Факультет высшего образования

Кафедра бухгалтерского учета

Направление подготовки: 38.03.01

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Курс 4 очная форма обучения

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

Стрельцовой Анастасии Александровны

**Тема: Анализ и аудит основных средств организации**

Научный руководитель: Бодрова Т.В., д.э.н., профессор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Работа допущена к защите**

Заведующей кафедрой Зубаревой Е.В. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

2019

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………... | 5 |
| 1. Теоретические основы анализа и внутреннего аудита основных   средств………………………………………………………………………... | 7 |
| 1.1Нормативное регулирование анализа и аудита основных средств…... | 7 |
| * 1. Цель и значения внутреннего аудита основных средств………........... | 13 |
| * 1. Информационные обеспечения и задачи анализа основных средств. | 18 |
| 2. Организационные и методические аспекты внутреннего аудита основных средств АО «Галилео Нанотех»………………………………… | 24 |
| 2.1 Организация внутреннего аудита основных средств…………………. | 24 |
| 2.2Рекомендации по совершенствованию внутреннего аудита основных средств………………………………………………………………………... | 38 |
| 1. Анализ использования основных средств АО «Галилео Нанотех»…… | 44 |
| 3.1 Анализ обеспеченности организации основными средствами………. | 44 |
| 3.2Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств……………………………………………………………………….. | 48 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ……………………………………………………………… | 52 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……………………….. | 54 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ……………………………………………………………... | 59 |

|  |
| --- |
|  |
| |  | | --- | |  | |

**ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность выпускной квалификационной работы. Политика ресурсосбережения - это фактический источник удовлетворения увеличивающихся потребностей гражданского общества. Ускорение социально - экономического развития государства подразумевает, в частности, повышение эффективности общественного производства на основе всемерной экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов. В тех целях, чтобы воплотить это в реальные условия нужно знать все тонкости учета наличия и движения ресурсов, прежде всего, основных средств, которые образуют основу деятельности компании.

Одним из главнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства являются основные средства. Такую важную роль выполняют все основные средства, находящиеся в организации.

В системе основных средств организации зачастую бывают нарушения и отклонения от действующих нормативных положений. Следует руководствоваться законодательными документами Российской Федерации, нормативными актами. Следовательно, внутренняя аудиторская проверка основных средств является жизненно необходимой для функционирования организации.

Основой для проведения исследований послужило действующее российское законодательство в сфере организации и ведения аудиторских проверок, научные работы российских ученых в этой области, среди которых: Анищенко А.В., Бабаев Ю.А., Кольцова Т.А.

Целью выпускной квалификационной работой является проведения исследования особенностей организации анализа и системы внутреннего аудита основных средств, разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего аудита основных средств в АО «Галилео Нанотех».

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить нормативное регулирование анализа и аудита основных средств;

- определить цели и задачи внутреннего аудита основных средств;

- определить источники информационного обеспечения и задачи анализа основных средств;

- исследовать организацию систему внутреннего аудита основных средств;

- разработать рекомендации по совершенствованию внутреннего аудита основных средств;

- провести анализ обеспеченности основными средствами;

- провести анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.

Предметом исследования являются теоретические и практические основы анализа и внутреннего аудита учета основных средств.

Объектом исследования является анализ и внутренний аудит основных средств АО «Галилео Нанотех».

Юридический адрес компании АО «Галилео Нанотех» 141371, Московская, Сергиево-Посадский Район, Хотьково, Заводская Улица, 32. Основным видом деятельности является производство бумаги и картона. Организации с полным наименованием АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГАЛИЛЕО НАНОТЕХ" присвоены ИНН 5042107883, ОГРН 1095042002989, Основной (по коду ОКВЭД): 17.12 - Производство бумаги и картона. С компанией аффилировано 4 организации.

Источниками данных для проведения исследования являются законодательные документы, труды российских и зарубежных исследователей в области бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения и финансового анализа.

Структура выпускной квалификационной работы: работа состоит из введения, трех глав, списка использованных источников, заключения, приложений.

