МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ 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 ООО МТС «Агропартнер-1» Якшур-Бодьинского района

Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

|  |  |
| --- | --- |
| Выпускник | А.А.Любимова |
|  |  |
| Научный руководитель  к.э.н. доцент | Т.Н.Шумкова |
| Рецензент  к.э.н., доцент | Л.А. Истомина |

Ижевск 2017

# СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc474633367)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 7](#_Toc474633370)

[1.1 Теоретические основы учета движения основных средств 7](#_Toc474633371)

[1.2. Теоретические основы аудита основных средств 14](#_Toc474633372)

[2 ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ](#_Toc474633373) [ХАРАКТЕРИСТИКА ООО МТС «АГРОПАРТНЕР-1» 20](#_Toc474633374)

[2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности](#_Toc474633375) [организации 20](#_Toc474633376)

[2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления организацией 22](#_Toc474633377)

[2.3 Основные экономические показатели деятельности организации ее финансовое состояние и платежеспособность 27](#_Toc474633378)

[2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации 32](#_Toc474633379)

[3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО МТС «АГРОПАРТНЕР-1» 36](#_Toc474633380)

[3.1 Документальное оформление движения основных средств 36](#_Toc474633381)

[3.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств в организации 37](#_Toc474633382)

[3.3 Учет амортизации основных средств в организации 41](#_Toc474633383)

[3.4 Учет ремонта основных средств в организации 44](#_Toc474633385)

[3.5 Инвентаризация основных средств в организации 47](#_Toc474633386)

[3.6 Рационализация учета основных средств в организации 50](#_Toc474633387)

[4 АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО МТС «АГРОПАРТНЕР-1» 53](#_Toc474633388)

[4.1 Цели, задачи и источники информации аудита основных 53](#_Toc474633389)

[средств организации 53](#_Toc474633390)

[4.2 Планирование и программирование аудита](#_Toc474633391) [основных средств 54](#_Toc474633392)

[4.3 Аудиторские процедуры, приемы, методы проведения аудита учета основных средств 61](#_Toc474633393)

[4.4 Обобщение результатов аудита основных средств в организации 65](#_Toc474633394)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 67](#_Toc474633396)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 71](#_Toc474633400)

[ПРИЛОЖЕНИЕ 75](#_Toc474633401)

# ВВЕДЕНИЕ

### Актуальность темы исследования выражается особенностями и проблемами бухгалтерского учета основных средств, которые заключены в том, что в процессе эксплуатации их в производстве они проходят многообразные этапы изменения от поступления до выбытия (списания). В процессе эксплуатации основные средства теряют свои технические свойства и качества – изнашиваются.  Любой объект, входящий в состав основных средств, кроме земли, подвергается физическому и моральному износу, то есть  под влиянием физических сил, технических и экономических факторов они в течении времени теряют свои свойства и приходят в негодность. Поэтому, периодически возникает необходимость в ремонте, в реконструкции, а также в модернизации или замене основных фондов, прежде всего  их активную часть заменяют более современными экземплярами путем приобретения.

### В условиях рыночной экономики в период предоставления самостоятельности организации возрастает роль бухгалтерского учета, как уникального источника для принятия правильных управленческих решений в достижении поставленной цели организации. Для правильной оценки ее финансового и имущественного положения перед бухгалтерским учетом стоят задачи формирования правильных данных для расчета показателей деятельности организации и обеспечения этой информацией внутренних и внешних пользователей. Одним из крупнейших разделов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организации является учет основных средств, которые составляют важную часть материально-технической базы организации.

Основной целью аудита является обеспечение контроля за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности.

В течение нескольких последних лет в бухгалтерском учете произошли большие изменения, которые обусловлены сближением российских форм и методов учета с международными стандартами и разработкой собственных учетных стандартов, отвечающих международным требованиям. К сожалению, не всем бухгалтерам понятны такие изменения, при участии опытных аудиторов такой процесс адаптации к новым требованиям протекает намного легче .

Аудит, как независимый финансовый контроль помогает руководителям организации делать правильные и верные выводы о результатах своей хозяйственной деятельности, а также о финансовом и имущественном состоянии организации, что позволяет принимать базирующиеся на этих выводах решения.

Для того чтобы предотвратить многие неприятности нужно своевременно проводить аудиторскую проверку правильности учета и использования основных средств.

Исходя из этого можно сказать, что актуальность темы очевидна и обусловлена становлением новых методик учета и аудита операций с основными средствами.

**Цель и задачи выпускной квалификационной работы.** Целью данной выпускной работы является изучение состояния учета и аудита основных средств и определение направлений их совершенствования в современных условиях.

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи:

- изучить теоретический материал по учету и аудиту основных средств, а также действующие в настоящее время законодательно-нормативные акты в области учета основных средств;

**-** дать организационно-экономическую и правовую характеристику исследуемого объекта;

- рассмотреть порядок ведения учета основных средств на примере конкретной организации, в том числе организацию первичного, синтетического и аналитического учета, учет износа, ремонта, аренды основных средств, автоматизации учета и проведение инвентаризации основных средств;

- выявить недостатки при ведении бухгалтерского учета и разработать мероприятия по их устранению.

Для того, чтобы решить поставленные выше задачи, в работе рассматривается сущность и экономическая роль основных средств; выявляются проблемы учета и аудита основных средств, направления совершенствования их в современных условиях.

**Объектом исследования** было выбрано ООО МТС «Агропартнер-1» Якшур-Бодьинского района Удмуртской Республики.

**Предметом исследования** является учет и аудит наличия, состояния, движения и использования основных средств как одного из самых важных видов производственных ресурсов.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

* обзор литературы и глубокое изучение исследуемой темы на основе нормативной, законодательной базы, МСФО, а также трудов современных экономистов;
* оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации, с целью знакомства с ее особенностями ведения бизнеса;
* оценка и разработка рекомендаций по совершенствованию учета и аудита основных средств в исследуемой организации.

**Теоретической и методологической основой** выпускной квалификационной работы послужили научные труды отечественных авторов, законодательные и нормативные акты Российской Федерации. Практической основой исследования являются материалы ООО МТС «Агропартнер-1» и, прежде всего, его бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Для реализации методологической основы в конкретных исследова­ниях были использованы такие приемы и методы как статистический, монографический, экономико-математический, расчётно-конструктивный, балансовый, абстрактно-логический, приёмы синтеза и анализа.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО МТС «Агропартнер-1» за 3 года.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

# 1.1 Теоретические основы учета движения основных средств

Существует огромное количество вариантов определения основных средств. Каждый автор дает свое определение, рассмотрим некоторые из них: например по мнению Кондракова Н.П. «Основные средства – это часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев» [34, с. 160]; по мнению Бабаева Ю.А. «Основные средства – это внеоборотные активы, участвующие в течение длительного периода в хозяйственном процессе и приносящие организации дополнительные экономические выгоды. Сохраняя первоначальную материальную форму, они переносят частями свою стоимость на производимую с их участием продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги путем начисления амортизации» [46, с. 218].

Согласно МСФО 16 «Основные средства – это материальные активы, которые:   
 предназначены для использования в производстве или поставки товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для других административных целей;  планируются быть использованными больше одного периода» [4].

Основными документами, регламентирующими порядок учета основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств .

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы относят к основным средствам при единовременном выполнении следующих условий:

* используются в [производстве](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B8%D0%B7%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) продукции, при выполнении работ или оказании [услуг](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование;
* используются в течение длительного времени, т.е. [срока](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%81%D1%80%D0%BE%D0%BA%D0%B8) полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
* способность приносить организации экономические выгоды ([доход](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%B4%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B)) в будущем» [6].

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 (в ред. [Приказа](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=110985;dst=100059) Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н) определено, что «активы, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением».

Согласно ПБУ 6/01 Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (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.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

К основным средствам не относятся машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складе организаций-изготовителей или как товары на складах торгующих организаций; предметы сданные в монтаж или подлежащие сдаче в монтаж, находящиеся в пути; капитальные и финансовые вложения.

Исходя из МСФО 16 – «Классификация объектов основных средств в соот­ветствии с МСФО проводится компанией самостоятельно с учетом общности их видов и специфики эксплуатации. В качестве примера стандартом приводятся следующие группы основных средств: земля; здания; оборудование; суда; самолеты; автотранспортные средства; мебель и прочие принадлежности; оборудование административных помещений» [4].

В целях правильного учета объекты основных средств классифицируются по следующим признакам:

* по отраслевой принадлежности организации;
* по области применения;
* по видам;
* по принадлежности;
* по степени использования;
* по стоимости.

В зависимости от отраслевой принадлежности организации основные средства можно подразделить на основные средства промышленности, сельского хозяйства, транспорта, строительства, связи, торговли и других отраслей народного хозяйства.

В зависимости от области применения основные средства разделяют на производственные и непроизводственные.

К производственным относятся такие объекты основных средств, использование которых направлено на достижение поставленной цели деятельности организации - на постоянное получение прибыли в процессе производства промышленной, строительной, сельскохозяйственной и иных видов продукции. К объектам производственного назначения относятся такие объекты, как: объекты основных средств вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, здания, в которых находятся службы управления организацией.

Объекты некоммерческих и государственных организации, которые направлены на обеспечение нормальных социально – бытовых условий для работников организации, жилищно – коммунальных хозяйств и тому подобное относятся к объектам основных средств непроизводственного назначения.

Основные средства собственные, принадлежащие организации по праву собственности (в том числе объекты, сданные в аренду без права выкупа); которые находятся в хозяйственном ведении или оперативном управлении; полученные на условиях аренды без права выкупа классифицируются по принадлежности.

Основные средства находящиеся: в эксплуатации; в запасе; в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; на консервации классифицируются по степени использования.

По стоимости объекты основных средств подразделяются на объекты стоимостью более 100 000 и менее 100 000 рублей. В соответствии с положением по бухгалтерскому балансу 6/01 организация может принять как элемент учетной политики порядок учета объектов основных средств, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, с начислением и без начисления амортизации. В первом случае такие объекты учитываются на балансе с начислением амортизации, во втором случае их стоимость списывается с балансового учета при передаче в эксплуатацию.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

* формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
* правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
* достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
* определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
* обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
* проведения анализа использования основных средств;
* получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

По мнению, Николаевой Г.А., в том, что «необходимые условия грамотного учета основных средств - это единый принцип их оценки. Принципы оценки основных средств одинаковы для всех предприятий, в независимости от форм собственности [17]. Существует 3 вида оценки основных средств:

* первоначальная стоимость складывается в момент передачи объекта в эксплуатацию в данной организации. По первоначальной стоимости объект учитывается в течение всего периода нахождения на предприятии объекта основных средств. Первоначальная стоимость основных средств может быть изменена в случае достройки, дооборудования, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов, либо при проводимой в соответствии с постановлением Правительства РФ переоценке основных средств.
* Остаточная стоимость это первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации.
* восстановительная стоимость основных средств подразумевается стоимость воспроизводства основных средств, то есть приобретение или строительство инвентарных объектов исходя из действующих цен на момент её определения» [17].

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и [Положением](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=111056;dst=100052) по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

В соответствии с МСФО 16 основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости как и в ПБУ 6/01.

В МСФО 16 выделено 5 видов оценки основных средств: восстановительная стоимость, текущая рыночная стоимость, остаточная стоимость, ликвидационная стоимость и налогооблагаемая стоимость.

Амортизация основных средств. Как экономическая категория амортизация (износ) основных средств представляет собой, во-первых, элемент затрат, включаемый в издержки производства и обращения, во-вторых, накапливаемый финансовый источник средств, предназначенный для воспроизводства основных фондов (капитальных вложений), т.е. задачей амортизации основных средств является финансовое обеспечение полного восстановления этих объектов.

Согласно МСФО все основные средства (за исключением земли) амортизируются, и амортизация трактуется как систематическое распределение стоимости актива в течение срока полезного использования.

Современная российская методология бухгалтерского учета амортизации основных средств в полном соответствии с международной учетной практикой предусматривает в системном учете одностороннее отражение амортизации - только как элемента издержек производства и обращения.

Единицей бухгалтерского учета основных средств служит инвентарный объект, в качестве которого признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который предназначен для выполнения определенной работы.

Бухгалтерский учет основных средств ведется на следующих счетах:

- 01 "Основные средства" - учитываются собственные основные средства организации, а также средства, находящиеся на ее балансе на правах хозяйственного ведения или оперативного управления;

- 03 "Доходные вложения в материальные ценности" - учитываются основные средства, приобретаемые организацией для передачи другим юридическим лицам по договору финансовой аренды (лизинга);

- 001 "Арендованные основные средства" - учитываются основные средства, арендованные на определенное время, в том числе на условиях финансовой аренды (лизинга), без постановки их на баланс;

- 011 "Основные средства, сданные в аренду" - учитываются основные средства, сданные в аренду в порядке лизинга, с постановкой их на баланс лизингополучателем.

Для функционирования деятельности любого предприятия необходимы основные средства, они обеспечивают функционирование хозяйственной деятельности. Обычно в большинстве предприятий основные средства занимают большую часть активов, их состояние и стоимость интересуют как руководство, так и инвесторов, учредителей, акционеров, потому что достоверная оценка объектов основных средств позволяет делать выводы о финансовом состоянии и принимать правильные управленческие решения. В российских предприятиях ведение бухгалтерского учета, формирование отчетности и аудиторских заключений ведется как по национальным так и по международным стандартам финансовой отчетности.

Регулирование бухгалтерского учета в странах рыночной экономики отличается от бухгалтерского учета в России, но в настоящее время нормативная база учета претерпевает большие изменения, которые направлены на использование принципов, составляющих основу международной системы бухгалтерского учета. Результатом изменений со временем должен стать язык бухгалтерского учета, одинаково понятный как международным, так и российским пользователям финансовой отчетности.

Исходя из вышесказанного видно, что существуют множество сходств и различия между российскими правилами и требованиями МСФО.

## 

# 1.2. Теоретические основы аудита основных средств

Основные средства составляют основную составляющую материально – технической базы и играют большую роль в деятельности организации. В связи с развитием рыночных отношений в учете произошли изменения. Изменения коснулись: состава и структуры основных средств; амортизация их стоимости; учета долгосрочных инвестиций; учета операций, связанных с лизингом и арендой имущества; оценки и переоценки стоимости; учета и финансирования затрат на ремонт основных средств; учета реализации и иного списания основных средств.

Конкретной целью аудита является проверка правильности формирования состава, полноты и реальности учета движения, затрат на ремонт основных средств и достоверности амортизации их стоимости.

