за сохранностью документации все документы сброшюрованы и последовательно пронумерованы | х |  |
| 1. Учетные регистры хранятся в сейфах или в отдельных, специально оборудованных помещениях. | х |  |
| Внутренний контроль активов |  |  |
| 13. Утверждены и действуют внутренние контролирующие органы |  | х |

Продолжение таблицы 2.6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 14. Внутренними контролирующими органами проводятся ревизионные и инвентаризационные плановые и внеплановые проверки |  | х |
| 15. В соответствии с учетной политикой проводится инвентаризация склада на предмет фактического наличия ТМЦ, ОС, ГП, НМА, кредитов, заемных средств | х |  |
| 16. Получение и отпуск ТМЦ со склада производится только на основании доверенности | х |  |

По результатам вопросника можно сделать следующие выводы:

1) Отсутствие четкой организационной структуры приводит к несвоевременному отражению в бухгалтерском учете хозяйственных операций, что влечет за собой искажение формирования себестоимости работ, услуг в отчетных периодах и налогообложения;

2) Нечеткое распределение обязанностей и ответственности является основой бездейственности системы внутреннего контроля, не позволяет определять результативность работы каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей, ограничивает возможность злоупотреблений;

3) Данные мероприятия обеспечивают действенность и эффективность системы внутреннего контроля, являются дополнительным подтверждением достоверности бухгалтерских и финансовых документов.

Оценка, проводимая за столь короткий срок, достаточно субъективна, и вводить на этой стадии большое количество градаций не имеет смысла. Свидетельства, полученные по результатам опроса, влияют на формирование нашего мнения в отношении уровня неотъемлемого риска и целесообразности применения в ходе проверки знаний о внутреннем контроле экономического субъекта. Система внутреннего контроля в АО «Учхоз «Июльское «Ижгсха»» слабо развита.

АО «Учхоз «Июльское «Ижгсха» является плательщиком ЕСХН, при этом АО «Учхоз «Июльское «Ижгсха» освобождаются от уплаты:

 - налога на прибыль;

 - налога на имущество организаций;

- налога на добавленную стоимость.

Все остальные налоги, взносы и сборы колхоз платит на общих основаниях. В частности, взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, транспортный и земельный налог, плату за загрязнение окружающей среды и т. д.

3 СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»

3.1 Первичный учет основных средств в организации

Учет основных средств в Обществе организован в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина России №26н от 30.03.2001г.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (Приказ Минфина РФ №91н от 13.10.2003г.), Методическими рекомендациями по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях (Приказ Минсельхоза РФ №559 от 19.06.2002г.).

Приобретенные основные средства принимают на учет по счетам-фактурам поставщиков, накладным, приемосдаточным актам и другим первичным документам. Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем АО «Учхоз Июльское».

При оформлении приемки основных средств в АО «Учхоз Июльское» составляется акт о приеме – передаче объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) (форма ОС–1), акт о приеме – передаче зданий и сооружений (форма ОС–1а), акт о приемке – передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) (форма ОС–1б) в единственном экземпляре на каждый объект членами приемочной комиссии. После оформления, акт вместе с приложенной технической документацией отправляется в бухгалтерию, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководством.

В актах содержится полное наименование объектов ОС, краткая характеристика объекта, дата выпуска или постройки, местонахождение, техническое состояние, стоимость, сумма амортизации и способ ее начисления, а так же другая информация необходимая для аналитического учета.

Поступившее оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования (форма ОС-14). В акте содержится наименование оборудования, производитель, количество, стоимость. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии.

Приемку оконченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объектов ОС АО «Учхоз Июльское» оформляет актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3). В данном акте указывают изменение первоначальной цены  вызванное реконструкцией и модернизацией, изменение технических характеристик. Акт подписывает работник уполномоченный на приемку ОС и представитель организации проводящей ремонт, модернизацию или реконструкцию, после чего акт сдается в бухгалтерию АО «Учхоз Июльское» которая производит соответствующие записи в инвентарные карточки по учету ОС.

Форма ОС-2 применяется для оформления накладной на внутреннее перемещение ОС из одного производственного участка в другой, а так же передачу их из запаса в эксплуатацию. Накладная выписывается в двух экземплярах. Один экземпляр передают в бухгалтерию «Учхоз Июльское» для записи в инвентарные карточки, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии в инвентарном списке ОС.

При продаже ОС другому юридическому или физическому лицу и передаче по договорам мены, дарения оформляется акт о приеме передаче объектов ОС (форма ОС-1 или ОС-1а). Акт составляется в двух экземплярах. Выбытие ОС АО «Учхоз Июльское» оформляет бухгалтерской записью на первоначальную стоимость и на сумму амортизацию, так же делается запись в инвентарной карточке учета ОС.

Ликвидацию объектов комиссия оформляет актом на списание объектов ОС (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4) и актом о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а). Акт составляется на каждый объект в отдельности. Оформленные акты на списание пришедших в негодность основных средств рассматриваются и утверждаются на общем собрании. Утвержденные акты поступают в бухгалтерию АО «Учхоз Июльское» для списания ликвидируемых объектов с баланса, для чего в инвентарной карточке и в описи инвентарных карточек ставят дату выбытия объекта и номер акта о ликвидации.

Наиболее характерной для АО «Учхоз Июльское» группой ОС является рабочий и продуктивный скот.

Для перевода молодняка в основное стадо используется акт на перевод животных по форме СП-47, он применяется во всех случаях оформления перевода животных из одной половозрастной группы в другую, включая и перевод животных в основное стадо. Документ является универсальным, т.е. используется по всем видам и учетным группам животных. Код по форме ОКУД 0325047.

Акт составляет зоотехник, заведующий фермой или бригадир непосредственно в день перевода животных из одной группы в другую.

В документе указывается, из какой группы в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, масть и другие особенности, время рождения, количество голов (если переводится группа животных), балансовая стоимость, за кем закреплены принятые животные и подписи работников, их принявших.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью взрослого скота каждому животному основного стада при зачислении в состав основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер, а крупным животным (коровам, быкам-производителям и т.п.) дается и кличка.

На каждое животное основного стада открывается инвентарная карточка, в которую заносятся все данные, характеризующие животного (форма ОС-6). В картотеке карточки группируются по структурным подразделениям организации, видам животных, племенным качествам, материально ответственным лицам.

Инвентарные карточки взрослых животных суммарно не реже одного раза в год сверяются с данными синтетического учета основных средств и инвентаризационными описями [27, c.17].

При выбраковке животных из основного стада составляется акт на выбраковку животного из основного стада по форме 406-АПК применяется для оформления выбраковки из основного стада продуктивного или рабочего скота животного при утрате им хозяйственно-полезных качеств: значительном понижении продуктивности и способности к воспроизводству, работоспособности, вследствие неизлечимых болезней, травматических повреждений, пороков, старости и т.п. с передачей его на убой, постановку на откорм или реализацию.

Акт составляется комиссией, в которую обязательно должны входить главный (старший) ветврач, а при необходимости - зоотехник-селекционер хозяйства, управляющий (заведующий) и зоотехник отделения, фермы.

В акте указывается живая масса (кг) животного при выбраковке, первоначальная стоимость, причины выбраковки (диагноз болезни). При убое животного непосредственно после выбраковки в акте указывается полученная продукция и ее дальнейшее назначение (использование).

Форма 406-АПК используется также для оформления выбраковки из основного стада продуктивного или рабочего скота, нескольких животных (единовременно) при утрате ими хозяйственно-полезных качеств либо при обновлении стада.

В АО «Учхоз Июльское» первичный учет наличия и движения основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «учет основных средств», в приложении В приложен график документооборота основных средств.

3.2 Синтетический и аналитический учета основных средств

в организации

Аналитический учет ОС в АО «Учхоз Июльское» ведется на инвентарных карточках следующих типовых форм :

* ОС-6 – для зданий и сооружений.
* ОС-7 –для машин, оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря.
* ОС-9 –для группового учета ОС.

Инвентарные карточки заполняются на основе первичных документов, технических паспортов и т.д. следующим этапом является регистрация инвентарных карточек в описях (форма ОС-10), где для каждого вида ОС отведен свой раздел, определенный серией инвентарных номеров. Таким образом, каждый объект получает свой инвентарный номер который проставляется как в документах, так и на самом объекте.

Регистром синтетического учета основных средств служит журнал-ордер по счету 01, записи в котором производят на основании первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет в АО «Учхоз Июльское» автоматизирован, при этом используется программа «1С: Бухгалтерия 8.2». Автоматизированный учет облегчает получение сводной документации. В процессе учета все данные из первичных документов автоматически заносятся в сводную документацию. В любой момент, если это необходимо, можно получить результатные документы. По учету основных средств все данные из первичной документации вносятся бухгалтером в компьютер, автоматически обрабатываются и формируют оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 «Основные средства». Получить сводный документ по движению основных средств- оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 можно следующим образом*:* меню, отчеты🡪 оборотно-сальдовая ведомость по счету: выбрать нужный период, в поле счет выбрать необходимый – счет 01 «Основные средства» и нажать «сформировать» или «ок». На экране образуется уже готовый печатный вариант оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 за интересующий пользователя период.

По счету 01 «Основные средства» ведется аналитический учет, поэтому по нему можно получить разбиение остатков и оборотов по конкретным объектам аналитического учета (субконто). Соответствующий отчет называется «Оборотно- сальдовая ведомость по счёту 01».

Она представляет собой список основных средств по значениям субконто (месту эксплуатации, МОЛ и т.д.). Каждая строка ведомости содержит наименование основного средства аналитического учета (субконто), остаток на начало периода, дебетовый и кредитовый обороты и остаток на конец периода.

В нижней части списка выведены итоговые данные: сальдо по счету в целом, развернутое сальдо (отдельно суммы по дебетовым и кредитовым остаткам) и суммарные обороты.

При просмотре ведомости можно получить более подробные сведения о показателях по интересующему значению субконто. На экран будет выведена карточка счета, содержащая все операции с использованием данного объекта аналитического учета за отчетный период. Схема учета основных средств представлена в приложении Г.

В соответствии с рабочим планом счетов , затраты на приобретение объектов которые в будущем будут приняты как объекты ОС в АО «Учхоз Июльское» учитываются на активном, калькуляционном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Сальдо на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает затраты в незавершенные капитальные вложения, в объекты, которые не приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

После того как были отражены все затраты по приобретению объекта ОС, он приходуется на баланс предприятия и учитывается на счете 01 «Основные средства».

В АО «Учхоз Июльское» к счету 01 «Основные средства» открыты следующие субсчета:

* Субсчет 01 «Основные средства в организации»
* Субсчет 09 «Выбытие основных средств»

Пример приобретения ОС в АО «Учхоз Июльское»:

Приобретен автомобиль ГАЗ – 330202 А 610 ХР по договору купли-продажи на сумму 921841,74 руб.( в том числе НДС 140619,92 руб.).