**1. Теоретические основы анализа и внутреннего аудит основных средств**

**1.1 Нормативное регулирование анализа и аудита основных средств**

Основные средства – это часть активов, исполь­зуемых в течение длительного периода, который больше 12 месяцев, не предназначен­ных для продажи и способных приносить экономическую выгоду (доход) организации в будущем [9].

При принятии основных средств к налоговому учету необходимо установить их первоначальную стоимость. Она определяется как сумма расходов организации на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором объект основных средств пригоден для использования (без учета НДС) [2]. Если основное средство получено безвозмездно или обнаружено в результате инвентаризации, то первоначальная стоимость объекта определяется как его рыночная стоимость [2].

Организации важно также определить, начислять ли амортизацию по основному средству. Перечень основных средств, амортизация по которым не начисляется [2].

По амортизируемым основным средствам организации необходимо установить амортизационную группу и метод начисления амортизации.

После того как средства изнашиваются, они заменяются новыми благодаря амортизации.

Основными средствами являются, также, доходные вложения в различные материальные ценности. Под ними понимаются финансовые вложения организации в часть нового актива, и другие ценности, имею­щие вещественную форму (это здания, жилые и нежилые помещения, производственное оборудование), или предоставляемые какой-либо организа­цией за арендную плату во временное использование с целью получения этой организацией дохода. Значит, объекты, предоставляемые организацией по договорам аренды, лизинга, про­ката и т.д., учитываются в качестве доходных вложений, поэтому относятся к категории основных средств.

Состав основных средств представлен на рисунке 1.

объекты природопользования

здания

Состав основных средств

рабочие машины и силовые машиныиоборудования

земельные уча­стки

промышленное оборудование

капитальные вложения в арендованныеобъекты основных средств, если эти вложения собственность арендатора

цифровые устройства

сооружения

измерительные и регулирующие приборы и устройства

вычислительная техника

рабочий, продуктивный и племенной скот

транспортные средства

многолетние насаждения

производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности

внутрихозяйственные дороги

прочие соответствующие объекты

Рисунок 1 – Состав основных средств

Основные средства, по разным причинам, которые не более 40 тыс. руб. за учетную единицу, могут быть показаны в бухгалтерском учете в составе материально-производственных за­пасов.

Это означает, что если организация решила учитывать свои некоторые активы в составе материально - производственных запасов, стоимостью в пределах лимита, то в ее учетной политике должен быть отражен размер данного лимита. Лимит стоимости объекта основных средств не может превы­шать 40 тысяч руб. за единицу, но, по разным причинам, определяется ор­ганизацией самостоятельно [9].

Для признания объектов основными средствами в бухгалтерском и налоговом учете необходимо соблюдение определенных условий. В отношении этих материальных активов должны быть справедливы все следующие позиции:

- их не намерены реализовывать или перерабатывать в ближайшее время;

- они служат на благо предпринимателя не менее 12 месяцев (или одного операционного цикла, если он превышает годичный срок);

- потенциально способны приносить владельцу доход (сейчас или в будущем времени);

- могут подвергаться износу и терять при этом в стоимости (все, кроме земельных участков).

Если предмет прослужил владельцу менее одного года, он еще не достиг статуса основного средства. Есть еще ограничение и по стоимости: если материальный актив стоит меньше, чем 40 тыс. руб., его не относят к основным средствам.

Все объекты, представленные в классификации, должны самостоятельно выполнять определенную функцию в работе производства (Приложение А). Если объект является дополнением или частью чего-либо, он не будет рассматриваться как основное средство. Также не должна предполагаться последующая перепродажа средства.

Существует классификация основных средств, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации Постановление № 1 от 01.01.2002 года. В этой классификации все основные средства распределены на разные группы, и для каждой такой группы задан нижний и верхний предел срока полезного использования (Приложение Б).

Для целей, например, бухгалтерского учета в организации использование данной классификации будет добровольным, а для целей налогового учета организации использование данной классификации будет обязательным. Для того, чтобы максимально приблизить «два вида учета, большинство компаний при назначении срока полезного использования в бухгалтерском учете также руководствуются классификацией».

У сложных объектов, состоящих из нескольких частей, сроки полезного использования для каждой составляющей могут существенно отличаться. В этом случае каждую часть необходимо учитывать, как самостоятельное основное средство.