Для более глубокого изучения состава и структуры объектов основных средств, которые находятся на балансе организации и отраженные в учете аудитор требует от руководства организации подробный список всех основных средств на дату составления отчета. Также в список включаются основные средства, которые находятся в распоряжении обособленных подразделений это могут быть филиалы, представительства и тому подобное. В список включаются такие показатели, как: наименование объекта; дата приобретения; краткая характеристика объекта; балансовая стоимость; норма амортизации; сумма начисленной амортизации.

Проверяя по предъявленному от руководства списку правильность отнесения отдельных объектов к основным средствам, аудитор исходит из экономического содержания и срока полезного использования, при этом аудитор должен помнить, что основные средства сохраняют натуральную форму и переносят свою стоимость создаваемой продукции по частям по мере амортизации.

При проверке состава, структуры, а также стоимости основных средств аудитор требует информацию о снижении или переоценке стоимости объектов основных средств, также сведения об арендованных у других организаций основных средств.

Важной задачей при проверке объектов основных средств в организациях, является проверка условий хранения и эксплуатации основных средств. В процессе аудиторской проверки необходимо выяснить, за кем закреплены объекты, как организована их охрана и порядок хранения. Большое внимание обращают на соблюдение установленных в организации правил хранения транспортных средств, для того чтобы во время предупредить руководство организации о фактах бесхозяйственности. Соблюдения действующего порядка хранения и сохранности основных средств выявляется в ходе документальных проверок, изучение данных ведется по инвентарным карточкам, описям и спискам – формы № ОС-6, ОС-10, ОС-12, ОС-13.

В ходе такой проверки определяется обеспеченность организации основными средствами, размещение отдельных объектов по ее подразделениям. В том числе, необходимо: убедиться в правильности организации аналитического учета; обращать внимание на наличие инвентарных номеров объектов, технической документации; сроки поступления и оприходования объектов на баланс организации. При выявленных расхождениях между данными синтетического и аналитического учета устанавливаются его причины и виновные в этом должностные лица, также необходимо определить последствия и внести предложения по устранению выявленных в ходе проверки недостатков.

При проведении аудита особо тщательно следует проверить полноту и своевременность проведения инвентаризации основных средств и инвентаризационные описи. Такая проверка необходима для того, чтобы убедиться, насколько можно доверять результатам внутреннего контроля в организации, чтобы скорректировать аудиторский риск и соответственно аудиторские процедуры. В ходе аудиторской проверки рекомендуется проведение контрольной инвентаризации или хотя бы осмотра отдельных объектов основных средств.

В ходе такой проверки аудитору необходимо убедиться: в правильности оценки основных средств в бухгалтерском учете; проводилась или нет переоценка по объектам основных средств и правильно ли проведена переоценка.

При небольшом количестве основных средств в организации можно провести аудиторскую проверку в сплошном порядке, а при большом перечне таких объектов проводится выборочно. Но в любом случае проверка правильности оценки и переоценки объектов основных средств влечет увеличение стоимости себестоимости продукции (работ, услуг) организации и искажению ее финансовых результатов.

В ходе аудиторской проверке по поступлению и выбытию основных средств. Аудитор устанавливает способы поступления и причины списания объектов основных средств, законность и целесообразность этих операций. В ходе аудита проверяет документы и регистры синтетического и аналитического учета. В ходе изучения документации определяется: все ли необходимые реквизиты указаны в ней, правильно ли выполнены арифметические расчеты, соответствует ли действующему законодательству данная операция, ее целесообразность. Аудитор проверяет правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета [7, с.202-215].

После это проверяется правильность начисления амортизации по объектам основных средств. Источниками для такой проверки являются ведомости расчета амортизационных отчислений и отчислений в ремонтный фонд. По основным средствам которые приняты которые приобретены и находятся в эксплуатации амортизационные отчисления могут производится такими способами: линейным; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способом списания стоимости пропорционально объему продукции. В течение всего срока полезного использования амортизация начисляется по одному из способов, кроме таких случаев, когда объекты основных средств находятся на реконструкции модернизации и т.д.

внимание при уделяется правильности суммы амортизации издержки производства. в ходе обнаружены ошибки доводят до предприятия, клиент проверки должен корректирующую запись регистры бухгалтерского

В процессе проверки учета отнесения затрат ремонт аудитор установить: наличие и смет ; наличие актов – передачи выполненных ; безошибочность и составления документов; отнесения расходов статьи затрат, формирования издержек статьям затрат; по тому способу ведется затрат, который в учетной организации. При аудитор может контрольную инвентаризацию работ по объектам, в числе с эксперта.

Проверка арендных операций. - это получение на основании договора с во временное (без выкупа с выкупом) имущества. Если предприятия имеются объекты основных , то аудиторам выяснить правильность , перечисления и в учете платы. Для изучаются договоры и данные регистров по 20 «Основное производство», 26 « расходы», 51 «Расчетные », 76 «Расчеты с дебиторами и » и др.

, связанные с арендуемых объектов средств, относятся себестоимость только условии их подтверждения и том случае, объекты используются нужд производства управления. Если сдает в объекты основных , то аудиторам на основе заключенных договоров, – платежных документов законность таких , своевременность поступления платежей, правильность регистрации в и налогообложении.

учета лизинговых . Лизинг – это арендатором на трехстороннего договора арендодателем и во временное (без выкупа с выкупом) имущества. Участники лизинга именуются лизингополучатель, лизингодатель продавец соответственно. , изучая договор , должен рассмотреть имущества, полученного , и определить, выходит ли перечень за законодательства Российской . Имущество, передаваемое договору лизинга, быть только назначения и только в целях. Предметом не могут земельные участки другие природные , а также , которое федеральными запрещено для обращения или которого установлен порядок обращения.

операции по основных средств следующими налогами: по операциям , выбытия и подрядным способом; на прибыль объектам, полученным ; налогом на по операциям названных объектов.

аудиторской практики , что типичными и нарушениями учете основных являются: отсутствие приходных документов оформление их нарушением установленных ; несвоевременное оприходование основных средств; исчисление первоначальной поступивших объектов средств ошибочное амортизации по объектам основных ; начисление износа объектам основных , срок полезного которых истек; материалов, остающихся ликвидации объектов средств; некорректная счетов при операций по объектов основных .

Проверка объектов средств завершается эффективности использования.

данной главе теоретические основы основных средств, понятие, классификация, виды оценки средств. Данная позволит в с практической зрения подойти объекту исследования, его организационно- и экономическую , порядок учета методологию аудита и движения средств. Рассмотрим -правовую и сущность исследуемого в следующей .

# 2 ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРАВОВАЯ

# ХАРАКТЕРИСТИКА МТС «АГРОПАРТНЕР-1»

# 2.1 , правовой статус виды деятельности

Полное фирменное Общества: Общество ограниченной ответственностью -технологическая станция « - 1»

Сокращенное фирменное : ООО МТС «-1»

Местом нахождения является: дом 81 улице Свободы Старые Зятцы -Бодьинского района Республики.

Почтовый Общества: 427100 Российская , Удмуртская Республика, -Бодьинский район, Старые Зятцы, Свободы, дом 81.

является юридическим , имеет самостоятельный , расчетный и счета , фирменное , круглую печать своим наименованием, , регистрируемые в законодательстве порядком.

Общества возникает момент его и прекращается момент завершения ликвидации.

Общество достижения целей деятельности вправе сделки, приобретать и неимущественные , нести обязанности, истцом и в суде, и третейских .

Общество является принадлежащего ему , включая имущество, ему учредителями. действующему законодательству осуществляет владение, и распоряжение в его имуществом.

Общество ответственность по обязательствам всем ему имуществом не отвечает обязательством своих .

В случае (банкротства) Общества вине его или по других лиц, имеют право обязательные для указания либо образом имеют определять его , на указанных или других в случае имущества Общества быть возложена ответственность по обязательствам.

Общество создавать филиалы открывать представительства решению общего учредителей Общества, большинством не двух третей от общего голосов учредителей .

Филиал и Общества не юридическими лицами действуют на утвержденных Обществом . Филиал и наделяются имуществом .

Общество может дочерние и хозяйственные общества правами юридического , созданные на Российской Федерации соответствии с Российской Федерации.

Обществе создается капитал в 10000 (Десять тысяч) .

Основными видами Общества являются:

* работ по извести и внесение;
* выполнение по фосфоритованию;
* работ по торфа;
* выполнение по заготовке и его ;
* выполнение работ вывозке органических и их внесению;
* оказание транспортных физическим и лицам;
* оказание ремонтной мастерской;
* услуг по теплой стоянки;
* крупного рогатого ;
* растениеводство;
* выращивание , технических и сельскохозяйственных культур;
* услуг в растениеводства и ;
* оптовая торговля сырьем и животными;
* производство, сельскохозяйственной продукции;
* торговой, закупочной сбытовой деятельности;
* в установленном местного сырья переработка;
* лесозаготовки;
* пиломатериалов;
* осуществление видов деятельности, запрещенных действующим .

Общество в деятельности руководствуется законодательством Российской и Удмуртской , а также документами Общества.

# 2.2 устройство, размеры структура управления

ООО МТС «-1» - это организация, по соглашению лицами путем их вкладов целях осуществления деятельности.

Управление в соответствии Уставом осуществляет собрание учредителей МТС «Агропартнер-1» руководство деятельностью осуществляет генеральный , который избирается собранием учредителей.

ООО МТС «-1» не несут и убытков, с деятельностью , имущественная ответственность также не .

Структура управления - совокупность служб отдельных работников , определенный порядок соподчиненности и она фиксируется схемах структуры , штатном расписании, о структурных , должностных инструкциях.

структуру управления ООО МТС «-1». Структура предприятия , простая. Структура ООО МТС «-1» отражена в 2.1.

Общее собрание учредителей

Директор

Главный бухгалтер

Заместитель директора

Бухгалтеры

Транспортный отдел

Младший обслуживающий персонал

- водители

-механизаторы

-механики

- оператор котельной

- охранники

-уборщики

Рисунок 2.1 – Структура в ООО «Агропартнер-1»

Высшим управления в является Общее учредителей. Прием состав учредителей в соответствии Уставом ООО «Агропартнер-1». К Общего собрания относится:

* участвовать управлении делами в порядке, Федеральным законом учредительными документами ;
* получать информацию деятельности Общества знакомиться с бухгалтерскими книгами иной документацией установленном его документами порядке;
* участие в прибыли;
* продать иным образом свою долю Уставном капитале либо ее одному или учредителям данного в порядке, Федеральным законом Уставом Общества;
* любое время из общества от согласия его учредителей;
* в случае Общества часть , оставшегося после с кредиторами, его стоимость.

Общества имеют другие права, Федеральным законом.

перечень полномочий собрания учредителей в Уставе . Общее собрание организует очередные внеочередные заседания. и периодичность собраний регламентируется учреждения, а и периодичность заседаний определяется собранием учредителей мере необходимости.

ООО МТС «-1» подчиняются:

* Заместитель - основные задачи сбор и для подписи документов, обработка отправка исходящих . Так же с посетителями, переговоры, подшивка документов в , выполнение работ компьютере, руководит .
* Главный бухгалтер следующие должностные : Во первых бухгалтер руководит бухгалтерии В МТС «Агропартнер-1» бухгалтер. Главный согласовывает назначение, и перемещение ответственных лиц . Возглавляет работу подготовке и рабочего плана , форм первичных документов, применяемых оформления хозяйственных , по которым предусмотрены типовые , разработке форм внутренней бухгалтерской отчетности организации.

- отражает на бухгалтерского учета , связанные с продукции. Отражает счетах бухгалтерского операции, связанные перемещением продукции, технологических потерь, операции по , учету, выдаче хранению денежных и ценных с одновременным информации в базу данных ( том числе операций в 1С) с обязательным правил, обеспечивающих сохранность., составляет заключает с трудовые договоры, соглашения к договорам, уведомления изменениях условий , договоры о ответственности, производит соответствующей заработной в порядке, в организации осуществляет контроль расходованием фонда труда.

Заведующему подчиняются сотрудники обслуживающего производства сотрудники транспортного .

К сотрудникам обслуживающего производства : операторы котельной, их обязанности отапливать помещения (, здание офиса); производят уборку ; охранники следят порядком на организации.

В сотрудников транспортного входят: механики ремонтом основных ; водители и осуществляют перевозки, сельскохозяйственной деятельностью (, уборкой, вспашкой т.д.).

устройство - это звеньев организации, расположены в и обеспечивают между системами. организационное устройство МТС «Агропартнер-1» рисунке 2.2.

ООО МТС «Агропартнер-1»

Экономический отдел

Производственный отдел

Бухгалтерия

Младший обслуживающий персонал

Транспортный отдел

Рисунок 2.2 – устройство ООО «Агропартнер-1»

Осуществление управления производится соответствии с о самостоятельных подразделениях предприятия, о должностных , должностными инструкциями, предприятия,

Функции задачи по и управлению МТС «Агропартнер-1» соответствующими положениями конкретными подразделениями должностными инструкциями руководителей.

О рассматриваемого хозяйства, судить по таблицы 2.1.

Таблица 2.1 - размеров организации МТС «Агропартнер-1»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. к 2013г. в % |
|  | 5 | 5 | 5 | 100 |
| Комбайны | 2 | 2 | 2 | 100 |
| Машины, т.ч.   * автомобили * грузовые | 3  1  2 | 3  1  2 | 3  1  2 | 100  100  100 |
| Среднегодовая численность , чел. | 15 | 15 | 15 | 100 |

Из видно, что анализируемый период было приобретено техники для колхозов. Число тоже осталось .

ООО МТС « -1» является малым (среднесписочная численность в 2015 году 20 человек). В в подчинении бухгалтера работает бухгалтер, чтобы загруженность бухгалтера рекомендовать для принять хотя еще одного .

# 2.3 Основные экономические деятельности организации

# финансовое состояние платежеспособность

Основная производственно-финансовой ООО МТС «-1» – получение прибыли. об эффективности кооператива можно анализ на данных бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета. показатели деятельности МТС «Агропартнер -1» в таблице 2.2.

2.2 - Основные показатели

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г | 2014 | 2015 г | 2015 г % к 2013 г |
| 1. от продажи (работ, услуг) | 3705 | 4666 | 3190 | 86,1 |
| 2. продажи продукции (, услуг), тыс. . | -3240 | -3433 | -4247 | 131,1 |
| 3. Прибыль (убыток) продажи (+,-), тыс.. | 465 | 1233 | - 1341 | - 288,4 |
| 4. Чистая прибыль () (+,-), тыс.руб. | 465 | 1233 | -2338 | - |
| 5. рентабельности (убыточности) (+,-), % | 14,4 | 35,9 | - 31,6 | × |

Проанализировав экономические деятельности ООО «Агропартнер-1» можно вывод, что исследуемый период от продажи снизилась. Себестоимость продукции увеличилась меньшей степени – 31,1% (на 1007 тыс. .). Данная тенденция в 2015 г. значение показателя от продажи 1341 . руб. и рентабельности продаж - 31,6%.