Таблица 3.1 -Основные бухгалтерские записи по учету покупки основных средств в АО «Учхоз Июльское».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| Отражена покупная стоимость трактора | 781221,82 | 08/01 | 60 | Договор купли-продажи,  счет-фактура |
| Учтена сумма НДС, согласно счета-фактуры | 140619,92 | 19/01 | 60 | Счет-фактура |
| Оплачен счет поставщика с расчетного счета | 921841,74 | 60 | 51 | Банковская выписка |
| Оприходован трактор | 2105061,89 | 01 | 08/01 | Акт о приемке-передаче(ОС-1),инвентарная карточка |
| Зачтен НДС из бюджета | 378911,14 | 68 | 19 | Бухгалтерская справка |

Наиболее характерной для АО «Учхоз Июльское» группой ОС является рабочий и продуктивный скот.

Формирование основного стада скота производят за счет выращивания собственного молодняка животных в своей организации .

До перевода молодняка скота в основное стадо он учитывается на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по возрастным группам.

Молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота, переводимый в основное стадо на основании акта на перевод животных, списывается со счета 11 «Животные на выращивании и откорме» на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» по стоимости, числящейся на начало года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала года до момента перевода животных в основное стадо. Одновременно данный скот зачисляется на счет 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Талица 3.2 – Основные бухгалтерские проводки по переводу молодняка в основное стадо за 2016 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| Списан молодняк КРС | 20174 | 08/06 | 11 | Акт на перевод животных (Типовая межотраслевая форма N СП-47) |
| Переведен в основное стадо молодняк животных | 20174 | 01 | 08/06 | Приказ руководителя с/х организации, форма ОС- 1 «Акт на перевод животных (Типовая межотраслевая форма N СП-47)» |

Выбраковка животных продуктивного скота и перевода их на откорм оформляется в учете следующим образом:

Таблица 3.3 – Основные бухгалтерские проводки по выбраковке животных из основного стада

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражена первоначальная стоимость основного стада, подготавливаемых на забой. | 114500 | 01 | 01/9 | Акт на выбраковку животных(№ 406 АПК), акт на выбытие животных (Форма СП-54) |
| Отражена амортизация, начисленная по забитому животному | 76333,33 | 02 | 01 | Акт на выбраковку животных из основного стада (Форма № 406 АПК), ведомость амортизационных отчислений |
| Передано для внутрихозяйственных нужд забитое животное ( по остаточной стоимости) | 38166,67 | 20-3 | 01 | Акт на выбраковку животных из основного стада(Форма № 406 АПК) |

По итогам года после составления отчетной калькуляции разница между стоимостью переведенного в течение года скота в основное стадо и его фактической себестоимостью списывается дополнительно или сторнируется по кредиту счета 11 и отражается на дебете счета 08. Одновременно корректируется оценка скота на дебете счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При безвозмездной передачи ОС в АО «Учхоз Июльское» первоначальная стоимость определяется по рыночной стоимости этого объекта. Амортизация по этому объекту начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию. Эта же сумма начисляется в виде дохода, полученного по договору дарения.

Пример безвозмездного получения от физического лица комбайна. Рыночная стоимость на день передачи определена в размере 275750,00 руб. Срок полезного использования 10 лет, амортизация начисляется линейным способом. Следовательно ежемесячная сумма амортизации составляет 2291,92 руб.

Таблица 3.4 – Основные бухгалтерские проводки по учету безвозмездного поступления ОС в АО «Учхоз Июльское».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. | | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| Получен комбайн безвозмездно | 275750,00 | | 08 | 98/2 | Бухгалтерская справка |
| Введен в эксплуатацию комбайн | 275750,00 | | 01 | 08 | ОС-1"Акт о приеме-передаче объекта основных средств |
| Начислена амортизация по комбайну, полученному безвозмездно | 2291,92 | | 23 | 02 | Бухгалтерская справка |
| Начислен доход от пользования комбайном, полученного безвозмездно | | 2291,92 | 98 | 91/1 | Бухгалтерская справка |
| Выявлен и списан финансовый результат | | 2291,92 | 91/9 | 99 | Бухгалтерская справка |

Так же основные средства могут поступать в организацию по договору аренды. При поступлении в АО «Учхоз Июльское» арендованных ОС (здания, техника и т.д.) они учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Для учета выбытия ОС в АО «Учхоз Июльское» к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 01/09 «Выбытие основных средств».

По дебету счета 01/09 переносится стоимость выбывающего объекта.

По кредиту счета 01/09 переносится сумма накопленной амортизации.

После, остаточная стоимость выбывшего объекта списывается со счета 01 «основные средства» на счет 91 «прочие доходы и расходы».

По дебету счета 91 отражаются расходы связанные с продажей, выбытием и прочим списанием ОС.

По кредиту счета 91 отражаются поступления связанные с продажей и прочим списанием ОС.

С помощью оборотов по дебету и кредиту счета 91 определяется финансовый результат.

При продаже основных средств оформляется договор купли-продажи.

Цена, по которой продается основное средство, устанавливается в соответствии со ст.424 ГК РФ, соглашением двух сторон.[46, ст.424].Согласно статье 40 НК РФ цена продажи объекта ОС, согласованная между продавцом и покупателем, является рыночной.

Пример учета выбытия основных средств по причине продажи:

АО «Учхоз Июльское» продает принадлежащий ему компьютер за 120000 руб. (Без НДС.). Первоначальная стоимость компьютера 100000 руб., сумма амортизации к моменту продажи 41666,66 руб. Расходы по демонтажу компьютера составила 600 руб.

Таблица 3.5 – Основные бухгалтерские записи по учету выбытия основных средств в АО «Учхоз Июльское».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Основные бухгалтерские записи по учету выбытия основных средств |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражена дебиторская задолженность покупателя за продажу компьютера | 120000,00 | 62 | 91/1 | Договор купли-продажи, бухгалтерская справка |

Продолжение таблицы 3.5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| Поступили деньги от покупателя на расчетный счет | 120000,00 | | 51 | 62 | Банковская выписка, бухгалтерская справка |
| Начислен НДС по продаже компьютера | 18305,08 | | 91/2 | 68/2 | Бухгалтерская справка |
| Списана первоначальная стоимость компьютера | 100000 | | 01/9 | 01 | Бухгалтерская справка, № ОС-1 «Акт  о приеме-передаче объекта основных средств  (кроме зданий, сооружений)» |
| Списана сумма начисленной амортизации | 41666,66 | | 02 | 01/9 | Бухгалтерская справка |
| Списана остаточная стоимость компьютера | 58333,34 | | 91/2 | 01/9 | Бухгалтерская справка |
| Списаны расходы на демонтаж компьютера | 600 | | 91/2 | 23 | Бухгалтерская справка |
| Отражена прибыль от продажи компьютера | | 42761,58 | 91/9 | 99 | Бухгалтерская справка |

Основные средства после истечения срока полезного использования и полного переноса стоимости на себестоимость продукции перестают амортизироваться. АО «Учхоз Июльское» вправе списать такие основные средства с баланса. Выбытие объекта основных средств после истечения срока его полезного использования с полностью начисленной амортизацией и при отсутствии оставшихся после ликвидации запасных частей, деталей или вторичного сырья не оказывает влияния на финансовый результат организации ни в бухгалтерском учете, ни для целей налогообложения.

При составлении отчетности в АО «Учхоз Июльское» сумму убытка от списания объекта основных средств отражают как прочие расходы, стоимость оприходованных при ликвидации материалов как прочие доходы.

Пример ликвидации ОС по причине их морального и физического износа:

АО «Учхоз Июльское» провело ликвидацию трактора т-16, первоначальная стоимость которого составляет 451500 руб. (без НДС). Амортизация к моменту ликвидации составила 447737,5 руб. Расходы на разбор трактора на запчасти составили 4000 руб. Оприходованы запасные части на сумму 3000 руб.

Таблица 3.6 – Основные бухгалтерские записи по учету ликвидации основных средств в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| Списана первоначальная стоимость трактора т-16 | 451500,00 | 01/9 | 01 | Бухгалтерская справка, № ОС-4 "Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)" |
| Списана сумма начисленной амортизации | 447737,50 | 02 | 01/9 | Бухгалтерская справка |
| Списана остаточная стоимость трактора | 3762,50 | 91/2 | 01/9 | Бухгалтерская справка |
| Списаны расходы на разбор | 4000 | 91/2 | 23 | Бухгалтерская справка |
| Оприходованы запасные части, полученные при ликвидации объекта | 3000 | 10 | 91/2 | Акт выполненных работ, бухгалтерская справка |
| Отражен убыток от ликвидации трактора | 762,50 | 99 | 91/9 | Бухгалтерская справка |

## Представленные в таблице 3.6 схемы бухгалтерских проводок соответствуют плану счетов и инструкции по его применению.

3.3 Учет амортизации основных средств

В АО «Учхоз Июльское» в соответствии с учетной политикой амортизация основных средств начисляется линейным способом.

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной, текущей, восстановительной (в случае переоценки) стоимости объекта основных средств и среднегодовой нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования (формула 1.1-1.3).

 (1.1)

где Ar – годовая сумма амортизационных отчислений;

Sп – первоначальная стоимость основных средств;

n – срок полезного использования.

 (1.2)

где N – среднегодовая норма амортизации.

 (1.3)

Обобщенная информация о суммах амортизационных отчислений собирается на счете 02 "Амортизация основных средств".

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (если арендная плата формирует прочие доходы).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 "Амортизация основных средств" в кредит счета 01 "Основные средства" (субсчет "Выбытие основных средств"). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

**Аналитический учет** по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Таблица 3.7 - Основные бухгалтерские проводки по начислению амортизации основных средств в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| Начислена амортизация основных средств основного производства | 8542 | 20 | 02 |
| Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства | 1440 | 23 | 02 |
| Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения | 2023 | 26 | 02 |
| Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения | 1722 | 25 | 02 |
| Начисление амортизации по основным средствам, сданным в аренду | 70 | 91 | 02 |
| Списание суммы накопленной амортизации в результате выбытия объекта | 124 | 02 | 01 |

## Представленные в таблице 3.7 схемы бухгалтерских проводок соответствуют плану счетов и инструкции по его применению.

3.4 Учет восстановления основных средств в организации

По объему и характеру производимых восстановительных работ раз­личают капитальный и текущий ремонты основных средств. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения. Рeмон­ты основных средств могут осуществляться хозяйственным спо­собом, т.е. силами самой организации, или подрядным способом (силами сторонних организаций).