На консервацию из использования переводятся, как правило, основные средства, имеющие законченный цикл производства, на срок более трех меся­цев. Перевод осуществляется, естественно, по решению руководителя органи­зации.

По степени использования, в деятельности организации выделяют 5 следующих категорий основных средств, представленных на рисунке 2 [8].

По признаку использования

основные средства находящихся

в запасе (резерве)

в эксплуатации

в ремонте

на консервации

в стадии достройки, реконструкции, модернизации

Рисунок 2 – Категория основных средств

По принадлежности собственнику, объекты основных средств подразделяются на 5 категорий, представленных на рисунке 3 [8].

Объекты основных средств

находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении

полученные в безвозмездное пользование

арендованные

собственные

приняты в доверительное управление

Рисунок 3 – Объекты основных средств по принадлежности

По функциональному назначению объекты основных средств подразделяются на категории, представленных на рисунке 4 [8].

Непроизводственные

Производственные

Относятся объекты, которые используются в обычных видах деятельности организации, т.е. в производстве, строительстве, торговле

Относятся объекты, которые не используются при осуществлении обычных видов деятельности организации. Это объекты жилищно-коммунального хозяйства, учреждения науки, культуры, здравоохранения

Рисунок 4 – Объекты основных средств по функциональному назначению

По характеру участия в производственном процессе основные средства, подразделяются на категории, представленные на рисунке 5 [8].

К активным основным средства относятся машины и оборудования, транспортные средства, инструмент, инвентарь, принадлежности и прочие, участвующие в процессе производства.

Машины и оборудования в свою очередь делятся на: силовые и рабочие машины, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование вычислительную технику и прочие.

Пассивные

Активные

Основные средства, которые непосредственно воздействуют на предмет труда и влияют на выпуск продукции

Основные средства, которые обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства

Рисунок 5 – Основные средства в производственном процессе

К пассивным основным средствам относятся земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства.

Поступившие средства оформляются актом приема-передачи, а затем – приказом руководителя о вводе их в эксплуатацию.

Отслужившие срок эксплуатации основные средства выбывают из организации способами, представленными на рисунке 6.

Выбытие основных средств

списания, так как актив стал непригодным к дальнейшей эксплуатации с целью получения прибыли

продажи в другую организацию

передачи безвозмездно на сторону

перемещения как части вклада в уставный капитал другого юридического лица

обмена

Рисунок 6 – Способы выбытия основных средств

Основное средство не будет считаться выбывшим, если его просто переместили из одного подразделения организации в другое. Также никто не будет списывать актив, если он просто временно не используется.

При выбытии стоимость материального основного средства должна быть списана по бухгалтерскому учету, что в обязательном порядке отражается в составе доходов и расходов. При этом расходами будут считаться затраты на выбытие – утилизацию, вывоз, списание, а доходами – сумма от продажи, стоимость полученных неденежных эквивалентов в качестве мены [9].

**1.2 Цель и значения внутреннего аудита основных средств**

Внутренний аудит на предприятии — это комплекс проверок, целью которых является предупреждение об нарушениях в бухгалтерском учете, составление максимально полной картины хозяйственной деятельности предприятия, выявление плюсов и минусов текущей учетной политики компании, фактических ошибок, допущенных на всех уровнях, от производственных цехов до финансово-бухгалтерских и других административных отделов.

Цель внутреннего аудита - оценивать риски, находить способы их уменьшения, а также увеличивать рентабельность бизнес-процессов, обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защите законных имущественных интересов организации. Внутренний аудит представляет собой деятельность, которая направлена на общие и независимые консультации и гарантии для увеличения деятельности предприятия. Консультация проверяющего включает в себя оценку, анализ и отчет по поводу продуктивности и надежности процессов. Помимо сказанного проверяется соответствий методики учета основных средств, отраженной в приказе руководителя «Учетная политика», нормативным и законодательным актам, действующим на территории Российской Федерации и регулирующим учет поступления, наличия и движения основных средств.