предприятия – это в наличии , обеспечивающие осуществление деятельности. Они и потребляются для достижения целей. Капиталом называется стоимостная () оценка всего ему имущества. эффективности использования и капитала МТС «Агропартнер-1» в таблице приложении А.

основании данной можно сделать о том, показатели обеспеченности эффективности использования средств имеют тенденцию. Среднегодовая основных производственных увеличилась на 36,8 % . увеличилась 36,7 %, что об увеличении объектов основных в расчете единицу сельскохозяйственных и одного .

Анализируя показатели использования трудовых ресурсов, следует отметить , что затраты остаются неизменными. труда имеет к росту, является положительным и свидетельствует снижении трудоемкости . Фонд оплаты вырос на 53,5%, говорит о заработной платы , выручка на 1 . оплаты труда анализируемый период на 30,74 %, что о непропорциональном оплата труда выручки

Фондоемкость на 25 %, а снизилась на 37,1 %, неблагоприятно сказывается эффективности использования средств, так снижается доля в расчете единицу использования средств. Использования средств эффективно, рентабельности основных в 2015 году 2,66 %, что более в 3 раза аналогичного показателя 2013 году, хотя сравнению с 2014 , данный показатель на 5,33 процентных , в связи снижением прибыли налогообложения, что неблагоприятным фактом.

на 1 руб. затрат увеличилась анализируемый период чем в 10 по сравнению 2013 годом, а на 1 руб. от продажи (работ, услуг) в 1,5 %, что не благоприятным .

Показатели эффективности капитала за период выросли.

условиях рыночных у экономических могут возникать трудности, связанные погашением в сроки полученных кредитов, займов организациям и обязательств. Поэтому необходимость в ликвидности баланса субъекта с оценки его и платежеспособности. баланса определяется степень покрытия организации ее , срок превращения в денежную стоимости соответствует погашения обязательств. показатели ликвидности, и финансовой в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО МТС «Агропартнер-1»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015г. в %  к 2013г. |
|  |  | 2013г. | 2014 г. | 2015 г. |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия  (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 14,51 | 47,62 | 14,26 | 98,28 |
| 2. Коэффициент абсолютной  Ликвидности | ≥ (0,2-0,5) | 0,16 | 3,54 | 1,48 | 925 |
| 3.Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности | 0,6-0,8 | 11,43 | 43,91 | 13,03 | 114 |
| 4. Наличие собственных  оборотных средств, тыс. руб. | - | 1387 | 2227 | 919 | 66,26 |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | | |
| 5. Общая величина основных  источников формирования  запасов и затрат, тыс. руб. | - | 2257 | 3217 | 1539 | 68,19 |
| 6. Излишек (+) или недостаток  (-), тыс.руб.:  а) собственных оборотных средств | - | 872 | -1971 | 775 | 88,88 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | - | 1742 | 2961 | 1395 | 80,08 |
| 7. Коэффициент автономии  (независимости) | ≥ 0,5 | 0,83 | 1,08 | 1,25 | 150,60 |
| 8. Коэффициент соотношения  заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,51 | 0,26 | 0,41 | 80,39 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,69 | 0,54 | 0,51 | 73,91 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,57 | 0,68 | 0,56 | 98,25 |
| 11. Коэффициент соотношения  собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 1,94 | 3,89 | 2,43 | 1,25 |
| 12. Коэффициент финансовой  Зависимости | ≤ 1,25 | 0,34 | 0,20 | 0,29 | 85,29 |

Из таблицы видно, что коэффициент покрытия соответствует норме в течение всего анализируемого периода, но этот коэффициент имеет тенденцию к снижению (на 1,72 %), что говорит о снижении той части краткосрочных обязательств, которая могла быть погашена за счет текущих активов. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2013 году не соответствует норме, что говорит о временном отсутствии у организации свободных денежных средств и погашении лишь незначительной части обязательств незамедлительно, в 2014 и 2015 году соответствует норме.

Коэффициент быстрой не соответствует . Чем выше быстрой ликвидности, лучше финансовое компании.

Собственные средства уменьшились 33,74%, общая величина источников формирования и затрат на 19,92 %, такая к снижению показателей, неблагоприятно на платежеспособность финансовую устойчивость МТС «Агропартнер-1» фоне серьезного собственных оборотных и общей основных источников формирования запасов затрат.

Коэффициент соответствует норме анализируемом периоде. соотношения заемных собственных средств , сколько заемных привлекло предприятие 1 руб. вложенных активы собственных . Он соответствует и имеет к снижению, свидетельствует о зависимости ООО «Агропартнер-1» от заемных средств повышения финансовой организации.

Коэффициент показывает, какая собственного капитала для финансирования деятельности, а част капитализируется. коэффициент соответствует .

Коэффициент обеспеченности источниками финансирования соответствует норме всем протяжении периода, что о не организации собственными средствами, необходимыми ее финансовой .

Коэффициент финансовой соответствует норме, является благоприятным , но в коэффициент уменьшается говорит об зависимости от кредиторов.

Проанализировав , можно сделать о том, МТС «Агропартнер-1» не устойчива, платежеспособна. Для экономических показателей , показателей эффективности ресурсов и , показателей ликвидности, и финансовой необходимо выявлять использовать имеющиеся организации трудовые, , производственные и резервы.

# 2.4 Оценка бухгалтерского учета внутрихозяйственного

# контроля организации

Бухгалтерский на ООО  «Агропартнер-1» осуществляется соответствии с законом № 402 «О учете» от 2011 ., а также актами органов, федеральными законами право регулирования бухгалтерского учета.

учет в ведет главная , которая отражает операции по продукции, оказания производственного характера составляет сводный баланс. Функции, и обязанности, работников бухгалтерии их должностными . Директор несет ответственность за бухгалтерского учета, также соблюдение при выполнении операций. Главный в свою несет ответственность ведение бухгалтерского , формирование учетной и своевременное полной и бухгалтерской отчетности.

в полной несет ответственность правильность ведения учета и соответствующей отчетности, позволяет главному , который проработал лет, легко деятельность бухгалтера соединять воедино информацию, подвергая выборочной проверке.

МТС «Агропартнер-1», соответствии с 1/2008 «Учетная политика », разработана учетная . Учетная политика способы ведения учета, существенно на оценку принятие решений бухгалтерской отчетности. целях учета заработной платы формирование резерва расходов по . В учетной оговорено наличие документооборот.

Система бухгалтерского учета ООО МТС «-1» обеспечивает:

– формирование и полной о хозяйственных и финансовых деятельности организации, для оперативного и управления ;

– контроль за и движением , исполнением договорных , использованием материальных, и финансовых в соответствии нормами, нормативами сметами.

В МТС «Агропартнер-1» службы внутрихозяйственного , выполнение ее возложено на бухгалтера и .

Штат бухгалтерии состоит из бухгалтера и . Бухгалтер занимается и обработкой документов, которые поступают к бухгалтеру для проверки и в учетные . Все должностные работников бухгалтерии главным бухгалтером. отражения на все хозяйственные главный бухгалтер, также предоставляет и результативную в установленные документооборота.

Ежемесячно отражает в все хозяйственные по факту времени ежемесячно, обобщением в отчетности по аналитического и учетов (месячные до 20 числа месяца, а и годовые представляются до 30 после отчетного ).

Первичные документы, бухгалтерского учета, и налоговая , согласно учетной ООО МТС «-1», подлежат обязательному в архиве течение 5 лет. обеспечение сохранности период работы ними и архива отвечает бухгалтер.

В со ст. 12 «О бухгалтерском » инвентаризация статей проводится ООО «Агропартнер-1» один в три . В организации инвентаризационной комиссии, своевременность и проведения инвентаризации ответственность руководитель МТС «Агропартнер-1» главный бухгалтер.

МТС ведется форма учета. учет основан том, что документы, составленные , затем заносятся программу, далее формирует все документы, оборотно- ведомости, карточки , анализ счета, -ордера, главную , бухгалтерский баланс другую бухгалтерскую . Сводные документы отличаются от на бумажных , применяемых в -ордерной форме . Все создаваемые могут быть на печать.

учет имущества, и хозяйственных кооператив ведет основе натуральных в денежном путем сплошного, , документального и их отражения, действующего Положения бухгалтерском учете отчетности в . Бухгалтерский учет ООО МТС «-1» организован в требованиями бухгалтерского налогового законодательства, возможность хранения и отчетной , применяется автоматизированная ведения бухгалтерского , которая обеспечивает всех необходимых в печатной

В данной представлена организационно - и правовая ООО МТС «-1», рассмотрены структура , организационное устройство. проанализированы основные деятельности организации, показали, что финансово устойчив. оценка состояния бухгалтерского учета внутрихозяйственного контроля . В следующей представлен порядок наличия и основных средств, на информации, в данной .

# 3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ В ООО «АГРОПАРТНЕР-1»

# 3.1 Документальное движения основных

Все хозяйственные , которые проводятся ООО МТС «-1», оформляются оправдательными . Эти документы первичными учетными , на их ведется бухгалтерский .

Первичные учетные принимаются к , если они по форме, в альбомах форм первичной документации.

К , в частности, :

* акт (накладная) -передачи основных (форма N -1 );
* акт приемки- отремонтированных, реконструируемых модернизированных объектов ( N ОС-3 );
* на списание средств (форма ОС-4 );
* акт списание автотранспортных (форма N -4а );
* инвентарная карточка основных средств ( N ОС-6 );
* о приемке (форма N -14 );
* акт приемки- оборудования в (форма N -15 ).

Рассмотрим схему в ООО «Агропартнер-1» в Б.

Документы, которых не в вышесказанном и в альбомах унифицированных первичной учетной , должен содержать обязательные реквизиты:

* документа;
* дату документа;
* наименование , от имени составлен документ;
* хозяйственной операции;
* хозяйственной операции натуральном и выражении;
* наименование лиц, ответственных совершение хозяйственной и правильность оформления;
* личные указанных лиц.

соответствии с «О бухгалтерском » перечень лиц, право подписи учетных документов ООО МТС «-1», утверждает руководитель по согласованию главным бухгалтером.

учет основных ведется в МТС «Агропартнер-1» образом, налажено и хранение документов, унифицированные первичной учетной по учету средств соответствуют , утвержденным Государственным по статистике Федерации. Но отметить, что первичных документах не полное реквизитов, которые обязательности заполнения, , необходимо усилить со стороны за их .

Так же ООО МТС «-1» отсутствует график основных средств. график документооборота средств представлен приложении В.

# 3.2 и аналитический движения основных в организации

основных средств ООО МТС «-1» организуют так, можно было наличие основных по каждой группе и по каждому объекту, местам (нахождения) и ответственным лицам.

регистром аналитического основных средств инвентарные карточки. лицевой стороне отражается наименование инвентарный номер , год выпуска (), дату и акта о , местонахождение, первоначальную , норму амортизационных , шифр затрат ( отнесения сумм ), сумму начисленной , внутреннее перемещение причину выбытия. оборотной стороне карточек указывают о дате затратах по , дооборудованию, реконструкции модернизации объекта, ремонтных работах также краткую характеристику объекта.

карточки в МТС «Агропартнер-1» в бухгалтерии каждый инвентарный в одном . Они могут использованы для учета однотипных , которые имеют техническую характеристику, стоимость, одинаковое -хозяйственное назначение поступивших в в одном месяце.

Инвентарные в организации на основе документов (актов -передачи, технических и др.) передают затем расписку в отдел организации.

месту нахождения () основных средств контроля за сохранностью организация инвентарные списки средств. В указывается номер дата инвентарной , инвентарный номер , его полное , первоначальную стоимость данные о (перемещении) - дату номер документа причину выбытия. случае учета по месту инвентарные карточки в двух , и второй передают по нахождения объекта. объектов основных по месту выполняют лица, за сохранность средств.

В ООО МТС «-1 создают инвентарную по инвентарным , в которой разделены на по видам средств.

Синтетический наличия и движения основных , принадлежащих предприятию правах собственности, на активном 01 «Основные средства», для получения о наличии движении принадлежащих на правах основных средств, в эксплуатации, , на консервации сданных в аренду; пассивный 02 «Амортизация основных » и активно – счет 91 «Прочие и расходы.

объектов основных в ООО «Агропартнер-1» имеет в следующих : внесения учредителями счет их в уставный ; получения от организаций и в безвозмездное , приобретения за у других . Хозяйственные операции учету поступления средств представлены приложении Г.

затраты, связанные приобретением за основных средств по дебету учета вложений во активы в со [счетами](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=107972;dst=101582)  расчетов. При основных средств бухгалтерскому учету основании надлежаще документов фактические , связанные с основных средств, с кредита учета вложений внеоборотные активы корреспонденции с счета учета средств.

На первоначальной стоимости средств, полученных по договору (безвозмездно), формируются течение срока использования финансовые кооператива в прочих доходов. к бухгалтерскому указанных основных отражается по [счета](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=107972;dst=100536) учета вложений внеоборотные активы корреспонденции со учета доходов будущих с последующим по дебету учета основных средств корреспонденции с [счета](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=107972;dst=100536) учета вложений внеоборотные активы. безвозмездно полученных средств по начисления амортизации ним списывается [счетов](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=107972;dst=102561) учета будущих периодов кредит счета доходов и .

Основные средства могут поступать кооператив в арендованных основных . За анализируемый в ООО «Агропатнер-1» поступления основных средств происходило.

Стоимость основных средств, выбывает или не используется производства продукции, работ и услуг либо управленческих нужд , подлежит списанию бухгалтерского учета. объекта основных признается в учете кооператива дату единовременного действия условий их к учету.

В МТС «Агрпартнер-1» место следующие выбытие объектов средств: продажа, в случае и физического , ликвидация, недостачи порчи, выявленных инвентаризации. Хозяйственные по учету основных средств в приложении .

После истечения полезного использования основных средств полного переноса стоимости на продукции (работ, ) начисление амортизации , и основное списывается с . Выбытие объекта средств после срока его полезного использования полностью начисленной и при оставшихся после запасных частей, или вторичного не оказывает на финансовый ни в учете, ни целей налогообложения.

ООО МТС «-1», для учета основных средств, счету 01 «Основные » предусмотрено открытие 01-2 «Выбытие основных ». В дебет субсчета переносят (восстановительную) стоимость объекта, а кредит – сумму амортизации. При основных средств продажи, по ­ ветхости, морального , безвозмездной передачи ­ стоимость объекта с субсчета 01-2 « основных средств» дебет счета 91 « доходы и ». По дебету 91 отражают все , связанные с ос­новных средств, по кредиту – поступления, связанные выбытием основных (выручка от объектов, стои­мость , полученных при объ­ектов и .). Таким образом, счете 91 «Прочие и расходы», сопоставления дебетовых кредитовых оборотов каждому субсчету, ­ финансовый результат выбытия основных . Еже­месячно этот результат списывается счета 91 «Прочие и расходы» счет 99 «Прибыли убытки».