В соответствии с утвeржденной учeтной политикой в течение отчетного года хозяйство принимает следующие правила бухгалтерского учета:

- считать объектами основных средств, объекты со стоимостью более 40000 руб.

- применять равномерное начисление износа по основным средствам в течение их полезного использования, вeличина которого зависит от норм амортизации и пeрвоначальной стоимости.

При выполнении ремонта основных средств АО «Учхоз Июльское» принимает первый вариант, по которым затраты на ремонт включаются в себестоимость того же периода, когда они имело место.

При этом способе все затраты списываются с кредита счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Затраты, произведенные на ремонт основных средств отражаются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска материальных ценностей, начисления оплаты труда, начисления задолженностей подрядчикам за выполненные работы по всем видам ремонта.

При подрядном способе все виды работ выполняет сторонняя организация согласно договору. При этом затраты отражаются по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При хозяйственном способе проведения капитального ремонта основных средств организация собственными силами (ремонтные мастерские) выполняет все работы.

Затраты на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Итоговая сумма затрат на ремонт основных средств при выполнении работ хозяйственным способом уменьшается на стоимость замененных конструкций, деталей, узлов и матeриалов, пригодных для дальнeйшего использования и подлeжащих оприходованию.

Схема бухгалтерских проводок по ремонту основных средств представлена в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Схема бухгалтерских проводок по ремонту основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной  операции | Сумма,  тыс. руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1. Организация собственными силами произвело ремонт коровника:  - отпущены со склада материалы для ремонта  - начислена заработная плата рабочим за ремонт  - произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы  - списание затрат по законченному ремонту | 2631  1400  280  431 | 23  23  23  20 | 10  70  69  23 | Акт выполненных работ, лимитно-заборные карты, наряд на сдельную работу, Ведомость распределения заработной платы и отчислений на собственные нужды, акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных |
| 2. Организация произвела ремонт компьютера силами сторонней организации:  - отражена стоимость ремонта | 13 | 26 | 60 | Акт выполненных работ, акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных,  модернизированных объектов основных средств (ф.№ОС-3), счет-фактура |

Замечаний по учету рeмонта основных средств не выявлено. Можно сказать, что в АО «Учхоз Июльское» все хозяйствeнные операции, связанные с ремонтом основных средств правильно отражены на счетах бухгалтерского учета.

3.5 Инвентаризация основных средств в организации

Инвентаризация основных срeдств  - это прием ревизии, используемый для проверки соответствия фактического наличия основных срeдств в натурe данным бухгалтерского учeта, а также для выяснeния сохранности собствeнности в организации.

Частью 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ) определено, что активы и обязательства подлежат инвентаризации.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета (ч. 2 ст. 11 Закона № 402-ФЗ).

Порядок проведения инвентаризации организациями установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Указания). Отметим, что Указания являются обязательными к применению в той части, в которой они не противоречат положениям Закона № 402-ФЗ и федеральным стандартам бухгалтерского учета (документам, их заменяющим) (ч.ч. 1, 2 ст. 21, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ).

До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

* наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
* наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
* наличие докумeнтов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

Проверяeтся также наличие документов на земeльные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

При выявлeнии объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. Например, по зданиям - указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмeру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки и др.; по каналам - протяженность, глубину и ширину (по дну и поверхности), искусственные сооружения, материалы крепления дна и откосов; по мостам - местонахождение, род материалов и основные размеры; по дорогам - тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия, ширину полотна и т.п.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Основныe средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленныe в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризуются до момента временного их выбытия.

На основныe срeдства, не пригодные к эксплуатации и нe подлежащиe восстановлению, инвeнтаризационная комиссия составляет отдельную опись с указаниeм времeни ввода в эксплуатацию и причин, привeдших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

Одноврeмeнно с инвентаризациeй собствeнных основных средств проверяются основныe средства, находящиеся на отвeтственном хранении и арендованныe.[38]

3.9 Основные бухгалтерские проводки по учету результатов инвентаризации основных средств в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации | 01 | 91 |
| Списана первоначальная стоимость недостающих и испорченных основных средств | 01/9 | 01 |
| Списана сумма накопленной амортизации | 02 | 01/9 |
| Списана остаточная стоимость недостающих и испорченных основных средств | 94 | 01/9 |
| Недостающие или испорченные основные средства списываются по продажным (рыночным) ценам на виновное лицо | 73/2 | 94 |
| Отражена разница между остаточной и рыночной стоимостью недостающих и испорченных основных средств | 73/2 | 98 |
| Возмещена сумма недостачи виновным лицом | 70 | 73/2 |
| Списана на доходы разница между остаточной и рыночной стоимостью недостающих и испорченных основных средств | 98 | 91 |
| Списана стоимость недостающих и испорченных основных средств в случае отсутствия виновного лица | 91 | 94 |

Инвентаризация основных средств в АО «Учхоз Июльское» проводится в соответствии с Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

3.6 Рационализация учета основных средств в организации

Проанализировав учет основных средств в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА», можно сделать вывод что в целом учет организован правильно.

В АО «Учхоз Июльское» рабочий план счетов бухгалтерского учета по счету 01 не имеет аналитических счетов по классификации основных средств. Предлагается к счету 01 «Основные средства» открыть аналитические счета в соответствии с классификацией основных средств. Это обеспечит полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Инвентаризация основных средств проводится согласно с приказом генерального директора ежегодно не ранее 1 октября отчетного года. Предлагается проводить инвентаризацию раз в квартал. Это усилит контроль движения основных средств и позволит более оперативно выявлять недостачи.

При проверке первичной документации было замечено не полное оформление документов по учету движения основных средств, так же обнаружено отсутствие некоторых первичных документов и подписей комиссии. Это влечет к риску непринятия налоговыми органами в расходы принимаемые в уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль суммы начисленной амортизации как необоснованные и документально не подтвержденные расходы.

Рекомендуется: оформлять документально все производимые хозяйственные операции. При приобретении оборудования комиссия должна признать правильность отнесения его к соответствующей амортизационной группе, подтвердить это документом. Для законного приобретения объектам основных средств необходимо оформлять договоры и акты приемки-передачи оборудования.

Амортизация является одной из важнейших экономических категорий, оказывающих непосредственное влияние на многие экономические показатели деятельности организации, тем самым, определяя не только ее текущее, но и будущее развитие.

На наш взгляд, управленческий учет в сельскохозяйственных организациях должен базироваться на применении таких способов начисления амортизации основных средств, которые позволяют получать информацию для принятия стратегических управленческих решений. Использование данных методов позволяет регулировать уровень амортизационных затрат и соответственно финансовое состояние сельскохозяйственной организации.

Возможные варианты организации использования счетов управленческого учета рассматривались В.Б. Ивашкевичем, Е.А. Мизиковским, Николаевой, В.Ф. Палием, Л.З. Шнейдманом и др. Согласимся с предложением многих экономистов использовать в управленческом учете счета III раздела плана счетов:

30 «Материальные затраты»;

31 «Затраты на оплату труда»;

32 «Отчисления на социальные нужды»;

33 «Амортизация»;

34 «Прочие затраты»

По нашему мнению, исходя из экономического содержания амортизации основных средств в управленческом учете, счет 33 «Амортизация» логичнее назвать «Затраты на амортизацию основных средств».

При распределении амортизационных затрат могут использоваться

два способа в зависимости от учетной политики организации:

1) дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44 кредит 33 ««Затраты на амортизацию основных средств» – при расчете полной себестоимости продукции;

2) дебет 90 «Продажи» кредит 33 «Затраты на амортизацию основных средств» – при расчете сокращенной себестоимости продукции (применение системы учета «директ-костинг»).

Для целей управления амортизационными затратами мы предлагаем

к счету 33 «Затраты на амортизацию основных средств» ввести субсчета:

33.1 – «Затраты на амортизацию зданий»;

33.2 – «Затраты на амортизацию сооружений»;

33.3 – «Затраты на амортизацию машин и оборудования»;

33.4 – «Затраты на амортизацию транспортных средств»;

33.5 – «Затраты на амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря»;

33.6 – «Затраты на амортизацию рабочего скота»;

33.7 – «Затраты на амортизацию продуктивного скота»;

33.8 – «Затраты на амортизацию многолетних насаждений»;

33.9 – «Затраты на амортизацию капитальных вложений на коренное

улучшение земель».

Детализация счета 33 «Затраты на амортизацию основных средств» обеспечит получение учетно-аналитической информации для управления амортизационными затратами по местам их возникновения, усилит контроль за формированием себестоимости продукции (работ, услуг), предоставит широкие возможности для моделирования и оптимизации амортизационной политики организации.

Таким образом, управленческий учет амортизационных затрат предоставляет информацию для принятия стратегических управленческих решений.

4 АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «УЧХОЗ ИЮЛЬСКОЕ

ИЖГСХА»

4.1 Цели и задачи аудита основных средств в организации

Целью аудита основных средств в АО «Учхоз Июльское» является проверка правильности формирования состава, полноты и реальности учета движения, затрат на ремонт основных средств и достоверности амортизации их стоимости.

Для достижения поставленной цели при аудите основных средств должны решаться следующие задачи:

1) аудит правильного документирования и своевременного отражения в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

2) проверка наличия основных средств, отраженных в учете (и полное отражение в учете фактически наличествующих основных средств);

3) аудит достоверного определения результатов от реализации и прочего выбытия основных средств;

4) аудит полного определения затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта);

5) аудит состояния внутреннего контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

6) правильности отнесения активов к основных средствам, правильности формирования инвентарных объектов основных средств, правильности их группировки по классификации, участии в производственном процессе;

7) правильности оценки первоначальной стоимости основных средств;

8) правильности оформления и отражения в учете операций, изменяющих стоимость основных средств (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация, переоценка);

9) правильности определения срока полезного использования основных средств и начислении их амортизации;

10) последовательности применения учетной политики в отношении выбора способа начисления амортизации;

11) ведение аналитического учета по отдельным инвентарным объектам основных средств;

12) своевременности проведения инвентаризации основных средств;

13) правильности отражения в бухгалтерской отчетности остаточной стоимости основных средств, полноте и правильности раскрытия информации в отчетности.

Аудит основных средств в АО «Учхоз Июльское» выполняется в несколько этапов:

1) определение цели и задач аудиторской проверки;

2) планирование и разработка рабочей программы аудита;

3) составление аудиторского отчета;

4) разработка рекомендаций и предложений по оптимизации учета.

Для достижения цели аудитору, который проверяет АО «Учхоз Июльское» необходимо:

1) оценить систему внутреннего контроля организации-клиента;

2) определить методы проверки;

3) разработать программу аудиторских процедур по существу.