Учет средств в МТС «Агропатнер-1 в соответствии законодательными, нормативно- актами, методическими и правилами () бухгалтерского учета, формы первичных отчетных документов требованиям ведения учета. Существуют недостатки в заполнения первичной , в организации график документооборота средств

В , организацию бухгалтерского наличия и основных средств ООО МТС «-1» можно оценить . Регистры аналитического синтетического учета средств в мере обеспечивают получения достоверной качественной информации наличия и основных средств .

# 3.3 Учет амортизации средств в

Стоимость объектов средств погашается начисления амортизации, иное не Положением по учету ПБУ 6/01 " основных средств". объектов основных погашается посредством амортизации, если не установлено амортизацией подразумевается - перенесение стоимости средств в их эксплуатации стоимость готовой , работ и [6]. Амортизационные отчисления – денежное выражение амортизации основных включаемого в продукции, работ услуг.

Не амортизации объекты средств, потребительские которых с времени не (земельные участки объекты природопользования).

амортизации объектов средств производится из следующих :

* линейный способ;
* уменьшаемого остатка;
* списания стоимости сумме чисел срока полезного ;
* способ списания пропорционально объему (работ).

В МТС «Агропартнер-1» линейный способ учетной политике .

Годовая сумма отчислений определяется - из первоначальной или восстановительной (в случае переоценки) объекта средств и амортизации, исчисленной из срока использования этого ;

В течение года амортизационные по объектам средств начисляются в размере 1/12 суммы.

Срок использования объекта средств определяется при принятии к бухгалтерскому .

Начисление амортизационных по объекту средств начинается первого числа , следующего за принятия этого к бухгалтерскому , и производится полного погашения этого объекта списания этого с бухгалтерского .

Начисление амортизационных по объекту средств прекращается первого числа , следующего за полного погашения этого объекта списания этого с бухгалтерского .

Суммы начисленной по объектам средств отражаются бухгалтерском учете накопления соответствующих на отдельном счете 02 «Амортизация средств». Начисленные амортизации отражаются кредиту счета, по дебету показывают списание суммы амортизации время эксплуатации средств при выбытии.

К 02 могут быть следующие субсчета:

1.  собственных основных .

2. Амортизация арендуемых полученных по основных средств.

) Дт 20,23,08 - Кт 02/1 - амортизации по средствам, используемым соответствующих производствах хозяйствах.

б) 02/1 - Кт 01/11 - списание , начисленной за эксплуатации, при основных средств ( использованием субсчета 01/11 « ОС»).

в) 02 - Кт 01 - списаны на сумму амортизации за эксплуатации (без субсчета 01/11 «Выбытие »).

Для учета отчислений по используются:

* ведомость амортизации и в ремонтный по основным (ф. 48-АПК) ( начале года);
* начисления амортизации отчислений в фонд (без ) (ф. 49-АПК) ();
* ведомость начисления и отчислений ремонтный фонд автотранспорту (ф. 50-) (ежемесячно).

Рассмотрим начисления амортизации организации.

Приобретен основных средств стоимостью 250000руб. Срок полезного использования - 5 .

Годовая норма : 100 : 5 = 20%

Годовая сумма : 250000 х 20 : 100 = 50 000 руб.

амортизации указан таблице 3.1.

Таблица 3.1 - амортизации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | сумма амортизации | сумма амортизации | сумма амортизации | сумма амортизации |
| 1 | 50000 | 50000 : 12 = 4167 | 50000 | 200000 |
| 2 год | 50000 | 120000 : 12 = 4167 | 100000 | 150000 |
| 3 год | 50000 | 120000 : 12 = 4167 | 150000 | 100000 |
| 4 | 50000 | 120000 : 12 = 4167 | 200000 | 50000 |
| 5 год | 50000 | 120000 : 12 = 4167 | 2500000 | 0 |

## 

## В эксплуатации основные утрачивают свои свойства и . Для того увеличить срок требуется восстановление средств. Далее подробно рассмотрим следующем параграфе .

## 

# 3.4 Учет ремонта средств в

Восстановление объекта средств может посредством ремонта (, капитального), модернизации реконструкции. До работ по , все объекты средств подвергаются , по результатам оформляется акт выявленных дефектах (форма № ОС-16).

, производимые при объекта основных , отражаются в МТС «Агропартнер-1» основании соответствующих учетных документов учету операций (расхода) материальных , начисления оплаты , задолженности поставщикам выполненные работы ремонту и расходов, независимо способа осуществления . К таким документам относятся -заборные карты, на сдельные , если ремонт подрядной организацией – -сдаточные акты, , счета фактуры, выполненных работ. объектов по ремонта, модернизации, производится по о приемке отремонтированных, реконструированных модернизированных объектов средств (форма № -3). Данные ремонта в инвентарную учета объекта средств (форма № -6).

Затраты на объекта основных отражаются в учете отчетного , к которому относятся. Учет связанных с и реконструкцией основных средств, в порядке, для учета вложений. При затраты на и реконструкцию основных средств их окончания первоначальную стоимость . В результате и реконструкции первоначально принятые показатели функционирования ( полезного использования, и т..) объекта основных . В течение периода работы модернизации и основных средств проводились.

Затраты ремонт не [первоначальную стоимость](http://www.snezhana.ru/os_2/) объекта, включаются в готовой продукции отражаются в учете по соответствующих счетов затрат на в корреспонденции кредитом счетов произведенных затрат.

целях организации за своевременным объектов основных из ремонта карточки по объектам в переносятся в "Основные средства ремонте". При объекта основных из ремонта соответствующее перемещение карточки.

Методические по учету средств предлагают 2 учета затрат ремонт основных :

1. единовременное включение на ремонт состав текущих в случае, это текущий ремонт, который оказывает существенного на финансовый деятельности организации;
2. отнесение затрат себестоимость продукции :

* создания резерва ремонт основных ;
* использования счета расходов будущих .

В ООО «Агропартнер-1» применяется вариант учета на ремонт средств, который отнесение затрат ремонту непосредственно себестоимость продукции, услуг, при в зависимости того, в производствах используются средства, затраты ремонт списываются дебет соответствующих учета затрат.

ООО МТС «-1» в составе производства имеется , производящее ремонт и оборудования, на ремонт предварительно накапливаются счете 23 «Вспомогательные », а затем окончании ремонтных указанные затраты с кредита счета в счетов учета тех производств, которых используются и оборудования. зданий и проводится хозяйственным подрядным способом. операции по затрат на представлены в Г.

Учет на ремонт ООО МТС «-1» ведется в с нормативными методическими рекомендациями. качестве недостатка тот факт, в кооперативе организован возврат частей, узлов агрегатов, в с чем, новых запасных со склада производить при возврата снятых и узлов. ООО МТС «-1» здания и имеют высокую изношенности, в с чем, проводить работы капитальному ремонту, , реконструкции основных . Применяемый в учета затрат ремонт основных не способен поставленные цели, следует рассмотреть с равномерным затрат на продукции. Так особое внимание уделить техническому и обслуживанию средств, что их поломку преждевременный износ. работа техники повысить эффективность основных средств. своевременного проведения обслуживания необходимо в ООО план-график обслуживания и машин.

# 3.5 Инвентаризация средств в

Статьи бухгалтерской , составляемой за год, должны результатами инвентаризации и обязательств (.38 ПБУ 4/99). Согласно 12 ФЗ «О учете» от 21.11.96 №129- (ред. от 28.11.2011) обеспечения достоверности бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности обязаны проводить имущества и , в ходе проверяются и подтверждаются их , состояние и .

Инвентаризация основных в ООО «Агропартнер-1» проводится целью выявления фактического наличия качественного состояния. основных средств, соответствии с законодательством, может не реже раза в года

В МТС «Агропартнер-1», соответствии с по ведению учета и отчетности в Федерации, предусмотрены случаи обязательного инвентаризации, в числе и основным средствам:

* передаче имущества аренду, выкупе, , а также преобразовании государственного муниципального унитарного ;
* перед составлением бухгалтерской отчетности ( имущества, инвентаризация проводилась не 1 октября отчетного );
* при смене ответственных лиц;
* выявлении фактов , злоупотребления или имущества;
* в стихийного бедствия, или других ситуаций, вызванных условиями;
* при (реорганизации) предприятия составлением ликвидационного () баланса;
* при переоценки основных по решению -собственника (не одного раза год) на года;
* в случаях, предусмотренных Российской Федерации.

проведения инвентаризации председателя кооператива ( № ИНВ-22) назначается комиссия в представителей администрации МТС «Агропартнер-1», бухгалтерской службы, -ответственных лиц других специалистов. начала инвентаризации бухгалтером ООО «Агропартнер-1» устанавливается и состояние карточек, описей других регистров учета, технических и другой документации, наличие на основные , сданные или организацией в и на (при отсутствии необходимо обеспечить получение или ). Так же материально-ответственных получают расписки том, что началу инвентаризации первичные документы учету основных сданы в или переданы и все основных средств, на их , оприходованы, а – списаны. Председатель визирует все документы, приложенные отчету (или ), на основании в бухгалтерии остатки объектов средств и строительства к инвентаризации по данным. При основных средств в обязательном производит осмотр в натуре заносит в описи полное наименование, назначение, номера и технические или характеристики. Для результатов инвентаризации основных средств инвентаризационная опись ( № ИНВ-1).

По проверки инвентаризационные передаются в , где производится данных описей данными бухгалтерского . Если при установлены расхождения, сличительная ведомость ( № ИНВ-18) результатов основных средств, которую включаются те ценности, которым выявлены от данных . В сличительных по видам средств указываются , недостачи и окончательный результат .

Результаты инвентаризации в учете отчетности того месяца, в котором закончена инвентаризация, по годовой – в годовой отчетности. Выявленные инвентаризации излишки основных средств по рыночной на дату инвентаризации, которые в прочие . Выявленные при недостающие или основные средства по продажным () ценам. Если виновники не или суд во взыскании с них, недостающие и основные средства на финансовые деятельности в прочих расходов. установлено виновное , то сумма взысканию с лица.

Хозяйственные по учету инвентаризации основных ООО МТС «-1» представлены в Г.

Инвентаризация ООО МТС «-1» проводится в с законодательными, -правовыми актами, рекомендациями в сроки и соответствующем порядке, дает возможность достоверной и информации о и состоянии средств. Для процесса инвентаризации средств необходимо план-график инвентаризации, которого кооперативе нет.

# 3.6 учета основных в организации

целях рационализации учета основных в ООО «Агропартнер-1» рекомендуется следующих мероприятий:

1) резерва на основных средств, целях равномерного предстоящих расходов ремонт основных в издержки или обращения, счет ежемесячных . Необходимость создания объясняется тем, отрасль сельского имеет сезонный производства, у МТС «Агропартнер-1» в течение производится неравномерно, из-за средств продолжительность особенно зданий помещений растягивается несколько лет, средства имеют степень изношенности требуют дорогостоящий . Так же списание значительных на ремонт средств приведет резкому увеличению и может причиной убытка. резерва организуется пассивном счете 96 « предстоящих расходов» отдельном субсчете « на предстоящий основных средств», дебету счета использование средств , по кредиту – резерва. Сумма в резерв как 1/12 годовой стоимости ремонта.

2) уделить пристальное техническому обслуживанию средств, которое главным звеном общей системе , направленных на машин в состоянии. Включает операций, позволяющих преждевременного износа поломки машин, бесперебойную их в течение ремонтного срока. своевременного и проведения технического во многом производительность машин, затрат на эксплуатацию и . В ООО «Агропартнер-1» система и ремонта отсутствует, ремонт после поломки . Для своевременного технического обслуживания разработать план- технического обслуживания ремонта машин.

3) плана-графика инвентаризации основных для рационализации проведения инвентаризации, эффективного распределения и экономии .

4) С целью нарушений, допущенных проведении инвентаризации, использование книги результатов инвентаризации, позволит отслеживать инвентаризации и меры по нарушений.

5) Применение документооборота, представленного приложении Е, позволит организовать рациональный процесс , оптимально распределить обязанности между , укрепить контрольную бухгалтерского учета обеспечит своевременное отчетности.

6) Для и эффективного финансово-хозяйственной , обеспечения сохранности , выявления, исправления предотвращения ошибок искажения информации, также своевременной достоверной бухгалтерской отчетности предлагается в ООО «Агропартнер-1» службы контроля. В по учетной ООО МТС «-1» необходимо предусмотреть по организации внутреннего контроля.

контроль является из основных управления и собой систему наблюдения и работы кооператива целях оценки хозяйственных операций, и эффективности управленческих решений, отклонении и ситуаций, своевременного руководства для решений по , снижению рисков деятельности и ими.

При контроле наличия движения основных должна быть методика проведения контроля и документация. По проверки службой контроля должно заключение, в содержаться: подтверждение данных, содержащихся отчетах, и финансовых документах , информация о нарушений порядка бухгалтерского учета представления финансовой . Создание службы контроля и аудиторов, позволит уровень квалификации в целом.

образом, представленные по совершенствованию основных средств повысить эффективность бухгалтерской службы, достоверности и информации, предоставят получения своевременной, и качественной о деятельности финансовом состоянии МТС «Агропартнер-1». внимание рекомендуется своевременному ремонту. материальных ценностей поддержание их рабочем состоянии более рационально имеющиеся ресурсы. наличия и представлен в главе.

# 4 АУДИТ СРЕДСТВ В МТС «АГРОПАРТНЕР-1»

# 4.1 , задачи и информации аудита

# средств организации

средства играют роль в основной деятельности . В связи развитием рыночных в учете средств произошли изменения. Эти коснулись: состава структуры основных ; амортизации их ; учета долгосрочных ; учета операций, с лизингом арендой имущества; переоценки стоимости средств; учета финансирование затрат ремонт основных ; учета реализации прочего списании средств.

Конкретной аудита основных является проверка формирования состава, и реальности движения, затрат ремонт основных и достоверности их стоимости.

задачами аудита  средств в являются: проверка контроля за и сохранностью основных средств; отнесения активов основным средствам; правильности оценки в учете; оформления и в учете по поступлению выбытию основных ; проверка расчетов амортизационных отчислений; информации о основных средств.

информации при про­верки являются: об учетной пред­приятия; договора -продажи основных ; акт (накладная) -передачи основных (ф. № ОС-1); о приемке- оборудования (ф. № -14); акт о -передаче оборудования монтаж (ф, № -15); акт о ­ дефектах в (ф. № ОС-16); ин­вентарных карточек; карточки; акты спи­сание основных ; де­фектные ведомости; -заказ на основных средств; на передачу, в аренду ­ средств; учетные по счетам 01, 02, 08,91; книга; баланс вприложении К.