Основными источниками информации для проведения аудита основных средств являются:

1. Приказ об учетной политике;

2. Первичные документы по оформлению операций с основными средствами:

- акты приема-передачи основных средств (форма №ОС-1);

- акты приема-сдачи отремонтированных и реконструированных объектов основных средств (форма №ОС-3);

- акты на списание основных средств (форма №ОС-4);

- акты на списание автотранспортных средств (форма №ОС-4а);

- инвентарные карточки (форма №ОС-6);

- акты о приеме оборудования (форма №ОС-14);

- акты приема-передачи оборудования в монтаж (форма №ОС-15);

- акты о выявленных дефектах оборудования (форма №ОС-16);

- акт приема многолетних насаждений (форма № 404);

- акт на списание многолетних насаждений (форма № 405);

- акт на выбраковку животного из основного стада (форма № 406);

- акт переоценки внеоборотных активов (форма № 407).

3. Машинограммы дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств»;

4. Главная книга;

5. Бухгалтерская финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, приложение к балансу);

6. Расчет амортизации основных средств;

7. Наряды-заказы на ремонт основных средств.

4.2 Планирование и программирование аудита основных средств

в организации

Планирование аудита – процесс, позволяющий наиболее рационально выполнить аудит и одновременно снизить риск необнаружения существенных моментов.

Планирование является начальной стадией проведения аудита, в ходе которой определяются объем и сроки проведения аудита, разрабатывается план и программа проверки, определяются виды и последовательность осуществления аудиторских процедур.

Тест-опросник, составленный для оценки состояния внутреннего контроля в АО «Учхоз Июльское» представлен в Приложении Г.

Из данных тестирования можно сделать вывод, что в АО «Учхоз Июльское» имеются не все первичные документы по учету основных средств, а также документы составляются несвоевременно (не в день совершения операции). В организации отсутствует контроль за правильностью начисления амортизации со стороны специалистов и внутренних аудиторов. Кроме того, основные средства не застрахованы от рисков повреждения или полной утраты, что может привести к негативным финансовым последствиям. В целом, система внутреннего контроля в АО «Учхоз Июльское» находится на высоком уровне.

В таблице 4.1 проведем расчет уровня существенности.

Таблица 4.1 - Расчет уровня существенности в ОАО «Учхоз Июльское ИжГСХА»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового  показателя | Значение базового  показателя, тыс. руб. | Доля, % | Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| 1. Прибыль до налогообложения | -899 | 5 | -44,95 |
| 2. Выручка | 160832 | 2 | 3216,64 |
| 3. Сумма собственного капитала | 251720 | 10 | 25172 |
| 4. Валюта баланса | 326393 | 2 | 6527,86 |
| 5. Общие затраты организации | 171212 | 2 | 3424,24 |

Исходя из таблицы 4.1, расчет уровня существенности показателей составляет:

- среднее арифметические показатели уровня существенности:

(-44,95 + 3216,64 + 25172 + 6527,86 + 3424,24) / 5 = 7659,15 тыс. руб.

Наименьшее значение от среднего отличается на:

(7659,15 + 44,95) / 44,95 × 100% = 17139%

Наибольшее значение от среднего отличается на:

(25171 – 7659,15) / 7659,15 × 100% = 228,6 %

Поскольку наименьшее и наибольшее значение существенно отличаются от среднего значения, принимаем решение, отбросить значения -44,95 тыс. руб. и 25171 тыс. руб. и не использовать их при дальнейшей усреднении.

Находим новую среднюю величину:

(3216,64 + 6527,86 + 3424,24) / 3 = 4389,58 тыс. руб.

Полученную величину допустимо округлить до 4400 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности в целом в АО «Учхоз Июльское».

Различия между значением уровня существенности до и после округления составляет:

(4400 – 4389,58) / 4389,58 \* 100 = 0,23%, что находится в пределах до 20%.

Далее определим значение уровня существенности для аудита основных средств. Для этого разделим полученный уровень существенности: половину на актив и половину на пассив баланса (4400/2=2200 тыс. руб.). Удельный вес основных средств в валюте баланса составляет 64,2%. Таким образом, уровень существенности для основных средств равен 1400 тыс. руб. (2200\*0,642=1412,4 тыс. руб.). Целесообразно округлить это значение до 1415 тыс. руб.

Рассчитаем аудиторский риск применительно к АО «Учхоз Июльское» на основании тестов-опросников в таблице 4.2.

Таблица 4.2 - Оценка неотъемлемого риска

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Оценка  (0-10 баллов) |
| 1 | 2 |
| 1. Предварительная оценка образования, опыта и квалификации персонала бухгалтерии | 7 |
| 2. Повышение квалификации, своевременность реагирования на изменения в законодательстве | 7 |
| 3. Отсутствие чрезмерной загруженности персонала бухгалтерии | 3 |
| 4. Отсутствие текучести персонала бухгалтерии | 8 |
| 5. Выявление и анализ причин отклонений от плановых показателей | 4 |
| 6. Принятие мер по сохранности учетных документов | 7 |

Продолжение таблицы 4.2

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 7. Оценка надежности программного обеспечения | 7 |
| Всего | 43 |

Вероятность неотъемлемого риска рассчитаем по формуле:

НР = 1 – Онр / Онрmax,

гдe НР - вероятность неотъемлемого риска;

Онр - фактическое количество баллов по результатам теста учетной системы;

Онрmax - максимальное количество баллов теста учетной системы.

Применительно к ОАО «Учхоз Июльское» неотъемлемый риск составляет:

НР = 1 – 43 / 70 = 0,39.

В таблице 4.3 дадим оценку средств внутреннего контроля.

Таблица 4.3 - Оценка средств внутреннего контроля

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Оценка  (0-10 баллов) |
| 1 | 2 |
| 1. Наличие службы внутреннего контроля | 0 |
| 2. Наличие полномочий и возможностей для выполнения контрольных обязанностей | 9 |
| 3. Независимость должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля | 5 |
| 4. Достаточность количества должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля, предварительная оценка их профессионального уровня | 6 |
| 5. Осуществление постоянного контроля за отражением в учете нетипичных операций | 5 |
| 6. Наличие документального оформления планирования и выполнения контрольных процедур | 3 |
| 7. Регулярность и детальность составления отчетов по выявленным нарушениям | 8 |
| 8. Оценка действий руководства по исправлению обнаруженных недостатков | 8 |
| 9. Оценка взаимодействия с внешними аудиторами | 10 |
| Всего | 54 |

Риск средств контроля в ОАО «Учхоз Июльское» составляет:

РСК = 1 – 54 / 90 = 0,4.

В таблице 4.4 дадим оценку риска необнаружения.

Таблица 4.4 - Оценка риска необнаружения

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Оценка  (0-10 баллов) |
| 1. Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенности | 10 |
| 2. Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки | 5 |
| 3. Квалификация специалистов | 8 |
| 4. Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей | 2 |
| 5. Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок | 8 |
| 6. Обеспеченность проверяющих нормативной базой | 10 |
| 7. Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой | 9 |
| 8. Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация) | 10 |
| 9. Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля | 5 |
| Всего | 67 |

РН = 1 – 67 / 90 = 0,26 или 26%.

Таким образом, общий аудиторский риск составляет:

АР = НР \* РСК \* РН= 0,39 \* 0,4 \* 0,26 = 0,041 или 4,1%. Общий аудиторский риск в данном случае можно охарактеризовать как средний.

На основании рассчитанного аудиторского риска и уровня существенности составим план аудиторской проверки основных средств для АО «Учхоз Июльское» в таблице 4.5.

Таблица 4.5 - План аудита основных средств в ОАО «Учхоз Июльское»

Проверяемая организация: ОАО «Учхоз Июльское»

Период аудита: 01.01.2016– 31.12.2016

Количество человеко-часов: 80

Состав аудиторской группы: Орлова С. В., Бывальцев А.А.

Планируемый аудиторский риск: 4,1%

Планируемый уровень существенности: 1415 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1. Аудит наличия и сохранности основных средств | 03.04.17 | Орлова С.В., Бывальцев А.А. |
| 2. Аудит поступления основных средств | 04.04.17 | Орлова С.В. |
| 3. Аудит правильности начисления амортизации | 04.04.17 | Орлова С.В. |
| 4. Аудит аренды основных средств | 05.04.17 | Орлова С.В. |
| 5. Аудит ремонта основных средств | 06.04.17 | Орлова С.В. |
| 6. Аудит выбытия основных средств | 06.04.17 | Орлова С.В. |
| 7. Обобщение результатов проверки, подготовка отчета | 07.04.17 | Орлова С.В., Бывальцев А.А. |

Далее аудитору необходимо составить и документально оформить программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита основных средств АО «Учхоз Июльское» представлена в Приложении Д.

4.3 Методика проведения аудита основных средств в организации

Аудит основных средств в ОАО «Учхоз Июльское» проводился в соответствии с планом и программой аудита.

1 этап: Аудит наличия и сохранности основных средств.

Проводя проверку наличия и сохранности основных средств, был получен полный список основных средств организации, остатки ведомости по счету 01 сверялись с данными баланса. Была проведена проверка наличия объектов основных средств в местах эксплуатации, а также проверка условий их хранения и использования. При этом был проведен осмотр помещений и опрос работников. Проверка инвентарного состава основных средств представлена в таблице 4.6.

Таблица 4.6 - Рабочий документ РД-1 «Проверка инвентарного состава основных средств»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| По данным организации | | | | Наличие (+) / отсутствие (-) по данным аудитора |
| Объект основных средств | Инвентарный номер | Наличие первичных  документов | Дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Вид (группа) ОС: Здания | | | |  |
| 1. Гараж тракторный | 136 | Договор купли продажи № 84 | 09.07.16 | + |
| Платежное поручение №17 | 09.07.16 | + |
| Счет-фактура №143 | 09.07.16 | + |
| Вид (группа) ОС: Машины и оборудование | | | |  |
| 1. Культиватор модульный навесной КМН-8 | 8 | Договор купли продажи №121 | 04.09.16 | + |
| Товарная накладная №87 | 04.09.16 | + |
| Счет-фактура №87 | 04.09.16 | + |
| 2. Бурильная машина | 107 | Договор купли продажи №174 | 20.01.16 | + |
| Товарная накладная №165/09 | 20.01.16 | + |
| Счет-фактура №165/09 | 20.01.16 | + |
| 3. Трактор | 15 | Договор купли-продажи №98 | 30.03.16 | + |
| Товарная накладная №749 | 30.03.16 | + |
| Счет-фактура №749 | 30.03.16 | + |
| Вид (группа) ОС: Продуктивный скот | | | |  |
| 1. Молодняк КРС | 114 | Договор купли-продажи №43 | 08.05.16 | + |
| Товарная накладная №77 | 08.05.16 | + |
| Счет-фактура №77 | 08.05.16 | + |
| Вид (группа) ОС: Производственный и хозяйственный инвентарь | | | |  |
| 1. Теплица | 149 | Договор купли-продажи №354 | 01.12.16 | + |
| Товарная накладная №581 | 01.12.16 | + |
| Счет-фактура №7581 | 01.12.16 | + |
| 2. Мебель для склада | 93 | Договор купли-продажи №145 | 05.02.16 | + |
| Товарная накладная №144 | 05.02.16 | + |
| Счет-фактура № Y19476SH | 05.02.16 | + |

В АО «Учхоз Июльское» на 1 января 2017 года на учете числится 137 инвентарных объектов основных средств общей стоимостью 209776 тыс. руб.