# 4.2 и программирование основных средств

начала проведения проверки аудитор с деятельностью .

Каждый этап проверки является и ответственным, что от его выполнения эффективность всей работы аудитора. основе российских аудиторской деятельности составлена схема аудита, выглядит :

* предварительное планирование;
* аудиторского риска;
* уровня существенности;
* общего плана программы аудита.

планирование начали беседы с руководства, сотрудниками , главным бухгалтером. была построена , что аудитор достаточно четкое о том, от него клиент, как представляет себе , объем и работы и .п.

Аудитор с экономическими работы предприятия, также его деятельности, все происходило на этапе аудиторской . С помощью базовых вопросов получил общее об организации. информации на этапе выступили зафиксированная учетная предприятия, сформированная учетом экономических организационных факторов. проанализировал содержание учетной политики , степень проработанности ее положениях принципов ведения учета.

Ознакомившись содержанием принципов правил ведения учета принятых предприятии, аудитор к оценке структуры, на возложена функция продукции и договоров с ее оптимальности способности к функционированию.

На предварительного планирования оценили квалификацию подразделений с уровня образования, опыта работы, повышения квалификации, , для этого документацию отдела работе с и устного сотрудников.

Для и эффективности необходимой информации проведено тестирование вопросам, приведенным таблице 4.1.

Таблица 4.1 - для оценки контроля: основные и учет хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  /п | Направления вопросы тестирования |  | | | Примечание |
| Нет | Да | Нет |
| 1 | Ведутся ли регистры для видов основных ? |  | Х |  |  |
| 2 | Реальность  ли в места размещения эксплуатации основных ? |  | Х |  |  |
| 3 | Отражается в учете сдачи основных в аренду? |  |  |  |  |
| 4 | Проводится ли инвентаризация основных ? |  | Х |  |  |
| 5 | Полнота. ли объекты средств на стихийных бедствий? |  |  |  |  |
| 6 | Анализируются ли коэффициенты покрытия? |  |  |  |  |
| 7 | Анализируется ли правильность начисления ? |  |  | Х |  |

Продолжение 4.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Разрешение  Подготавливаются счета на плату и по аренде просмотра и советом директоров? |  |  |  | Вопрос решает руководитель организации |
| 9 | ли главным и утверждаются руководителем акты – передачи и основных средств? |  |  |  |  |
| 10 | Точность  Выбран вариант (способ) амортизации основных в учетной ? |  | Х |  |  |
| 11 | Проверяют начисление амортизации аудиторы или ответственные лица? |  |  |  |  |
| 12 | Классификация  Выбран вариант учета финансирования затрат ремонт основных в учетной ? |  | Х |  |  |
| 13 | Бухгалтерский  Соответствует ли регистров учета средств данным книги? |  | Х |  |  |
| 14 | Отражаются ли учете основные на дату акта приема – ? |  | Х |  |  |

Из таблицы можно вывод, что организации проводится инвентаризация отдельных основных средств. составлением годовой отчетности проводится . В учетной организации определены объектов основных и сроки их инвентаризации.

более глубокого состава и основных средств, располагает организация отраженных в , аудитор потребует руководства организации списка всех средств на составления отчета. списке отражаются средства, находящиеся распоряжении организации. списке включена : наименование объекта; приобретения; краткая объекта; балансовая ; норма амортизации; начисленной амортизации.

из экономического и срока использования аудитор правильность отнесения объектов основных .

«Согласно Положению бухгалтерскому учету « основных средств» 6/01 Основные средства – имущества, используемая качестве средств при производстве , выполнении работ оказании услуг для управления в течение , превышающего 12 месяцев обычный операционный , если он 12 месяцев».

Проверяя основных средств, использовал Общероссийским основных фондов ()

Одной из задач контроля средств в МТС «Агропарнер-1», проверка состояния хранения, сохранности эксплуатационного состояния исследования.

В осуществления бухгалтерских выявлены в объеме соблюдения порядка хранения сохранности основных . Аудитор в проверки установил основных средств их отдельным группам и хранения путем учетных данных ( инвентарным карточкам, и спискам – ОС-6, ОС-10, -12, ОС-13),

В аудиторской проверки определена обеспеченность основными средствами, некоторых объектов ее подразделениям, действующего порядка учета, определяется организации аналитического ; обращается внимание наличие инвентарных объектов, технической , правильность закрепления – экономических показателей соответствующих учетных , сроки поступления оприходования объектов баланс организации. аудитор проверял учета основных в местах размещения (на , в ремонте). устанавливает правильность инвентарного списка средств (типовая № ОС-13), соответствие аналитического учета записями на 01 «Основные средства» регулярность взаимной данных бухгалтерского .

При расхождении данными аналитического синтетического учета его причины находятся виновные этом должностные , определяются последствия вносятся предложения устранению выявленных .

В ходе тщательно проверяли и своевременность инвентаризации основных , в том и инвентаризационные и приложенные ним протоколы инвентаризационных комиссий, ведомости, ведомости последней инвентаризации, руководства организации итогам ее и правильности результатов инвентаризации бухгалтерском учете. убедиться, насколько доверять результатам контроля, чтобы аудиторский риск , соответственно, аудиторские .

В процессе в организации контрольная инвентаризация.

как основной аудита является достоверности бухгалтерской , планируя аудиторскую устанавливается существенность - максимально допустимый ошибочной суммы, может быть в публикуемых отчетах и как несущественная, есть не пользователей в .

Уровнем существенности предельное значение бухгалтерской отчетности, с которой перестанет быть состоянии делать её основе выводы.

Для , чтобы определить существенности устанавливается базовых показателей порядок определения .

Существенность зависит величин показателя .

Данные по МТС «Агропартнер-1» нахождения уровня указаны в 4.2.

Таблица 4.2-Определение существенности ООО «Агропартнер-1»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Значение базового бухгалтерской отчетности | % | Значение показателя для нахождения существенности |
| Балансовая | 2303 | 5 | 115,15 |
| Валовый объем без НДС | 3190 | 2 | 63,8 |
| баланса | 2521 | 2 | 50,42 |
| Собственный | 1785 | 10 | 178,5 |
| Общие затраты | 144 | 2 | 2,88 |
| Итого | 9943 | - | 410,75 |

Формула уровня существенности

=ƩЗП/5

УС=115,15+63,8+50,42+178,5+2,88+410,75/5=82,15

Наименьшее отличается от на = 82,15-2,88/82,15 \*100= 96,5; т.. почти на 100 %.

значение отличается среднего на = 178,5-82,15/82,15\*100=117,29

значение 178,5 тыс.. отличается от значительно, а 2,88 не так , принимаем решение при дальнейших наибольшее значение наименьшее оставляем.

115,15+63,8+50,42+ 2,88/4=58,06

округление в сторону, что 60 тыс.руб. не превышает 20 % 58,05, следовательно для МТС «Агропартнер-1» существенности составит 60 .руб. и использоваться аудитором оценки выявленных по отдельности сумме, а для выражения мнения о достоверности финансовой .

Аудиторская деятельность проверке бухгалтерской отчетности непосредственно с риском бизнеса и риском.

Оценка неэффективности предстоящей является аудиторский .

Аудиторский риск в том, аудитор в заключении сделает о том, бухгалтерская отчетность , а в же там ошибки.

Расчетный предполагает оценку риска путем специальной факторной .

Аудиторский риск из трех :

* внутрихозяйственный риск ( присущего)
* риск
* риск необнаружения

= ВР × РК ×

Стандартное значение риска = 5 %. Но значение может и в от 0 до 100 %.

риск – выражает ожидания аудитором содержания в ошибок, превосходящих величину, до системы внутрихозяйственного

Риск контроля – меру ожидания вероятности пропуска , превосходящих величину, системой внутрихозяйственного .

Риск необнаружения – меру готовности признать вероятность в процессе аудита ошибок, допустимую величину.

аудит для организации установлен следующих процентных :

##### Внутрихозяйственный риск – 80 %

##### контроля – 50 %

##### Риск – 10 %

В нашем риск аудитора равен :

АР = 80 × 50 × 10 = 4000 = 4%

образом, пришли выводу, что уровень аудиторского не должен 4% и поэтому можно считать .

Целью аудиторской основных средств ООО МТС «-1» является подтверждения порядка отражения бухгалтерском учете в бухгалтерской учета основных действующим законодательным нормативным документам, бухгалтерский учет средств.

Для аудиторской проверки учета основных на предприятии МТС «Агропартнер-1 » результаты оценки контроля, аудита документов и политики предприятия, части, касающейся основных средств, рабочие документы : план и проведения аудита средств. Рассмотрим аудита основных в организации приложении Д.

основании плана основных средств началом проверки бригады составил проверки. Рассмотрим аудита в Е.

# 4.3 Аудиторские , приемы, методы аудита учета средств

Аудитор доказательства с формулирования обоснованных , на которых мнение.

Аудиторским называется информация, получена аудитором ходе проведения и результаты указанной информации, которых основывается аудитора. К доказательствам относятся: документы и записи, являющиеся финансовой (бухгалтерской) , а также разъяснения уполномоченных аудируемого лица информация, полученная различных источников ( третьих лиц).

мнение аудитора том, что достаточным надлежащим доказательством, влияют факторы:

* аудиторская характера и аудиторского риска, на уровне (бухгалтерской) отчетности, и на остатка средств счетах бухгалтерского или однотипных операций;
* характер бухгалтерского учета внутреннего контроля, также оценка применения средств контроля;
* существенность статьи финансовой () отчетности;
* опыт, во время предшествующих аудиторских ;
* результаты аудиторских , включая возможное мошенничества или ;
* источник и информации.

При надежности аудиторских , зависящей от ситуации, исходят следующего:

* аудиторские , полученные из источников (от лиц), более , чем доказательства, из внутренних ;
* аудиторские доказательства, из внутренних , более надежны, существующие системы учета и контроля являются ;
* аудиторские доказательства, непосредственно аудитором, надежны, чем , полученные от лица;
* аудиторские в форме и письменных более надежны, заявления, представленные устной форме.

получил аудиторские путем выполнения процедур проверки существу:

* инспектирование - записей, документов материальных активов;
* ;
* запрос;
* подтверждение;
* ;
* устный опрос ;
* аналитические процедуры.

выполнения указанных зависит, в , от срока, на получение доказательств. При учета основных используются процедуры по существу, .

Поскольку время проверки ограничено, не в проверить все и документы. за основной операций осуществляется , что ускоряет удешевляет аудит.

правильного определения , которая соответствовала задачам аудита, необходимо рассмотреть характеристики совокупности:

* вид имеют статьи совокупности - программа, ручная и т. ;
* каким образом статьи выборки внутри всей ;
* выборка не содержать нулевые отрицательные величины;
* ли вся из более подсовокупностей, которые избежание высокого , необходимо рассмотреть .

При проведении установлено наличие следующих недостатков ошибок в бухгалтерского учета учету основных :

1.В ходе документального оформления по движению средств было неравномерное отражение ОС (трактор -80404Б, инв. № 00000044). По предприятия: 200 000 руб. данным аудитора: 230 000 . Таким образом занижена стоимость средства на 30000 . руб.

Рекомендации: того чтобы данное расхождение учете необходимо корректировочную запись -т 01 К- 08 – 30000руб. ( 230 000 – 200 000 = 30 000 руб.).

2. В аудита документального операций по основных средств выявлена ошибка соответствии срока ОС (акт -передачи № 5 от 29.06.05 автомобиль ГАЗ -3350701, стоимостью 115000 руб.). постановке на предприятие относит к 5 амортизационной со сроком использования 10 лет. классификации утвержденной РФ от 01.01.02г. « классификации ОС, в амортизационные », указанный объект к 4 амортизационной со сроком использования от 5 7 лет включительно, -153410020-автомобили грузовые.

определение амортизационной приводит к амортизации по основным средствам. нарушения являются и приводят искажению строки « средства» форма №1, «Себестоимость проданных , продукции, работ, » форма №2.

Рекомендации: того чтобы данное расхождение учете необходимо корректировки в карточки, форме №-1.

3. Проверкой установлено, предприятием в и налоговом неправомерно производится амортизации по основных средств менее 100000 руб.

соответствии с ПБУ 6/01 объекты средств стоимостью более 100000 руб. единицу, разрешается на затраты производство (расходы продажу) по отпуска их производство или . Перечень объектов, которым неправомерно начисление амортизации в таблице 4.3.

4.3 - Перечень объектов средств, по неправомерно производится амортизации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | , шт. | год в эксплуатацию | стоимость, руб. |
| «Сила» | 2 | 2010 | 9421 |
| Цепи | 5 | 2010 | 7198 |
| Вилы к | 1 | 2011 | 1990 |
| Факс телефонный | 1 | 2012 | 5127 |

нарушение приводит искажению строки « проданных товаров, , работ, услуг» №2.

рекомендации: произвести исправления в по списанию средств.

Таблица анализу эффективности основных средств в приложении .

Из таблицы , что фондоемкость на 25 %, а снизилась на 37,1 %, неблагоприятно сказывается эффективности использования средств, так снижается доля в расчете единицу использования средств. Использования средств эффективно, рентабельности основных в 2015 году 2,66 %, что более в 3 раза аналогичного показателя 2013 году, хотя сравнению с 2013 , данный показатель на 5,33 процентных , в связи снижением прибыли налогообложения, что неблагоприятным фактом.

# 4.4 результатов аудита средств в

Итоговым этапом являются обобщение аудита, анализа , выявленных в аудита. В МТС «Агропартнер-1» проведена аудиторская . Для того написать письменную , в ходе проверки было состояние внутреннего проверяемой организации. ООО МТС «-1»С нет внутрихозяйственного контроля, ее функций на главного и бухгалтерию.

связи с аудита только участка учета, именно - основных , аудиторское заключение не было, была составлена информация аудитора результатам проведения . Письменная информация указана в Ж.

При аудиторской проверки основных средств предприятии ООО «Агропартнер - 1» по совершенных операций в организации по законодательству того, чтобы достаточную уверенность, бухгалтерская отчетность ( указан в К, отчет финансовых результатах приложении Л М) не существенных ошибок. проведении проверки аудиторского риска 4%. Нарушения, которые в ходе проверки основных представлены в 4.4.

Таблица 4.4 – Выявленные в ООО «Агропартнер-1»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Краткая нарушения | Причины | аудитора |
| Неверно стоимость основных | Невнимательность | Произвести оценку и первоначальную стоимость |
| в соответствии эксплуатации основных | Невнимательность | Сделать в первичных |
| Неправомерное начисление | Невнимательность | Произвести исправления в по списанию средств стоимостью более 10000 руб. |

предложена разработка программы аудиторских проверки для основных средств мероприятия по разработанной программы, также предложено исправления в отчетность.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Представленная выпускная квалификационная работа посвящена теоретическим и практическим аспектам учета и анализа наличия и движения основных средств в ООО МТС «Агропартнер-1» Якшур-Бодьинского района Удмуртской Республики.

В процессе исследования были реализованы поставленные задачи:

- изучить теоретический материал по учету и аудиту основных средств, а также действующие в настоящее время законодательно-нормативные акты в области учета основных средств;

**-** дать организационно-экономическую и правовую характеристику исследуемого объекта;

- рассмотреть порядок ведения учета основных средств на примере конкретной организации, в том числе организацию первичного, синтетического и аналитического учета, учет износа, ремонта, аренды основных средств, автоматизации учета и проведение инвентаризации основных средств;

- выявить недостатки при ведении бухгалтерского учета и разработать мероприятия по их устранению.

Проанализировав основные показатели деятельности можно сказать, что

у предприятия ООО МТС «Агропартнер-1» за анализируемый период выручка от продажи продукции снизилась на 13,9 % (на 515 тыс. руб.). Себестоимость продажи продукции увеличилась в меньшей степени – на 31,1% (на 1007 тыс. руб.). Данная тенденция обусловила в 2015 г. положительное значение показателя прибыли от продажи 1341 тыс. руб. и уровня рентабельности продаж 31,6.

Среднегодовая стоимость основных производственных средств увеличилась на 36,8 % . Фондовооруженность увеличилась 36,7 %, что говорит об увеличении стоимости объектов основных средств в расчете на единицу угодий и одного работника.

Анализируя показатели эффективности использования трудовых ресурсов, следует отметить то, что затраты труда остаются неизменными. Производительность труда имеет тенденцию к росту, что является положительным явлением и свидетельствует о снижении трудоемкости продукции. Фонд оплаты труда вырос на 53,5%, что говорит о повышении заработной платы работников, выручка на 1 руб. оплаты труда за анализируемый период сократилась на 30,74 %, что говорит о непропорциональном росте оплата труда и выручки

Фондоемкость увеличилась на 25 %, а фондоотдача снизилась на 37,1 %, что неблагоприятно сказывается на эффективности использования основных средств, так как снижается доля продукции в расчете на единицу использования основных средств. Использования основных средств эффективно, показатель рентабельности основных средств в 2015 году составил 2,66 %, что более чем в 3 раза больше аналогичного показателя в 2013 году, хотя по сравнению с 2013 годом, данный показатель снизился на 5,33 процентных пункта, в связи со снижением прибыли до налогообложения, что является неблагоприятным фактом.

Проанализировав платежеспособность и финансовую устойчивость выявлено, что ООО МТС «Агропартнер - 1» является не платежеспособным и не устойчивым.

Следует отметить, что существуют некоторые недостатки в области заполнения первичной документации, в кооперативе отсутствует график документооборота основных средств, не организован возврат запасных частей, узлов и агрегатов во время ремонта, отсутствует план-график проведения инвентаризации основных средств.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО МТС «Агропартнер-1» предложено создание резерва на ремонт основных средств, в целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в издержки производства или обращения, за счет ежемесячных отчислений, разработан график документооборота, план-график проведения инвентаризации основных средств. Для повышения эффективности ведения бухгалтерского учета и усиления контроля за финансово-хозяйственной деятельности кооператива, предложено создание службы внутреннего контроля и применение рабочих документы по контролю за наличием и движением основных средств.

На предварительном этапе при подготовке аудиторской проверки были произведены расчеты неотъемлемого риска, риска средств контроля, риска не обнаружения, общего аудиторского риска качественным методом; уровня существенности.

# На подготовительном этапе составлены общий план и программа аудита с учетом полученной информации на предварительном этапе.

# Аудит по существу проводился на участках учета основных средств более значимых для предприятия.

# В результате проверки были выявлены незначительные нарушения, по существенности, которые не оказали сильного влияния на конечный финансовый результат. Было рекомендовано сделать исправления, на что получили положительный ответ.

Таким образом, ООО МТС «Агропартнер-1» имеет достаточный потенциал для развития, задача бухгалтерского учета состоит в правильном отражении в учете всех хозяйственных операций, соблюдении законодательства РФ, совершенствовании бухгалтерского учета. Рациональное использование основных средств предопределяет в целом развитие сельскохозяйственных организаций. Формирование и использование основных средств требуют правильного их учета и аудита. Применение изложенных в выпускной квалификационной работе рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита основных средств будет способствовать эффективному их использованию как наиболее важного слагаемого роста производства продукции.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый Кодекс РФ (часть 1 от 31.07.1998 в ред. от 26.04.2016 [N 110-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_197217/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009), часть 2 от 05.08.2000 в ред. от 05.04.2016 [N 102-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196296/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100013)).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2016) "О бухгалтерском учете"
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015)
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 11.06.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).
5. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организации" (приказ Минфина России от 06.11.2008 N 106н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н).
7. Алборов Р.А. практичекий аудит (курс лекций): учеб. Пособие/Р.А. Алборов, С.М. Концевая.- М: Дело и Сервис, 2011-304 с.
8. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 c.
9. Ананьева Л.В. Первая встреча с основным средством/ Л.В.Ананьева//Главная книга.- 2014. №8. с 68-69.
10. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник/И.В. Анциферова-М.: «Дашков и К», 2013-556с.
11. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 c
12. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 c.
13. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 318 c.
14. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2012. - 304 c
15. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: учебное пособие. Погорелова М.Я. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА – М, 2015. – 331с.
16. Бухгалтерский учет - 2-е изд. Перераб. и доп. Малявкина Л.И. М.: Инфре – М.2013. -512с.
17. Бухгалтерский учет в. Николаева Г.А. - Москва: А-Приор, 2011-352 с.
18. Бухгалтерский учет. Изд. 17-е перераб и доп. БогаченкоВ.М., Кириллова Н.А.-М.:Московский Финансово-промышленный университет «Синергия». 2013.-720с.
19. Бухгалтерский учет/ Астахов В.П. - М.:Феникс, 2013. – 396с.
20. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. Керимов В.Э. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. - 724 с.
21. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 c.
22. Воронина Л.И. Аудит. Теория и практика/Л.И. Воронина-М.Омега-л, 2014.-576с.
23. Горожанкина Е.А. Аудит/Е.А. Горожанкина – М.:Издательско- торговая корпорация «Дашков и К», 2012.-368с.
24. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие/И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. — 306.
25. Елисеева А.А. Новое в ПБУ: учет ОС/ А.А. Елисеева //Молодой ученый. – 2014. №8. с 282-283.
26. Ерофеева В.А.  Аудит. Учебное пособие/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. —  640 с.
27. Жминько С.И.Теория аудита: Учебное пособие/С.И.Жминько, О.М. Швырева, М.Ф.Сафонова-Рн/Д:Феникс, 2013.-443с.
28. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2011. - 480 c.
29. Казакова Н.А.. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. — 400 с.
30. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет 3-е изд./Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова –Спб: Питер, 2012.-304с.
31. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.
32. Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: Учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров; Под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Рид Групп, 2011. - 576 c
33. Ковалева О.В., Константинов Ю.П.Аудит: Учебное пособие/под ред.О.В. Ковалевой. – М.: «Приор Издат», 2012.-320с.
34. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 640 c.
35. Кыштымова Е.А. Основы аудита. Учебное пособие/Е.А.Кыштымова –М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224с.
36. Лунева А.М. Бухгалтерский учет. Учебное пособие/М.П. Переверзев, А.М. Лунева; под общ. Ред. М.П. Переверзев – М: НИЦ ИНФРА –М, 2013.-221с.
37. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник/ Н.А. Лытнева, Л.И. Мелевника, Т.В. Федорова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА. –М, 2013 -512 с.
38. Неселовская Т.М. Бухгалтерский учет6 Учебник/Т.М. Неселовская-М.: ИНФРА. 2013.-717с.
39. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. Учебное пособие/ Н.В. Парушина., Е.А. Кыштамова –М. ИД ФОРУМ, НИЦИНФРА – М. 2013. -592с.
40. Пупко Г.М. аудит и ревизия: Учебное пособие/ Г.М. Пупко –Мн книжный Дом: Мисанта, 2012. – 429с.
41. Рогуленко Т.М .Аудит. Учебник/Под ред. – М.: Юрайт, 2013. — 544 с.
42. Рогуленко Т.М. Основы аудита: Учебник/ Т.М. Рогуленко, С.В. Понаморева – М: Флинта, МПСУ, 2013. -672с.
43. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 c.
44. Сапожникова Н.г. Бухгалтерский учет. Учебник /Н.Г. Сапожникова – М.: КноРус, 2013. – 456с.
45. Тебекин А.В. Бухгалтерский учет и аудит/ А.В. Тебекин. –М.: КноРус, 2013. 592с.
46. Теория бухгалтерского учета. Бабаев Д.А., Петров А.М.-М.:Проспект,2012.-240с.
47. Ширяева Н.В. Обоснование необходимости обновления основных средств как элемент, управления основным капиталом/Н.В. Ширяева// Актуальные вопросы теории и практики финансов учета и налогообложения. – 2014. с 153-164.
48. Ширяева Н.В. Методика анализа эффективности основных средств/Н.В.Ширяева, Н.С. Барсукова// Экономика и социум. – 2015 - № 1-4. С 347-349.
49. Штефан М.А. Основы аудита. Самоучитель/ Л.г. Макарова, М.А. Штефан, А.К.Ковина. –М. ИД ГУ ВШЭ, 2013. – 406с.

ПРИЛОЖЕНИЕ **А**

Таблица А.1 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО МТС «Агропартнер-1»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. В %  к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств: | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 633 | 1896 | 866 | 136,8 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб./ чел. | 42,2 | 126,4 | 57,7 | 136,7 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,12 | 0,41 | 0,27 | 225 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 5,85 | 2,46 | 3,68 | 62,9 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 0,73 | 0,65 | 2,66 | X |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов: | | | | |
| 6.Затраты труда, тыс. чел.-час.: | 192 | 180 | 192 | 100 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб., в т.ч. | 859,38 | 1000 | 937,5 | 109,09 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 13250 | 16150 | 20341 | 153,52 |
| 9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 0,27 | 0,29 | 0,16 | 69,26 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб. | 7,19 | 18,23 | 22,15 | 308,07 |
| 11. Материалоемкость, руб. | 0,14 | 0,05 | 0,05 | 35,71 |
| 12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,91 | 4,82 | 9,31 | 1023,08 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,87 | 0,74 | 1,33 | 1,53 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,15 | 0,24 | 0,91 | X |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 0,23 | 0,30 | 1,29 | X |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 0,73 | 0,65 | 2,66 | X |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 0,19 | 0,37 | 1,39 | X |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

Первичная документация

По оприходованию основных средств

По выбытию основных средств

Акт о приемке оборудования ф. № ОС-14

Акт приемки – сдачи отремонтированных, модернизированных объектов ф. № ОС-3

Акт приемки- передачи оборудования в монтаж ф. № ОС-15

Акт на списание автотранспортных средств ф. № ОС-4а

Акт на списание основных средств ф. № ОС-4

Акт приемки-передачи основных средств ф. № ОС-1

Опись инвентарных карточек

Инвентарные карточки

Оборотная ведомость

Карточки учета движения основных средств

Журнал - ордер

Главная книга

Рисунок Б.1 - Схема документооборота в ООО МТС «Агропартнер - 1»

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**

Таблица Б.1 –График документооборота в ООО МТС «Агропартнер-1»

**ПРИЛОЖЕНИЕ Г**

Таблица Г.1 - Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету

движения основных средств в ООО МТС «Агропартнер-1»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | | | Корреспондирующие счета | | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи | |
| дебет | | Кредит |
| 1 | | 2 | 3 | | | 4 | | 5 | 6 | |
| 1Приобретение основных средств за плату у других организации | | | | | | | | | | |
| 1 | | Приобретена циркулярка | 58000 | | | 08 | | 60 | Накладная, договор купли-продажи | |
| 2 | | Принята к учету циркулярка | 58000 | | | 01-1 | | 08 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ОС-1), инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6) | |
| Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал | | | | | | | | | | |
| 3 | | Поступил в качестве вклада в складочный капитал трактор МТЗ-80 | 283000 | | | 08 | | 75-1 | Учредительный договор, акт приемки-передачи | |
| 4 | | Трактор МТЗ-80 введен в эксплуатацию | 283000 | | | 01-1 | | 08 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ОС-1) | |
| Поступление основных средств на условиях безвозмездной передачи | | | | | | | | | | |
| 5 | | Оприходован компьютер, полученный по договору дарения | 42000 | | | 08 | | 98 | Договор дарения, документы подтверждающие рыночную стоимость, акт приема-передачи имущества | |
| 6 | | Компьютер принят на учет в качестве объекта основных средств | 42000 | | | 01 | | 08 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ОС-1), инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6). | |
| 7 | | Начислена амортизация по объекту основных средств | 1167 | | | 20 | | 02 | Бухгалтерская справка-расчет | |
| 8 | | Признан прочий доход | 1167 | | | 98-2 | | 91-1 | Бухгалтерская справка-расчет | |
| Выявлены по результатам инвентаризации неучтенные основные средства | | | | | | | | | | |
| 9 | | Зачислен на баланс неучтенный котел МЗ-2С-БН-150 00454 | 84700 | | | 01 | | 91 | Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1),  Сличительная ведомость (форма № ИНВ-18) | |
| Выбытие основных средств в результате продажи | | | | | | | | | | |
| Продолжение приложение Г | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | | 5 | | | 6 |
| 10 | Отражена задолженность покупателя за проданный разбрасыватель РОУ-6 | | 80000 | | 62 | | 91 | | | Накладная, договор купли-продажи |
| 11 | Списана первоначальная стоимость разбрасывателя РОУ-6 | | 135000 | | 01-2 | | 01 | | | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) |
| 12 | Списана ранее начисленная амортизация по разбрасывателю РОУ-6 | | 60000 | | 02 | | 01-2 | | | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) |
| 13 | Списана остаточная стоимость разбрасывателя РОУ-6 | | 75000 | | 91 | | 01-2 | | | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) |
| 14 | Отражена прибыль от реализации разбрасыватель РОУ-6 | | 5000 | | 91 | | 99 | | | Бухгалтерская справка |
| Выбытие основных средств в результате морального и физического износа | | | | | | | | | | |
| 15 | | Отражена первоначальная стоимость дробилки ДКМ-5 | 22484 | | | 01-2 | | 01 | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) | |
| 16 | | Списана сумма амортизации дробилки ДКМ-5 | 22484 | | | 02 | | 01-2 | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) | |
| 17 | | Списана остаточная стоимость дробилки ДКМ-5 | 0 | | | 91 | | 01-2 | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) | |
| Выбытие основных средств в результате ликвидации | | | | | | | | | | |
| 18 | | Отражена первоначальная стоимость сеялки СЗП-3,6 | 59000 | | | 01-2 | | 01 | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) | |
| 19 | | Списана сумма амортизации сеялки СЗП-3,6 | 55624 | | | 02 | | 01-2 | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) | |
| 20 | | Списана остаточная стоимость сеялки СЗП-3,6 | 4375 | | | 91 | | 01 | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) | |
| 21 | | Оприходованы запасные части от ликвидации СЗП-3,6 | 5 236 | | | 10 | | 91-2 | Приходный ордер (форма № М-4), карточка учета материалов (форма №М-17) | |
| 22 | | 14.Отражена прибыль от ликвидации СЗП-3,6 | 861 | | | 91 | | 99 | Бухгалтерская  Справка | |
| Недостачи и порчи, выявленные при инвентаризации основных средств | | | | | | | | | | |
| 23 | | Отражена первоначальная стоимость сварочного выпрямителя | 4210 | | | 01-2 | | 01 | Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1), Сличительная ведомость (форма № ИНВ-18) | |