Проверка инвентарного состава арендованных основных средств представлена в таблице 4.7.

Таблица 4.7 - Рабочий документ РД-2 «Проверка инвентарного состава арендованных основных средств»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| По данным организации | | | | Наличие (+)/ отсутствие (-) по данным аудитора |
| Объект основных средств | Инвентарный номер | Наличие первичных документов | Дата |
| Вид (группа) ОС: Здания |  |  |  |  |
| 1.Гараж тракторный | 19а | Договор аренды №91-09 | 31.03.16 | + |
| 2. Склад | 1а | Договор аренды №173/07 | 30.04.16 | + |
| … |  |  |  |  |
| 20. Коровник | 92а | Договор аренды №91-09 | 31.03.16 | + |

На счете 001 в АО «Учхоз Июльское» числится 20 объектов основных средств.

Далее проводилась проверка заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств.

При проверке последовательно просматривались все приказы о назначении материально ответственных лиц, и выяснилось, что в организации имеются договоры, которые не были продлены.

В таблице 4.8 проведем проверку заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.

Таблица 4.8 - Рабочий документ РД-3 «Проверка заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО материально ответственных лиц | Наличие в организации договора | |
| (+) – наличие, (-) – отсутствие | Срок действия договора |
| 1 | Юсупов И. Т. | + | 01.01.2014-01.01.2017 |
| 2 | Шевченко О.М. | + | 12.04.2014 - 01.01.2017 |
| 3 | Орлов С.В. | + | 01.06.2015 -  01.01.2018 |
| 4 | Безносова И.Р. | + | 01.07.2015 - 01.12.2018 |

При проверке сроков проведения инвентаризации проверялся приказ руководителя №61 от 30.11.2016г. «О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств». По данным инвентаризационной описи ИНВ-1 №001 от 02.12.16 расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не было обнаружено.

Данные инвентаризационной описи №001 от 02.12.16 сверялись с данными инвентарных карточек учета объектов основных средств, а также с данными бухгалтерских регистров. В ходе данной проверки расхождений между данными аналитического и синтетического учета обнаружено не было.

В таблице 4.9 представлено документальное оформление инвентаризации основных средств.

Таблица 4.9 - Рабочий документ РД-4 «Документальное оформление инвентаризации основных средств»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Первичные документы о проведении инвентаризации | (+) – наличие, (-) – отсутствие | Замечания |
|  | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Приказ руководителя «О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств» | + |  |
| 2 | Приказ о составе комиссии | - | Утвержден в составе приказа о проведении инвентаризации |
| 3 | Книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации | + |  |

Продолжение таблицы 4.9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1 | 2 | 3 |
| 4 | Акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации основных средств | + |  |
| 5 | Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией | + |  |

В ходе проверки правильности отнесения предметов к основным средствам просматривался приказ № 331 «Об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета» предприятия, в части следующих пунктов:

1) лимит стоимость объектов для их отнесения к основным средствам и средствам в обороте (более 40 000 руб.);

2) установленный перечень объектов, относимых к основным средствам;

3) срок эксплуатации должен превышать 12 месяцев.

Также проверялись первичные документы по формам ОС-6 с №1 по №157. Несоответствий учетной политике отнесения основных средств обнаружено не было.

При изучении договоров купли-продажи, аренды, свидетельств о регистрации сделок документы проверялись на соответствие законодательным актам. Было выявлено, что не на всех документах имеются все необходимые реквизиты (не везде имеются печати, подписи).

2 этап: Аудит поступления основных средств

Было проверено соблюдение законности, а также правильность отражения данных операций в учете. Проверялась правильность сумм, уплаченных поставщикам, а также правильность сумм НДС.

В таблице 4.11 представим следующий рабочий документ аудитора по учету основных средств, а именно приобретение объектов основных средств за 2015г.

Таблица 4.10 - Рабочий документ РД-5 «Приобретение объектов основных средств за 2016г.»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По данным организации | | | | По данным аудитора | | |
| № | Наименование основного средства | Сумма, руб. | НДС, руб. | Сумма, руб. | НДС, руб. | Отклонение |
| 1 | Трактор | 2 483 973,03 | 378 911,14 | 2 483 973,03 | 378 911,14 | - |
| 2 | Комбайны | 275 750,00 | 42 063,56 | 275 750,00 | 42 063,56 | - |
| 3 | Компьютер на склад | 462 476,18 | 70 547,21 | 462 476,18 | 70 547,21 | - |
| 4 | Производственный инвентарь | 2 550 082,19 | 388 995,59 | 2 550 082,19 | 388 995,59 | - |
| 5 | Молодняк КРС | 553 419,99 | 84 420,00 | 553 419,99 | 84 420,00 | - |

При проверке документального оформления операций по приобретению основных средств проверялось наличие, оформление договоров и платежных документов (товарных накладных, счетов-фактур).

В таблице 4.11 представим приобретение объектов основных средств за 2016г.

Таблица 4.11 - Рабочий документ РД-6 «Приобретение объектов основных средств за 2016 год»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По данным организации | | | Наличие (+) / отсутствие (-) по данным аудитора |
| № | Наименование основного средства | Первичный документ |
|  | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Трактор | Товарная накладная №7673 от 16.02.16 | + |
| Счет-фактура №7673 от 16.02.16 | + |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №154 | + |
| 2 | Комбайны | Товарная накладная №749 от 30.03.16 | + |
| Счет-фактура №749 от 30.03.16 | + |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №155 | - |
| 3 | Компьютер на склад | Товарная накладная №1632 от 19.04.16 | + |
| Счет-фактура №1632 от 19.04.16 | + |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №156 | + |
| 4 | Производственный инвентарь | Товарная накладная №408 от 25.05.16 | + |
| Счет-фактура №408 от 25.05.16 | + |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №157 | + |

Продолжение таблицы 4.11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1 | 2 | 3 |
| 5 | Молодняк КРС | Товарная накладная №119 от 15.06.16 | + |
| Счет-фактура №YZ602SC от 15.05.16 | + |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств ф.ОС-1 №№158,159,160 | + |

При проверке выяснилось, что не на все приобретенные основные средства имеются первичные документы. Отсутствуют акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №155 от 30.03.16г., а также товарная накладная №26 и счет-фактура №101 от 17.07.16г.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №157 не содержит полной информации: отсутствуют подписи членов комиссии, фактический срок использования.

4.4 Обобщение и оформление результатов аудита основных средств

в организации

Основанием для составления отчета аудитора являются его рабочие документы, заполненные им в ходе проведения проверки. При формировании отчета были выявлены несущественные ошибки.

Ответственность за подготовку прилагаемой бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган ОАО «Учхоз Июльское». Обязанность аудитора заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основании данных проведенного аудита.

В результате проведенной проверки можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет основных средств соответствует нормам действующего законодательства, регламентирующего данных раздела учета, по состоянию на 1 января 2017г.

Аудиторский отчет является официальным документом, предназначенным для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и представляет мнение аудиторской фирмы о достоверности этой отчетности.

Для того, чтобы сделать аудиторское отчет о проделанной работе необходимо оформить информационное письмо руководству исследуемого объекта, а именно АО «Учхоз Июльское».

Проверяемый экономический субъект: АО «Учхоз Июльское».

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации АО «Учхоз Июльское» за период с 01 января 2016г. по 31 декабря 2016г. включительно.

Финансовая отчетность АО «Учхоз Июльское» состоит из:

- бухгалтерского баланса;

- отчет о финансовых результатах;

- отчет о капитале;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснения к бухгалтерскому балансу.

Ответственность за составление и представление этой отчетности несет исполнительный орган АО «Учхоз Июльское». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом РФ от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 01.12.2014г.);

- Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 04.11.2014г.);

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

- Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

В ходе аудиторской проверки АО «Учхоз Июльское» сформированы рабочие документы аудитора в виде аналитических таблиц, содержащих информацию о состоянии учета основных средств организации.

Рабочие документы служат основанием для составления Письменного отчета аудитора директору АО «Учхоз Июльское».

В завершении аудиторской проверки учета основных средств организации составляется письменная информация руководству.

Так, директору АО «Учхоз Июльское» была предоставлена Письменная информация по результатам проведенной проверки, составленное согласно требованиям Правила (стандарта) (ФСАД 9/2011) «Особенности аудита отдельной части отчетности», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.08.2011 №99н.

Письменная информация руководству организации

Проверяемый экономический субъект: АО «Учхоз Июльское»

Был проведен аудит основных средств по состоянию на 31 декабря 2016г. организации АО «Учхоз Июльское».

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность всех строк бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора заключается в выражении мнения о достоверности отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса на основе проведенного аудита основных средств.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели.

Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики, а также оценку представления всех строк бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

По нашему мнению, основные средства АО «Учхоз Июльское» отражены достоверно во всех существенных отношениях.

По результатам проведения аудита основных средств необходимо обратить внимание на следующее:

1) Неполное оформление первичных документов по учету движения основных средств. В ходе проверки учета основных средств выявлено, что отсутствуют: акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №155 от 30.03.16г., а также товарная накладная №26 и счет-фактура №101 от 17.07.16г. Кроме того, в организации имеются не продленные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности (Шевченко О.М. – срок действия договора истек 01.01.2017г.).

Акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №157 не содержит полной информации: отсутствуют подписи членов комиссии, фактический срок использования.

Отсутствие первичных документов по учету движения основных средств влечет к риску непринятия налоговыми органами в расходы принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль суммы начисленной амортизации как необоснованные и документально не подтвержденные расходы.

Рекомендовано: оформлять документально все производимые хозяйственные операции. При приобретении оборудования комиссия должна признать правильность отнесения его к соответствующей амортизационной группе, подтвердить это документом. Для законного приобретения объектам основных средств необходимо оформлять договоры и акты приемки-передачи оборудования.

2) Основные средства не застрахованы от рисков повреждения или полной утраты, что может привести к негативным финансовым последствиям.

Рекомендовано: во избежание непредвиденных потерь следует застраховать объекты основных средств.