Продолжение приложение Г

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | | 5 | | 6 |
| 24 | Списана сумма амортизации сварочного выпрямителя | | | 3423 | 02 | | 01-2 | | Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1), Сличительная ведомость (форма № ИНВ-18) |
| 25 | Выявлена недостача сварочного выпрямителя | | | 787 | 94 | | 01-2 | | Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1), Сличительная ведомость (форма № ИНВ-18) |
| 26 | Списана остаточная стоимость сварочного выпрямителя | | | 787 | 91 | | 94 | | Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1), Сличительная ведомость (форма № ИНВ-18) |
| Отражение амортизации основных средств | | | | | | | | | |
| 27 | | Начислена ежемесячная сумма амортизации на Комбайн "VECTOR-410" | 32191,67 | | | 20 | 02 | Расчет амортизации основных средств | |
| 28 | | Начислена ежемесячная сумма амортизации на автомобиль грузовой ГАЗ 3307 | 897,83 | | | 23 | 02 | Расчет амортизации основных средств | |
| 29 | | Начислена ежемесячная сумма амортизации на компьютер Celeron | 567,50 | | | 25 | 02 | Расчет амортизации основных средств | |
| 30 | | Начислена ежемесячная сумма амортизации на автомобиль ВАЗ 21074 | 1543,58 | | | 26 | 02 | Расчет амортизации основных средств | |
| Отражение затрат на ремонт | | | | | | | | | |
| 31 | | Списаны запасные части на ремонт автомобиля ГАЗ 33021 | 3965,2 | | | 23-1 | 10 | Акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16),  Лимитно-заборная карта № М-8, требование-накладная № М-11 | |
| 32 | | Начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля ГАЗ 33021 | 6562,4 | | | 23-1 | 70 | Расчетно-платежная ведомость № Т-49 | |
| 33 | | Произведены отчисления на социальные нужды | 1325,6 | | | 23-1 | 69 | Расчетно-платежная ведомость № Т-49 | |
| 34 | | Списаны расходы на ремонт автомобиля ГАЗ 33021 | 11853,2 | | | 20 | 23-1 | Бухгалтерская справка расчет | |
| 35 | | Списана известь, на известкование стен МТФ-1 | 740 | | | 20 | 10 | Лимитно-заборная карта № М-8, требование-накладная № М-11 | |
| Продолжение приложение Г | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | | 5 | | 6 |
| 36 | Начислена заработная плата работникам, занятым известкованием стен | | | 3456 | 20 | | 70 | | Расчетно-платежная ведомость № Т-49 |
| 37 | Произведены отчисления на социальные нужды | | | 698,1 | 20 | | 69 | | Расчетно-платежная ведомость № Т-49 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Д**

План аудита основных средств в организации

|  |
| --- |
| ООО МТС «Агропартнер-1» |
|  |
| 01.01.14-31.12.14 |
|  |
| 100 |
|  |
| Камашев С.Н. |
|  |
| Камашев С.Н., Переверзев А.П. |
|  |
| 4% |
|  |
| 60000 руб. |

Проверяемая организация

Период аудита 01.01.14-31.12.14

Количество человеко-часов

Руководитель аудиторской группы

Состав аудиторской группы

Планируемый аудиторский риск 4%

Планируемый уровень существенности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Планируемы виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечание |
| 1 | Проверка наличия и сохранности основных средств | В течение отчетного года | Камашев С.Н., Переверзев А.П. | Согласно сводному общему плану аудита экономического объекта |
| 2 | Аудит движения основных средств | В течение отчетного года | Переверзев А.П. |
| 3 | Проверка правильности начисления амортизации | В течение отчетного года | Камашев С.Н. |
| 4 | Проверка правильности налогообложения по основным средствам |  |  |

Руководитель аудиторской организации,

имеющий право подписи аудиторских

заключений от ее имени: Шувалов С.Н.

Руководитель аудиторской группы: Камашев С.Н

**ПРИЛОЖЕНИЕ Е**

Программа аудита основных средств в организации

|  |
| --- |
| ООО МТС «Агропартнер-1» |
|  |
| 01.01.14-31.12.14 |
|  |
| 100 |
|  |
| Камашев С.Н. |
|  |
| Камашев С.Н., Переверзев А.П. |
|  |
| 4% |
|  |
| 60000 руб. |

Проверяемая организация

Период аудита

Количество человеко-часов

Руководитель аудиторской группы

Состав аудиторской группы

Планируемый аудиторский риск

Планируемый уровень существенности

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень аудиторских процедур по разделам аудита | Период проведения | | Исполнитель | Рабочие документы аудита | примечание | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | |
| 1 | Период наличия и сохранности основных средств | В течение года | | Переверзев А.П., Камашев С.Н. |  |  | |
| 1.1 | Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств | Ежеквартально | | Переверзев А.П. | Договоры, соглашения |  | |
| 1.2 | Проверка правильности отражения первоночальной стоимости в актах в актах приемки-пердачи основных средств |  | |  | Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации |  | |
| 1.3. | Оценка организации синтетического и аналитеского учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации | ежеквартально | | Камашев С.Н. | Первичные документы, учетные регистры, учетная политка |  | |
|  |  |  | |  |  |  | |
| Продолжение приложения Е | | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| 1.4 | Проверка и оценка действующего на предприятие порядка учета затрат на ремонт основных средств | | Ежеквартально | Переверзев А.П. | Учетная политика, приказы, отчеты | |  |
| 1.5 | Проверка результатов последней инвентаризации основных средств | | в течение года | Переверзев А.П. | Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры | |  |
| 1.6 | Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально-ответственным лицам бухгалтерией предприятия | | Ежеквартально | Камашев С.Н. | Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности | |  |
| 1.7 | Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами | | Ежеквартально | Переверзев А.П. | Приказы, распоряжения | |  |
| 1.8 | Проверка отражения в отчетности наличия основных средств | | Ежеквартально | Камашев С.Н. | Формы  отчетности | |  |
| 2 | Аудит движения основных средств | | В течение года | Камашев С.Н., Переверзев А.П. |  | |  |
| 2.1 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал | | Ежеквартально | Переверзев А.П. | Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета | |  |
| 2.2 | Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств | | Ежеквартально | Камашев С.Н. | Методики оценки, протоколы собраний учредителей | |  |
| 2.3 | Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств | | Ежеквартально | Переверзев С.Н. | Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс | |  |
| Продолжение приложение Е | | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| 2.4 | Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями | | Ежеквартально | Камашев С.Н. | Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского  учета, акты, баланс | |  |
| 2.5 | Проверка отражения в отчетности движения основных средств | | Ежеквартально | Переверзев А.П.. | Формы отчетности | |  |
| 3 | Аудит правильности начисления амортизации | | В течение года | Камашев С.Н., Переверзев А.П. | Расчеты | |  |
| 3.1 | Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения | | Помесячно | Переверзев А.П. | Рабочие документы аудитора | |  |
| 3.2 | Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация | | Помесячно | Камашев С.Н. | Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы | |  |
| 3.3 | Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация | | Помесячно | Переверзев А.П. | Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы | |  |
| 3.4 | Проверка документов по начис- ленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал | | По мере внесения в уставный капитал | Камашев С.Н. | Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров | |  |
| 3.5 | Проверка срока с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации основных средств | | Помесячно | Переверзев А.П. | Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств | |  |
| 3.6 | Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации | | Ежеквартально | Камашев С.Н. | Формы отчетности | |  |
| Продолжение приложение Е | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | |
| 4 | Проверка правильности налогообложения по основным средствам | В течение года | | Камашев С.Н., Переверзев А.П. |  |  | |
| 4.1 | Проверка правильности расчетов по НДС | По срокам налоговых платежей | | Камашев С.Н., Переверзев А.П | НК РФ гл. 21, баланс, справки, расчет |  | |
| 4.2 | Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль | По срокам налоговых платежей | | Камашев С.Н., Переверзев А.П | НК РФ гл.25, отчет о финансовых результатах, справки, расчеты |  | |
| 4.3 | Проверка правильности расчетов по налогу на доходы физических лиц | По срокам налоговых платежей | | Камашев С.Н., Переверзев А.П | НК РФ гл. 23, справки, расчеты, сведения |  | |
| 4.4 | Проверка правильности расчетов по налогу на имущество юридических лиц | По срокам налоговых платежей | | Камашев С.Н., Переверзев А.П | ФЗ «О налоге на имущество предприятий» Инструкция ГНС «33, справки, расчеты, сведения |  | |
| 4.5 | Проверка правильности расчетов по иным обязательным платежам | По срокам платежей | | Камашев С.Н., Переверзев А.П | НК РФ гл. 24, справки, расчеты, сведения |  | |
| 4.6 | Проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств | Ежеквартально | | Камашев С.Н., Переверзев А.П. | Формы отчетности |  | |

Руководитель аудиторской организации,

имеющий право подписи аудиторских

заключений от ее имени: Шувалов С.Н.

Руководитель аудиторской группы: Камашев С.Н.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Ж**

ООО МТС «Агропартнер - 1»

Шкляев Петр Петрович

Директор

№11, 26.01.2015

Письменная информация

аудитора руководству экономического субъекта

по результатам проведения аудита

Глубокоуважаемый, Петр Петрович!

В соответствии с договором на оказание услуг от 26.12.2014 №08/1 нами с 10.01.2015 по 21.01.2015.

Лицо осуществляющее аудит Шувалов С.Н. (лицензия от 15.05.2000 №MI 35140009)

В проведение аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. специалиста | Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии) | Обязанности в ходе проведения данного аудита |
| 1 | Камашев С.Н. | MI 35440009 | Все разделы проверки |
| 2 | Переверзев А.П. | СБ 45120008 | Все разделы проверки |

Проверяемый экономический субъект: ООО МТС «Агропартнер-1»

Руководитель организации: директор Шкляев Петр Петрович

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: главный бухгалтер: Панина Е.Н.

Общая информация

Аудиторская проверка имела следующие особенности: аудит основных средств.

Бухгалтерский учет в проверяемой организации ведется в составе одного человека, возглавляемой главным бухгалтером.

При проверке были рассмотрены следующие вопросы:

1. аудит наличия и сохранности основных средств;
2. аудит движения основных средств;
3. аудит проведения инвентаризации;
4. аудит правильности начисления амортизации;
5. проверка правильности налогообложения по основным средствам.

Проверка проводилась в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности в РФ, утвержденными на дату начала проверки.

Продолжение приложения Ж

Результаты аудиторской проверки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характеристики объекта учета | Результаты аудиторской проверки | Сумма, руб. |
| Стоимостная оценка | Неверно отражена стоимость основных средств | 30000 |
| Хранение | Ошибка в соответствии срока эксплуатации основных средств | 115000 |
| Стоимостная оценка | Неправомерное начисление амортизации | 23736 |

Выводы и рекомендации

1.В ходе аудита документального оформления операций по движению основных средств было выявлено неравномерное отражение стоимости ОС (трактор МТЗ-80404Б, инв. № 00000044). По данным предприятия: 200 000 руб. По данным аудитора: 230 000 руб. Таким образом была занижена стоимость основного средства на 30000 тыс. руб.

рекомендации: для того чтобы выровнять данное расхождение в учете необходимо добавить корректировочную запись Д-т 01 К-т 08 – 30000руб. ( 230 000 – 200 000 = 30 000 руб.).

2. В ходе аудита документального оформления операций по движению основных средств была выявлена ошибка в соответствии срока эксплуатации ОС (акт приема-передачи № 5 от 29.06.05 на автомобиль ГАЗ САЗ-3350701, стоимостью 115000 руб.). При постановке на учет предприятие относит объект к 5 амортизационной группе со сроком полезного использования 10 лет. Согласно классификации утвержденной Правительством РФ от 01.01.02г. «О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы», указанный объект относится к 4 амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет включительно, ОКОФ-153410020-автомобили грузовые.

Неправильное определение амортизационной группы приводит к искажению амортизации по поступившим основным средствам. Выявленные нарушения являются количественными и приводят к искажению строки «Основные средства» форма №1, и «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» форма №2.

рекомендации: для того чтобы выровнять данное расхождение в учете необходимо сделать корректировки в инвентарной карточки, форме №ОС-1.

3. Проверкой установлено, что предприятием в бухгалтерском и налоговом учете неправомерно производится начисление амортизации по объектам основных средств стоимостью менее 100000 руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 6/01 объекты основных средств стоимостью не более 100000 руб. за единицу, разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Данное нарушение приводит к искажению строки «себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» формы №2.

рекомендации: произвести необходимые исправления в учете по списанию основных средств.

Руководитель группы аудиторов

Шувалов Шувалов С.Н.

Аудитор

Камашев Камашев С.Н.