3) Отсутствует контроль за правильностью начисления амортизации со стороны специалистов и внутренних аудиторов, что может привести к появлению арифметических ошибок.

Рекомендовано: усилить внутренний контроль в части операций с основными средствами. В ходе проверки замечания были устранены.

При проверке достоверности суммы, отражённой по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса организации по состоянию на 01.01.2016 г. не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства Российской Федерации.

## **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Объектом исследования была выбрана сельскохозяйственная организация – АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» Воткинского района Удмуртской Республики, которое осуществляет следующие виды деятельности:

- производство, переработка и реализация продукции растениеводства;

- производство и реализация семян высших репродукций зерновых и масличных культур;

- разведение и реализация племенных сельскохозяйственных животных и др.

Производство продукции молока в 2016г. уменьшилось по сравнению с 2014г. на 3,73%, производство прироста живой массы КРС снизилось на 0,99%, производство зерна уменьшилось на 31,08%.

Площадь сельскохозяйственных угодий к 2016г. уменьшилось и составила 5728 га, что на 0,13% ниже уровня 2014г., в том числе пашни в 2015г. составили 5292 га, что на 0,03% выше уровня 2014г. В 2016г. ничего не изменилось.

Урожайность зерна с 1 га земли составила к 2016г. 21.40ц, что на 33,96% меньше 2014г. Среднегодовое поголовье КРС увеличилось к 2016г. на 9 голов или на 2,05% по сравнению с данными 2014г. в 2016г. произошло увеличение объема реализованных товаров и оказанных услуг в АО «Учхоз Июльское» до 160832 тыс. руб., что по сравнению с 2014г. на 8,2 % больше, что свидетельствует о росте цен на продукцию и на увеличение производства и оказание работ, услуг.

Себестоимость выросла в свою очередь на 9,7%. То есть наблюдает превышение себестоимости над выручкой, что является отрицательным моментом в деятельности исследуемой организации.

Наблюдаем также убыток от продажи в размере 10422 тыс. руб. в 2016г.

Прибыль до налогообложения и чистая прибыль в 2016г. по сравнению с 2014г. снизилась почти в два раза, а по сравнению с 2015г. уменьшилась в 7 раза.

Уровень рентабельности отрицательный, это негативно отражается на деятельности организации, так в АО «Учхоз Июльское» наблюдается убыток от продаж.

Обобщив экономические и финансовые показатели деятельности АО «Учхоз Июльское» наблюдается тенденция роста деятельности организации. В 2016г. наблюдается рост выручки от реализации продукции и снижение чистой прибыли за счет увеличения себестоимости продаж.

Бухгалтерский учет средств в организации ведется согласно нормативных документов и методических указаний и оформляется первичными документами унифицированных форм, утвержденных Госкомстатом РФ. Аналитический учет в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» основных средств ведется по каждому объекту на инвентарных карточках, которые подлежат регистрации в специальной описи. Амортизация основных средств начисляется в соответствии с установленными нормами. Начисление амортизации производится линейным способам.

В организации используются унифицированные формы первичной документации по учёту основных средств.

Основным регистром аналитического учёта основных средств являются инвентарные карточки, которые открываются на каждый инвентарный объект на основании первичных документов: актов о приёме- передаче (формы №ОС-1, ОС-1а).

Для синтетического учёта основных средств в организации используются счет 01 «Основные средства». АО «Учхоз Июльское ИжГСХА» ведет бухгалтерский учет с помощью программы 1С: «Предприятие». Автоматизированный учет облегчает получение сводной документации. В любой момент, если это необходимо, можно получить разнообразные аналитические и синтетические результатные документы: карточки по счетам, анализы счетов, оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 «Основные средства», журнал-ордер по счёту 01 и другие. Информацию об основных средствах можно так же группировать различными способами: в зависимости от классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы; по месту эксплуатации; по материально- ответственным лицам; по дате ввода в эксплуатацию и т.д.

В качестве рационализации в данной работе было предложено в целях управленческого учета использовать счета третьего раздела плана счетов . Для целей управления амортизационными затратами мы предлагаем

к счету 33 «Затраты на амортизацию основных средств» ввести субсчета:

33.1 – «Затраты на амортизацию зданий»;

33.2 – «Затраты на амортизацию сооружений»;

33.3 – «Затраты на амортизацию машин и оборудования»;

33.4 – «Затраты на амортизацию транспортных средств»;

33.5 – «Затраты на амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря»;

33.6 – «Затраты на амортизацию рабочего скота»;

33.7 – «Затраты на амортизацию продуктивного скота»;

33.8 – «Затраты на амортизацию многолетних насаждений»;

33.9 – «Затраты на амортизацию капитальных вложений на коренное

улучшение земель».

Детализация счета 33 «Затраты на амортизацию основных средств» обеспечит получение учетно-аналитической информации для управления амортизационными затратами по местам их возникновения, усилит контроль за формированием себестоимости продукции (работ, услуг), предоставит широкие возможности для моделирования и оптимизации амортизационной политики организации.

Таким образом, управленческий учет амортизационных затрат предоставляет информацию для принятия стратегических управленческих решений.

Целью аудита основных средств в АО «Учхоз Июльское» является проверка правильности формирования состава, полноты и реальности учета движения, затрат на ремонт основных средств и достоверности амортизации их стоимости.

Из данных тестирования можно сделать вывод, что в АО «Учхоз Июльское» имеются не все первичные документы по учету основных средств, а также документы составляются несвоевременно (не в день совершения операции). В организации отсутствует контроль за правильностью начисления амортизации со стороны специалистов и внутренних аудиторов. Кроме того, основные средства не застрахованы от рисков повреждения или полной утраты, что может привести к негативным финансовым последствиям. В целом, система внутреннего контроля в АО «Учхоз Июльское» находится на высоком уровне.

По результатам проведения аудита основных средств необходимо обратить внимание на следующее:

1) Неполное оформление первичных документов по учету движения основных средств. В ходе проверки учета основных средств выявлено, что отсутствуют: акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №155 от 30.03.16г., а также товарная накладная №26 и счет-фактура №101 от 17.07.16г. Кроме того, в организации имеются не продленные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности (Шевченко О.М. – срок действия договора истек 01.01.2016г.).

Акт о приеме-передаче объекта основных средств ф. ОС-1 №157 не содержит полной информации: отсутствуют подписи членов комиссии, фактический срок использования.

Отсутствие первичных документов по учету движения основных средств влечет к риску непринятия налоговыми органами в расходы принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль суммы начисленной амортизации как необоснованные и документально не подтвержденные расходы.

Рекомендовано: оформлять документально все производимые хозяйственные операции. При приобретении оборудования комиссия должна признать правильность отнесения его к соответствующей амортизационной группе, подтвердить это документом. Для законного приобретения объектам основных средств необходимо оформлять договоры и акты приемки-передачи оборудования.

2) Основные средства не застрахованы от рисков повреждения или полной утраты, что может привести к негативным финансовым последствиям.

Рекомендовано: во избежание непредвиденных потерь следует застраховать объекты основных средств.

3) Отсутствует контроль за правильностью начисления амортизации со стороны специалистов и внутренних аудиторов, что может привести к появлению арифметических ошибок.

Рекомендовано: усилить внутренний контроль в части операций с основными средствами. В ходе проверки замечания были устранены.

При проверке достоверности суммы, отражённой по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса организации по состоянию на 01.01.2016 г. не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства Российской Федерации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994г. №51-ФЗ (в ред. от 28.03.2017г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.)
3. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016г.)
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ
6. Приказ Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010г.)
7. Приказ Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24.12.2010г.)
8. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. от 06.04.2015г.)
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010г.)
10. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств) ПБУ 6/01 (в ред. от 16.05.2016г.)
11. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 № 559 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций»
12. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств
13. Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. №126н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02): Расходы организации
14. Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99): Бухгалтерская отчетность организации
15. Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. №33н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99): Расходы организации
16. Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. №32н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99): Доходы организации
17. Алборов Р.А., Концевая С.М. Аудит бизнеса: Учебное пособие. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевска ГСХА, 2016. – 279с.
18. Алборов Р.А. Контроль и ревизия деятельности сельскохозяйственных кооперативов: учебное пособие / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.Р. Концевая. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевска ГСХА, 2016. – 250с.
19. Алборов Р.А. Управленческий учет в организациях АПК: монография / Р.А. Алборов. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 312 с.
20. Алборов Р.А., Концевая С.М. Практический аудит (курс лекций): Учебное пособие.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010. - 279с.
21. Амортизация. Классификации основных средств. Комментарий к порядку начисления амортизации; Рид Групп - Москва, 2011. - 100 c.
22. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014.
23. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2015. – 464 с. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. - 400 с.
24. Аудит. Учебник/Под ред. Т.М. Рогуленко. – М.: Юрайт, 2013. - 544с
25. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
26. Бухгалтерский учет основных средств .Под ред. С.А. Николаевой. 3-е издание. - М.: Аналитика-Пресс, 2012. - 466 с.
27. Внутренний стандарт по бухгалтерскому учету Учхоз Июльское 17с.
28. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. - 318 с.
29. Герасимова Л.Н. Теория бухгалтерского учета. - М.: Феникс, 2009. - 350 с.
30. Гейц, И.В. Учет основных средств по новому ПБУ 6/01 и в соответсвии с главой 25 НК РФ; М.: Дело и сервис; Издание 2-е, перераб. и доп. - Москва, 2013. - 176 c.
31. Гетьман В.Г. Финансовый учет: Учебник. 4-е изд. доп. / В.А. Терехова, Л.З. Шнейдман, В.Г. Гетьман. М.: Инфра-М, 2011.
32. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие/И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. — 306 с.
33. Евсеев, М.А. Некоторые ошибки, выявляемые при аудите основных средств / М.А. Евсеев, А.В. Пономарев // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2009. - № 19, 20.
34. Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. 2-е издание. - М.: Юрайт, 2008. - 192 с.
35. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. - 640 с.
36. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. - 208 с.
37. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2016. – 672 с.
38. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. 10-е изд. / Г.Ю. Касьянова - М.: АБАК, 2008. - 420 с.
39. Квитка А. Типичные ошибки в учете основных средств / А. Квитка // Финансовая газета, 2009. - № 26. - с. 27.
40. Краснова О.С, Сергеева Т.Ю. Основные средства организации 2011.– 36с.
41. Куликова Л.И. Амортизация: сопоставление расходов организации с текущими экономическими выгодами // Бухгалтерский учет. 2009. - №23. - С. 5-6.
42. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2014. - 176 с.
43. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013.
44. Медведев М.Ю. Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии / М.Ю. Медведев - М.: Проспект, 2009. - 664 с
45. Медведев М.Ю. <http://www.biblion.ru/author/51567/> Проводки от А до Я. Руководство для обучения и самоконтроля. - М.: Эксмо, 2008. -
46. Международные стандарты аудита/Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: Юрайт, 2016.
47. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 368с.
48. Опилкин М.Ю.Электронный документооборот в бухгалтерии//Бухгалтерский учет.2011.№2.
49. Пупко Г.М. Аудит и ревизия. Учебное пособие. – М., 2011.
50. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014.
51. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. – М.: Флинта, 2013.
52. Ржаницина В.С. Изменения в учёте основных средств и налоговые последствия//Бухгалтерский учет.2011.№11.
53. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2016. -512 с.
54. Федоренко И.В. Аудит/И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2015. - 272с.
55. Халзанов А. Б. Проблемы учета основных средств в условиях перехода на МСФО // Молодой ученый. — 2016. — №14. — С. 412-414.
56. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебное пособие. – М.:"Инфра-М", 2012.
57. Юдина Г.А., Черных М.Н.- Основы аудита: учебное пособие, 3-е изд., перераб. и доп. –М.: КНОКУРС,2013-352с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Признак | Виды основных средств |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | По принципу  вещественно-натурального  состава | 1) здания - архитектурно-строительные объекты, создающие необходимые условия для труда и хранения материальных ценностей (здания и строения, в которых происходят процессы основного, вспомогательного и подсобного производств, а также административные здания и хозяйственные строения);  2) сооружения - инженерно-технические объекты, выполняющие технические функции по обслуживанию процесса производства, но не связанные с изменениями предмета труда (тоннели, эстакады, железные дороги внутризаводского транспорта, водостоки и др.);  3) передаточные устройства - устройства, с помощью которых передаются электрическая, тепловая и механическая энергия, а также жидкие и газообразные вещества (электро-, теплосети, линии связи, газовые сети, паропроводы и другие устройства, не являющиеся составной частью зданий);  4) машины и оборудование, в том числе:  а) силовые машины и оборудование - предназначены для выработки, преобразования и распределения энергии (генераторы, электродвигатели, паровые машины и турбины, двигатели внутреннего сгорания и т. д.);  б) рабочие машины и оборудование - непосредственно участвуют в технологическом процессе, воздействуя на предметы труда или перемещая их в процессе создания продукции (металло- и деревообрабатывающие станки, прессы, молоты, термическое оборудование и др.);  в) измерительные и регулирующие приборы и устройства - служат для регулирования производственных процессов ручным или автоматическим способом, измерения и контроля параметров режимов технологических процессов, проведения лабораторных испытаний и исследований;  г) вычислительная техника - совокупность средств для ускорения и автоматизации процессов решения задач управления предприятием, производством и технологическими процессами;  д) прочие машины и оборудование, не вошедшие в перечисленные группы, выполняющие определенные технические функции (оборудование автоматических телефонных станций, пожарные лестницы, пожарные машины и др.);  5) транспортные средства - средства для перемещения людей и грузов по территории предприятия;  6) инструмент - средства, участвующие в осуществлении производственного процесса в качестве непосредственного формообразующего элемента, со сроком службы более 1 года;  7) производственный инвентарь и принадлежности - служат для обеспечения выполнения производственных операций, создания условий безопасной работы, хранения предметов труда, жидких и сыпучих тел (рабочие столы, верстаки, ограждения и др.); |

Продолжение приложения А

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  | 8) хозяйственный инвентарь - выполняет функции по обслуживанию производства и обеспечению условий для работы (копировальные аппараты, столы, шкафы, принтеры и др.);  9) земельные участки, многолетние насаждения;  10) рабочий, продуктивный скот и прочие основные средства. |
|  | По функциональному назначению | 1) основные производственные фонды - это те средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование и т. п.), они создают условия для его нормального осуществления и служат для хранения и перемещения средств труда;  2) непроизводственные основные фонды - это основные фонды, находящиеся в ведении промышленных предприятий, но непосредственно не участвующие в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и др.). |
|  | По принадлежности | 1) активные - это основные фонды, которые в процессе производства непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя его (машины и оборудование, технологические линии, транспортные средства);  2) пассивные - это основные фонды, которые создают необходимые условия и тем самым способствуют превращению предметов труда в готовую продукцию (здания, сооружения, передаточные устройства и т. д.). |
|  | По степени использования | – находящиеся в эксплуатации;  – находящиеся в запасе (резерве);  – находящиеся в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;  – находящиеся на консервации. |
|  | В зависимости от имеющихся прав на объекты | – объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);  – объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;  – объекты основных средств, полученные организацией в аренду. |

Приложение Б 1

ОАО «Учхоз Июльское»

Основные производственные подразделения

Вспомогательные и обслуживающие подразделения

Подсобные и промышленные производства

Службы

МТФ №1

МТФ №3

Комплекс крупного рогатого скота

Тракторно-полеводческая бригада №1

Тракторно-полеводческая бригада №2

Зерноток

Атогараж

МТМ

Электроцех

Склад запчастей

Склад минеральных удобрений

Нефтебаза

Агрохимлабо-ратория

Столярный цех

Пилорама

Столовая

Пекарня

Планово-учетная

Зооветери-нарная

Агрономи-ческая

Инженерная

Швейный цех

Схема организационно-производственной структуры

АО «Учхоз Июльское»

Приложение Б 2

Генеральный директор

Зам.директора по производству

Главный бухгалтер

Главный экономист

Главный инженер

Главный агроном

Главный зоотехник

Зам.главного

бухгалтера

Заведующий

гаражом

Ст. агроном-семе-новод

Гл. зоот.- селекционер

Зоотех. по плем.

делу

Зав.лабо-раторией

Бригадиры ферм

Начальник

комплекса КРС

Бухгалтерия

Заведующий МТМ

Экономист по труду

Агроном по уд. и химзащ.

Агроном-сем.

Бригадиры тракт.бригад

Инженер по ЭМТП

Инженер МЖФ

Кладовщики

Зам.директора по снабжению

Главный ветврач

Ветврачи отделений

Ветфельдшеры отделений

Главный энергетик

Учетчики бригад

Старший прораб

Инспектор отдела кадров

Зав. столовой

Зав. нефте-базой

Бригадиры комплекса КРС

Инженер-электрик

Мастер швейного цеха

Секретарь

Главный инженер ОТ

Начальник зер-нотока

Зоотехники отделен.

Инженер по технадзору

Структура управления АО «Учхоз Июльское»

Приложение В

| № п/п | Название документа | Назначение документа | Кол-во | Когда составляется | Кто составляет | Выполняемые работы в момент составления | Кто подписывает | Когда представляется в бухгалтерию | Выполняемые работы в бухгалтерии Общества | Регистры, составляемые на основании документа |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| *1.Учет основных средств* | | | | | | | | | | |
| 1. | Акт приема –передачи основных средств | Оформление поступления, внутрихозяйственного перемещения и передачи основных средств другим предприятиям | 1 (2 при передаче другому предприятию и внутреннем перемещении) | В момент приема или передачи основных средств | Комиссия | Указывается наименование основных средств, их техническая характеристика, заключение комиссии о состоянии объекта и его местонахождение | Члены комиссии, главный бухгалтер руководитель хозяйства | На следующий день после оформления документа | Контроль правильности составления документа. Указание балансовой стоимости объекта, инвентарного номера, суммы износа при передаче основных средств, шифров счетов бухгалтерского учета | Инвентарные карточкиОС-6, журнал-ордер №13 |

Продолжение приложения В

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 2. | Акт приема-передачи отремонтированных и реконструированных объектов | Оформление сдачи приема отремонтированных и реконструированных объектов | 1 (2 при ремонте, реконструкции и модернизации сторонними предприятиями | В момент сдачи приема отремонтированных и реконструированных объектов | Комиссия | Указываются наименование объекта, ремонт или реконструкция, содержание и сроки сдачи выполненных работ | Члены комиссии, бухгалтер, руководитель хозяйства | На следующий день после оформления документа | Контроль правильности составления документа. Указание балансовой стоимости объекта, инвентарного номера, суммы износа при передаче основных средств, шифров счетов бухгалтерского учета | Инвентарные карточки ОС-6, ОС-7, технический паспорт |
| 3. | Акт на списание зданий и сооружений | Оформление выбытия зданий и сооружений при их ликвидации | 2 | В момент списания объекта | Комиссия | Указываются наименование объекта, год постройки и введение в эксплуатацию, техническая характеристика и причины ликвидации, материалы, полученные от разборки | Члены комиссии, бухгалтер, руководитель хозяйства | На следующий день после оформления документа | Проверка правильности составления документа. Проставление первоначальной стоимости объекта, суммы износа и инвентарного №. Определение результатов от ликвидации объекта | Инвентарные карточки ОС-6, ОС-12, ОС-13 |

Продолжение приложения В

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 4. | Акт на списание машин, оборудования и транспортных средств | Оформление выбытия машин, оборудования и транспортных средств, непригодных к дальнейшему использованию | 2 | По мере выявления машин, оборудования и транспортных средств, непригодных к дальнейшему использованию | Комиссия | Указывается наименование объекта, техническая характеристика, объем выполненных работ за период эксплуатации и после последнего ремонта, заключение комиссии о причинах списания объекта | Члены комиссии, бухгалтер, руководитель хозяйства | На следующий день после оформления документа | Проверка правильности составления документа. Проставление первоначальной стоимости объекта, суммы износа и инвентарного №. Определение результатов от ликвидации объекта | Инвентарные карточки ОС-6, ОС-12, ОС-13 |
| 5. | Акт на выбраковку животных из основного стада | Оформление выбраковки животных из основного стада | 1 | По мере выявления животных, утративших хозяйственно-полезные качества | Комиссия | Указываются вид животного, кличка, инвентарный №, вес, причины выбраковки, при убое животных – наименование продуктов | Члены комиссии, бухгалтер, руководитель хозяйства | На следующий день после оформления документа | Проверка правильности составления документа. Проставление первоначальной стоимости животных, суммы износа и инвентарного №. | Инвентарные карточки ОС-9, ОС-13, книга ф. №34,отчет ф. №100, журнал-ордер №9 |

Продолжение приложения В

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9,10 | 11 |
| 6. | Ведомость начисления амортизационных отчислений | Определение суммы амортизации за месяц и ее распределение по объектам учета | 1 | 3-го числа после отчетного месяца | Бухгалтер по учету ТМЦ | Сумма амортизационных отчислений по всем видам основных средств, с учетом поступивших и выбывших, распределяется на объекты учета по шифрам корреспондирующих счетов | Бухгалтер по учету ТМЦ | Документ составляется в бухгалтерии хозяйства, выполняемые работы указаны в гр.7 | Производственные отчеты (ф. №18, 18а, 18б, 18д, 18г, 18е, 18ж) |