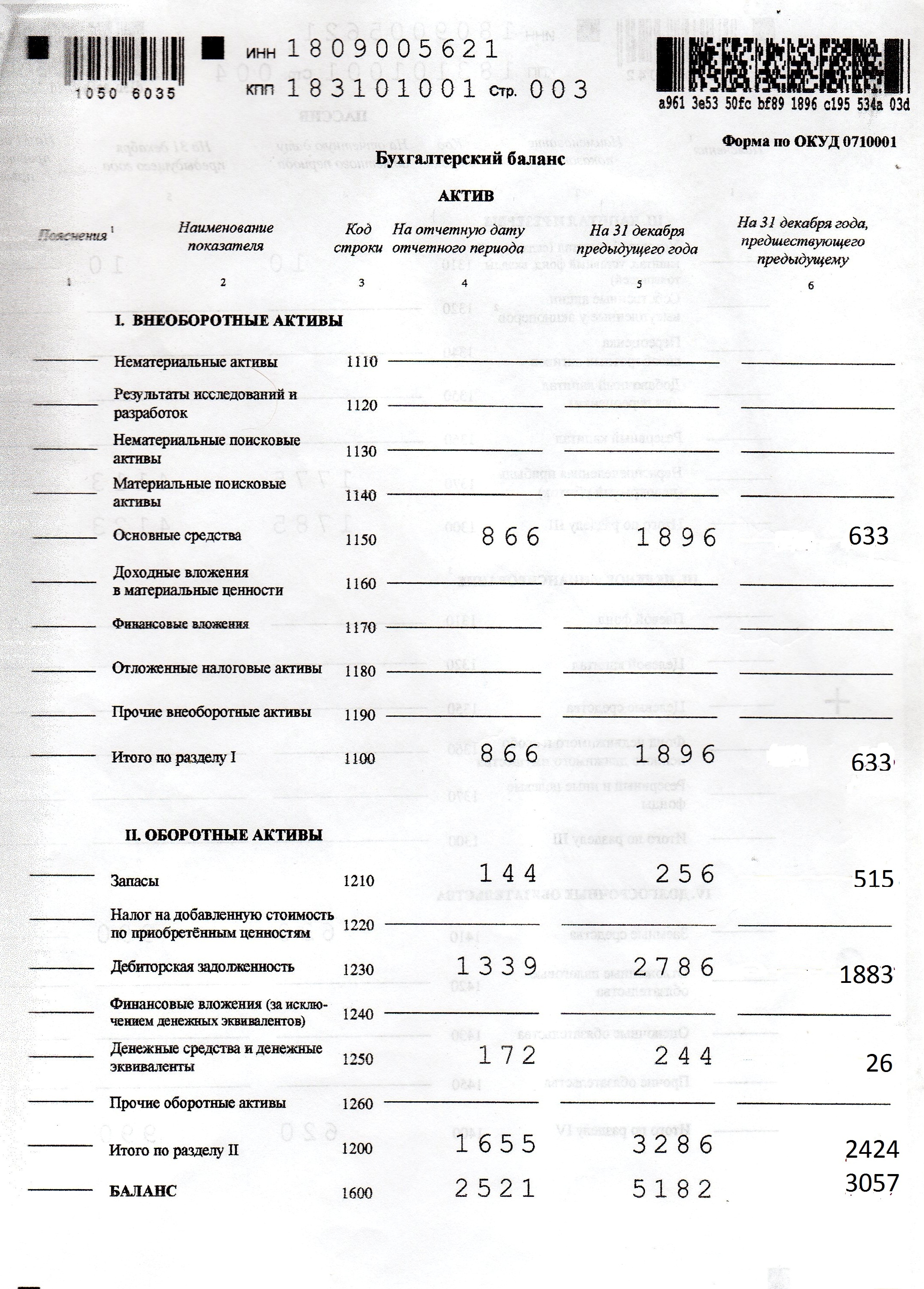
Аудитор

Переверзев А.П.

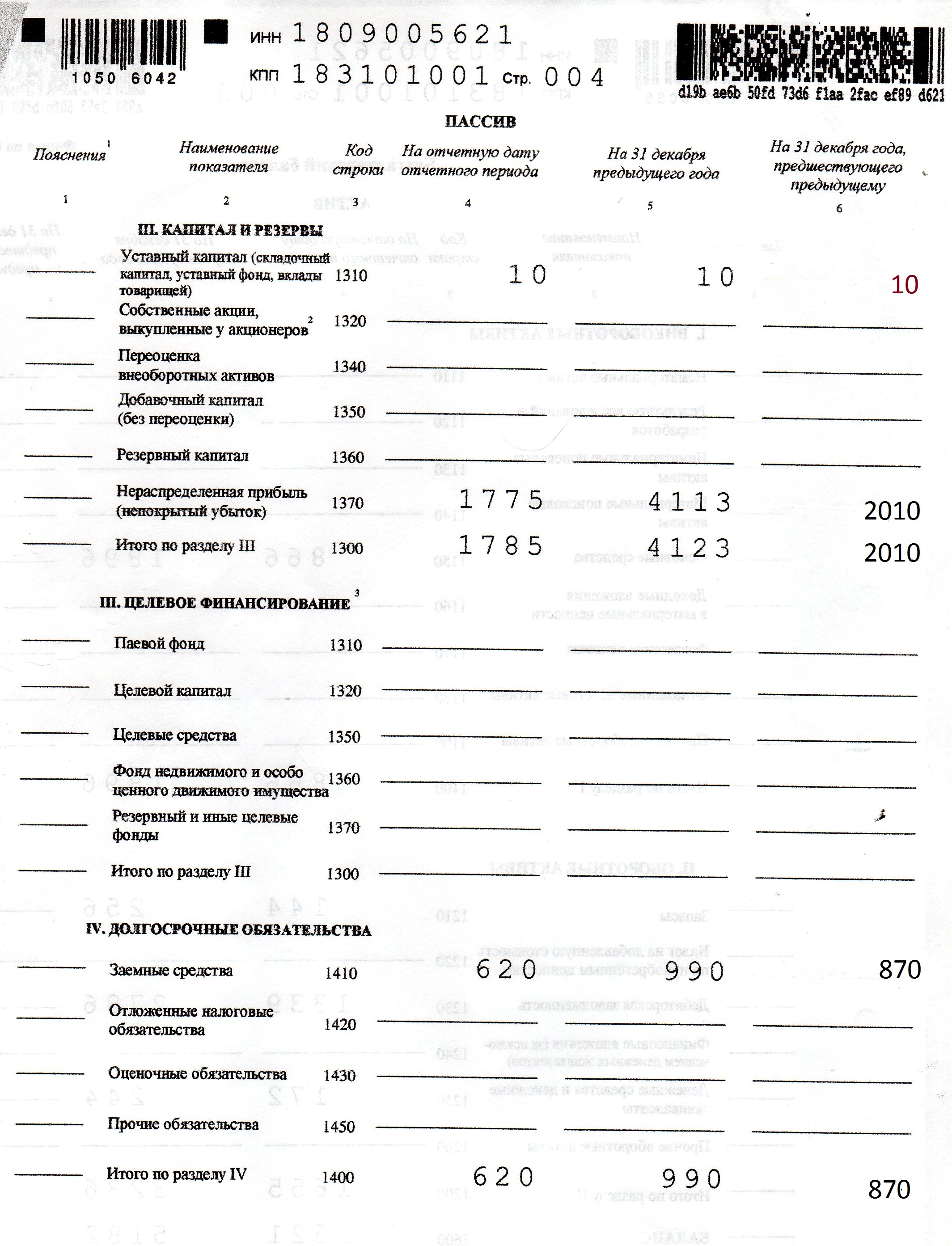
Аудиторский отчет получил:

21.01.15 Шкляев Шкляев П.П., директор.

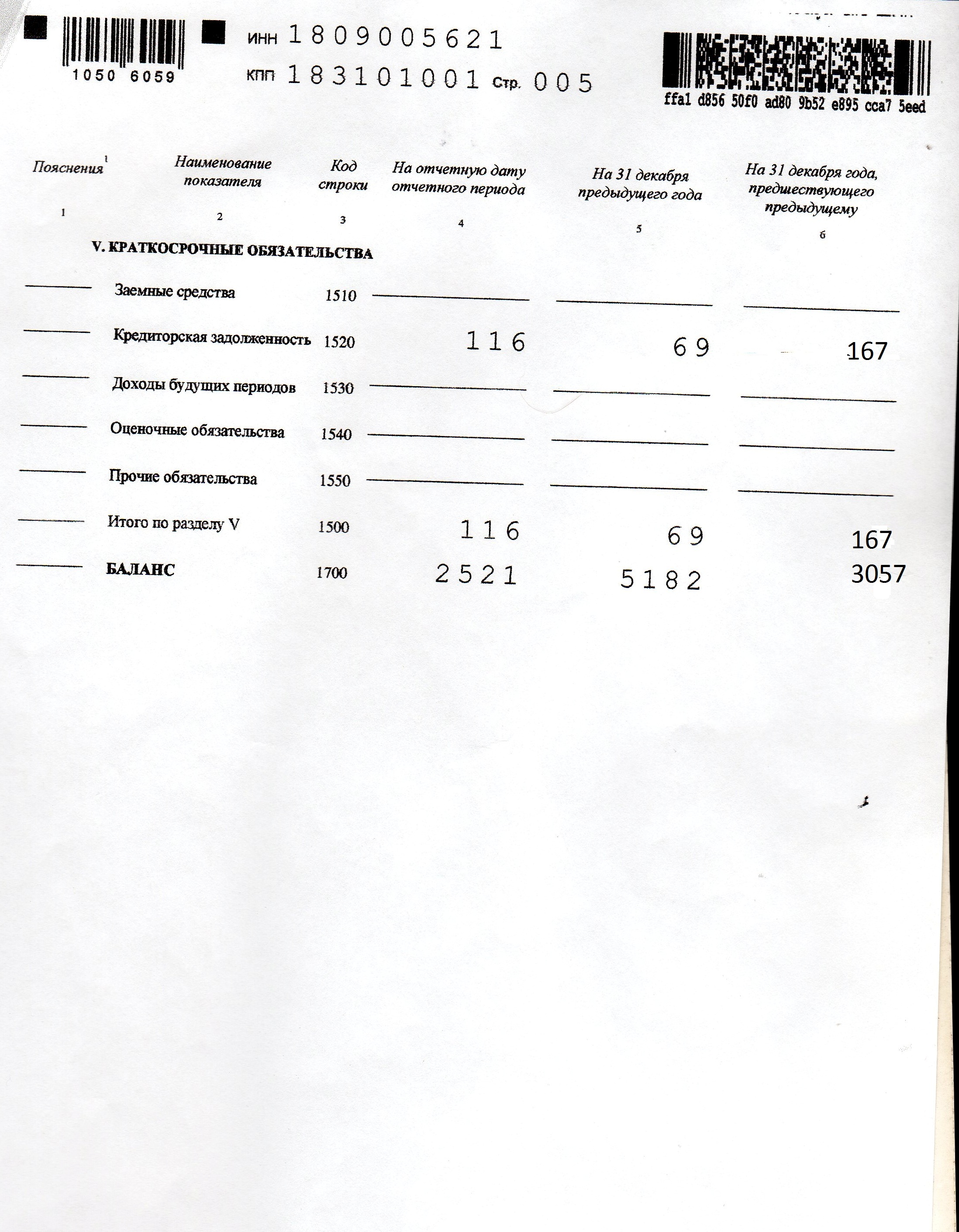
**ПРИЛОЖЕНИЕ К**



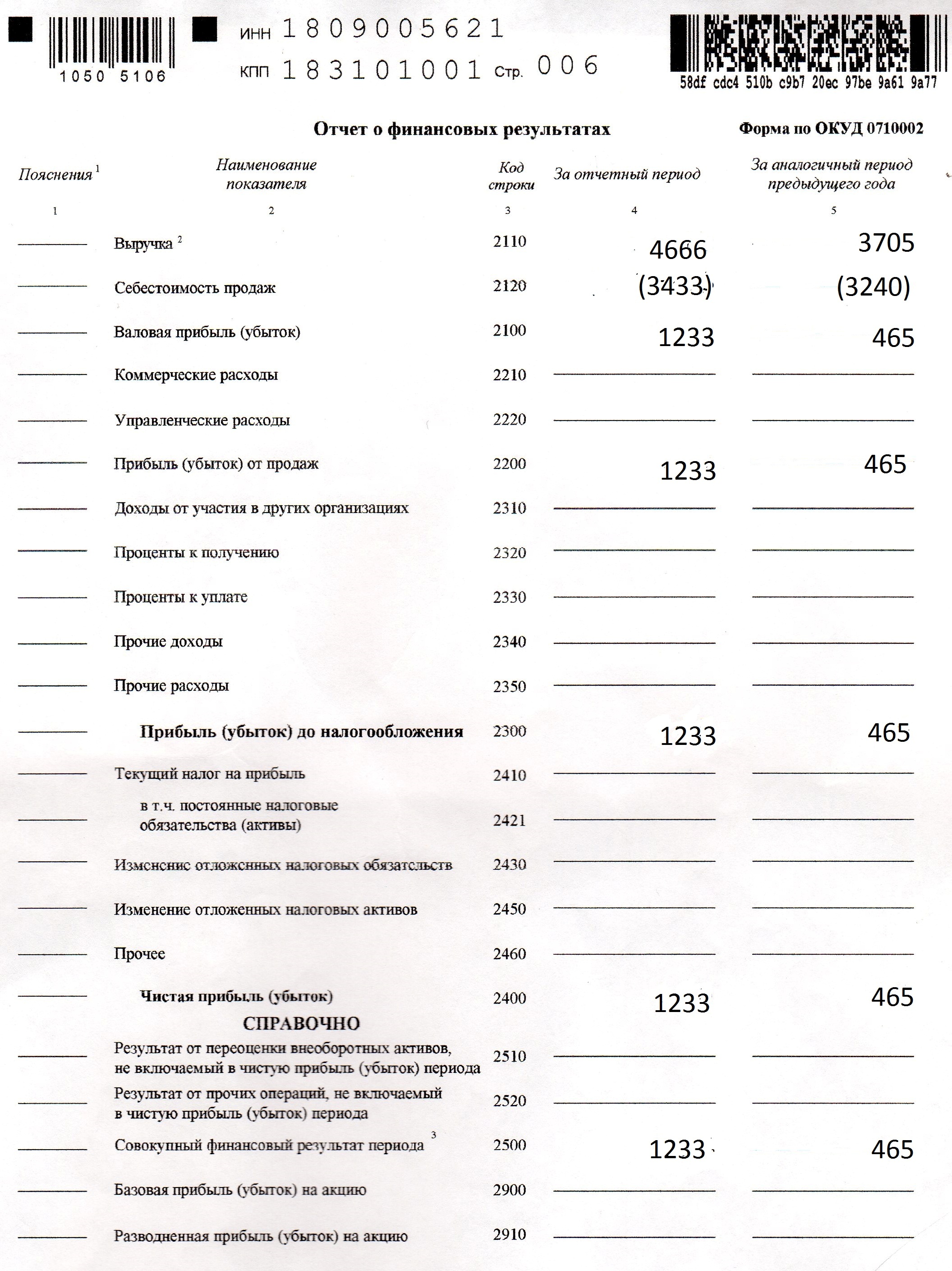
Продолжение приложение К



Продолжение приложение К



**ПРИЛОЖЕНИЕ Л**



**ПРИЛОЖЕНИЕ М**