Приложение Г

Первичные документы

Ввод информации в программу 1С: Бухгалтерия 8.2 и формирование информационных массивов

Карточки по счетам 01,02, 07,08, 001

Оборотно- сальдовые ведомости по счетам 01, 07, 08, 001

Журналы ордера по счёту 01

Вывод результатной информации из 1С: Бухгалтерия 8.2

Анализ счетов 01,02, 07, 08, 001

Инвентарные карточки

Главная книга

Баланс, приложение к бухгалтерскому балансу

Сверка записей

Схема автоматизированного учёта основных средств в АО «Учхоз Июльское ИжГСХА»

Приложение Г 1

Перечень вопросов аудитора для оценки системы внутреннего контроля в АО «Учхоз Июльское»

|  |  |
| --- | --- |
| Вопрос | Да/нет |
| 1 | 2 |
| 1. Организация бухгалтерского учета в части объектов основных средств | |
| 1.1. Закреплены ли положения об учете основных средств в учетной политике? | да |
| 1.2. Обеспечен ли аналитический учет основных средств? | да |
| 1.3. Ведутся ли инвентарные карточки основных средств? | да |
| 1.4. Все ли первичные документы присутствуют? | нет |
| 1.5. Обоснованы ли способы начисления амортизации по вновь поступившим объектам основных средств? | да |
| 1.6. Соблюдается ли график документооборота по движению основных средств? | да |
| 1.7. Обоснованность списания недостачи основных средств на расходы организации | обосновано |
| 1.8. Правильно ли определен срок полезного использования основных средств? | да |
| 1.9. Проверяют ли начисление амортизации внутренние аудиторы или другие ответственные лица? | нет |
| 1.10. Документы составляются в день совершения операции? | нет |
| 1.11. Осуществляется ли учет арендованных основных средств? | да |
| 1.12. Полностью ли автоматизирован учет основных средств? | да |
| 2. Средства бухгалтерского контроля | |
| 2.1. Разработаны ли должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с основными средствами | да |
| 2.2. Кем осуществляется контроль за совершением операций по учету основных средств | главным бухгалтером |
| 2.3. Имеются ли неучтенные объекты основных средств | нет |
| 2.4. Производится ли проверка отчётов на арифметическую точность? | да |
| 2.5. Производится ли проверка полноты оприходования основных средств? | да |
| 2.6. Выявлены ли расхождения между фактическим наличием основных средств и учетными данными | нет |
| 3. Обеспечение сохранности основных средств | |
| 3.1. Определен ли круг материально-ответственных лиц, обеспечивающих сохранность основных средств? | да |
| 3.2. Проверяется ли объем и качество ремонтов основных средств? | да |
| 3.3. Всем ли объектам основных средств присвоены инвентарные номера? | да |
| 3.4. Имеются ли инвентарные карточки по основным средствам, принятым в аренду? | да |
| 3.5. Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов основных средств? | да |
| 3.6 Застрахованы ли объекты основных средств от рисков повреждения или полной утраты? | нет |
| 4. Организация и проведение инвентаризации в части объектов основных средств | |

Продолжение приложения Г 1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 4.1. Имеется ли приказ о назначении комиссии по инвентаризации основных средств? | да |
| 4.2. Полностью ли отражены результаты инвентаризации  основных средств? | да |
| 4.3. Проводятся ли инвентаризации основных средств при смене материально-ответственного лица? | да |
| 4.4. Проводятся ли инвентаризации объектов основных средств? | да |
| 4.5. Соблюдаются ли сроки проведения инвентаризации основных средств? | да |
| 4.6. Определены ли в учетной политике сроки проведения инвентаризации основных средств? | да |

Приложение Д

Программа аудита основных средств в АО «Учхоз Июльское»

Проверяемая организация: АО «Учхоз Июльское»

Период аудита: 01.01.2016 – 31.12.2016

Количество человеко-часов: 80

Руководитель аудиторской группы: Орлова С. В.

Планируемый аудиторский риск: 4,1%

Планируемый уровень существенности: 1415 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Перечень проверяемых процедур | Источники информации | Процедуры проверки |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Аудит наличия и сохранности основных средств | | |
| 1.1. Получение полного списка основных средств | Ведомость наличия и движения основных средств | Сверка данных с данными баланса, Главной книги, остатков ведомости по 01 счету |
| 1.2. Проверка физического наличия объектов основных средств | Инвентарные карточки | Проверка наличия объектов основных средств в местах эксплуатации |
| 1.3. Проверка заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств | Приказы руководителя; договоры о материальной ответственности; список лиц, ответственных за сохранность; образцы подписей | Проверка наличия договоров и подлинности подписей ответственных лиц |
| 1.4. Проверка сроков проведения инвентаризации | Приказ руководителя, инвентаризационные ведомости | Проверка сроков и количества инвентаризаций в соответствии с нормативными актами |
| 1.5. Проверка ведения инвентарных карточек по всем объектам основных средств. | Инвентарные карточки, опись инвентарных карточек, акты приемки и выбытия основных средств, инвентарный список | Сравнение описи инвентарных карточек с инвентарным списком и фактическим наличием основных средств |
| Продолжение приложения Д | | |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.6. Проверка правильности отнесения средств к основным средствам | Акты приемки, инвентарные карточки, договора купли-продажи, учетная политика | Проверка стоимости и сроков полезного использования объектов |
| 1.7. Проверка правильности оформления прав собственности на основные средства | Договоры купли-продажи, договоры аренды | Проверка наличия необходимых реквизитов |
| 2. Аудит поступления основных средств | | |
| 2.1. Получение полного списка приобретенных объектов основных средств | Ведомость наличия и движения основных средств, Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость | Сверка с оборотом по счету 01 | |
| 2.2. Проверка документального оформления операций по движению основных средств | Акты приемки-передачи, инвентарные карточки и др. | Визуальное сравнение представленных документов с типовыми бланками, а также наличие всех необходимых реквизитов |
| 2.3. Проверка оформления документов по поступлению основных средств | Договоры купли-продажи, аренды | Наличие обязательных реквизитов |
| 2.4. Проверка физического наличия приобретенных объектов основных средств | Инвентарные карточки | Проверка наличия объектов основных средств в местах эксплуатации |
| 2.5. Проверка правильности формирования первоначальной стоимости объектов основных средств | Договора, акты приемки, сметы на строительство и др. | Проверка порядка формирования первоначальной стоимости в соответствии с нормативными актами |
| 2.6. Проверка соблюдения законодательства при покупке основных средств | Договора купли-продажи, счета-фактуры, акты приемки | Проверка правильности оприходования основных средств, уплаты налогов в дорожный фонд, достоверности отчетности |
| 2.7. Проверка надлежащего отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств, инвентарных карточках | Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, ведомости по счетам 01, 08 | Проверка правильности отражения первоначальной стоимости, заполнение необходимых реквизитов |
| 2.8. Анализ расчета и возмещения НДС по поступлению основных средств | Договоры купли-продажи, счета-фактуры, журналы-ордера, ведомости по счетам 01,19,68,76 | Проверка правильности расчета суммы НДС, подлежащей уплате и возмещению | |

Продолжение приложения Д

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | 2 | 3 | |
| 3. Аудит правильности начисления амортизации | | | | |
| 3.1. Проверка периодичности начисления износа | Расчеты амортизации | | | Проверка соответствия нормативным актам |
| 3.2. Проверка правильности начисления износа | Ведомость начисления износа | | | Проверка арифметических расчетов начисления амортизации |
| 3.3. Сверка данных аналитического учета начисления износа с данными синтетического учета | Ведомость начисления амортизации, ведомость по счету 02 | | | Суммы должны совпадать |
| 3.4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета | Ведомость по счету 02, 20, 26 и т.д. | | | Проверка правильности отнесения амортизационных отчислений на соответствующие счета затрат |
| 4. Аудит аренды основных средств. | | | | |
| 4.1. Проверка правильности отнесения аренды к текущей или долгосрочной | Договоры аренды | | | Проверка сроков действия договоров аренды |
| 4.2. Проверка заключения договоров аренды. | Договоры аренды | | | Проверка наличия договоров, наличие подписей обеих сторон |
| 4.3. Проверка соответствия законодательству аренды основных средств | Инвентарные карточки, забалансовые счета, ф. № 2, | | | Проверка правильности оформления документов, оформления проводок, ведения обособленного учета основных средств, сданных в аренду |
| 4.4. Проверка учета основных средств на предприятии | Счет 001 | | | Проверка наличия средств на забалансовых счетах, правильность корреспонденции |
| 4.5. Проверка арендной платы | Договоры аренды, счета-фактуры, платежные документы, ведомости по счетам 20,60, 76, 91 | | | Проверка правильности начисления арендных платежей, своевременность уплаты |

Продолжение приложения Д

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | 2 | 3 | |
| 5. Аудит ремонта основных средств | | | | |
| 5.1. Проверка правильности списания затрат на ремонт основных средств | Учетная политика, смета ремонтных работ, калькуляция ремонтных работ | | | Проверка соответствия объема выполненных работ с фактической суммой списания |
| 5.2. Проверка правильности оформления операций по ремонту | ОС-3, | | | Проверка правильности заполнения формы № ОС-3, правильность бухгалтерских проводок |
| 6. Аудит выбытия основных средств | | | | |
| 6.1. Получение полного списка выбывших объектов основных средств | Ведомость наличия и движения основных средств, Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, учетные регистры по счетам 01, 02, 19, 91,79,99 | | | Сверка с данными по кредиту счета 01, дебету счета 02 и данными отчетов |
| 6.2. Проверка соблюдения законодательства при выбытии основных средств | Договор учредителей, акты выбытия ф. № ОС-4, ОС-4а | | | Проверка правильности оформления выбытия, достоверности отчетности |
| 6.3. Проверка соблюдения законодательства при продаже основных средств | Договора купли-продажи, счета-фактуры, акты выбытия | | | Проверка наличия разрешения руководителя, правильности списания и отражения прибыли, достоверности отчетности |
| 6.4. Проверка соблюдения законодательства при ликвидации основных средств | Акты ликвидации | | | Проверка обоснованности ликвидации основных средств, правильности определения результатов от ликвидации |
| 6.5. Проверка прочего выбытия основных средств | Договора, акты на списание | | | Проверка правильности списания, определения результатов от списания |
| 6.6. Проверка правильности оформления списания основных средств в первичной документации | Приказы, акты приемки-передачи, инвентарные карточки | | | Проверка документального оформление, наличие необходимых реквизитов |
| 6.7. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета | Учетные регистры по счетам 01, 02, 19, 91, 79, 99 | | | Проверка корреспонденции счетов, выявляются арифметические ошибки |