Служба внутреннего аудирования, фактически является глазами и ушами руководства компании на собственном предприятии. Внутренний аудит операций с основными средствами - важная часть аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Существует закономерность, выражающаяся пропорционально: чем крупнее организация, чем обширнее номенклатура ее деятельности, тем меньше возможностей у топ-менеджмента (директората, совета учредителей и т. п.) непосредственно проверять, что происходит на предприятии: как ведутся технологические процессы, работает логистика, отрегулирована складская деятельность, функционируют различные службы, от правовой до службы безопасности. В этих условиях отдел внутреннего аудита становится тем инструментом, с помощью которого высшее руководство может получить информацию о фактическом состоянии дел — в целом, по конкретным направлениям, отраслям или отделам.

Внутренний аудит на предприятии выполняют его же сотрудники, основной задачей является обеспечение информацией высшего руководящего состава. В первую очередь контролю и оценке подвергается соответствие работы подразделений предприятия текущей политике компании и внутренним нормативным актам. Аудирование при внутреннем аудите происходит непрерывно, после завершения одной проверки начинается следующая — в другом отделе, иного характера, и т. д. конкретную цель устанавливает руководство компании.

При внутреннем аудите заключение может быть более развернутым, включать аналитические материалы. Данный документ предоставляется только руководству компании.

Любой актив (будь то офисный или производственный элемент) имеет свойства изнашиваться и выходить из строя. Для того чтобы бухгалтерский документ отражал верную и полную информацию о структуре и состоянии основных средств и необходимо производить внутреннею аудиторскую проверку. Она позволяет выявить несоответствие между документальным отражением и фактическим наличием основных средств.

Внутренний аудит, направлен на проверку эффективности работы предприятия в целом или отдельных бизнес-процессов. Он регламентируется внутренними документами компании, осуществляется сотрудниками самой проверяемой компании.

Внутренняя аудиторская проверка основных средств состоит в установлении сохранности и правильности их использования.

К задачам внутреннего аудита объектов основных средств предприятия (Рисунок 7) относятся следующие:

Внутренний аудит основных средств

контроль за наличием и сохранностью объектов основных средств оценка объектов в учете

правильность отнесения элемента актива к объекту основных средств оформление и отражение в учете таких операций

целесообразность проведения ремонта основных средств, контроль за расходами на капитальный ремонт, за правильностью их отражения

расчеты сумм амортизационных отчислений, согласно выбранному и утвержденному способу расчета амортизации

правильности отражения финансовых результатов от выбытия, списания основных средств

правильность выбора амортизационнойгруппы

Рисунок 7 – Задачи внутреннего аудита основных средств

Опираясь на поставленные задачи при проведении внутренней аудиторской проверки необходимо использовать нормативные акты, устанавливающие общие принципы бухгалтерского учета и аудита основных средств, учетную политику предприятия и условия деятельности, квалификацию персонала.

Внутренняя аудиторская проверка основных средств обязательно включает проверку наличия, ведения, правильности и полноты заполнения внутренних бухгалтерских документов, касающихся учета основных средств на предприятии: по объектные инвентарные карточки или инвентарные книги учета объектов основных средств. В зависимости от количества объектов, и в случае их небольшой объема, организация вправе не вести по объектные карточки основных средств.

Внутренний аудит проверяет правильность отражения, например, объекта основного средства в налоговом и бухгалтерском учете отдельно.

Входе внутреннего аудита проверяется:

-приняты ли меры по обеспечению сохранности основных средств;

-соответствуют ли назначенные должности материально ответственных лиц типовому и опубликованному перечню должностей и работ, с которыми предприятие может заключать письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности;

-проводились ли инвентаризация оборудования, и выборочные проверки организации, нанесены ли инвентарные номера на объекты основных средств.

После ознакомления с АО «Галилео Нанотех» и инвентарными карточками, которые в нем ведутся по учету основных средств, была составлена программа внутренней аудиторской проверки, таблица 1.

Следовательно, внутренняя аудиторская проверка проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность, что оформление первичных документов по учету основных средств не содержит ошибок.

Поступившие в организацию основные средства учитываются по первоначальной стоимости, включающей затраты по их возведению и приобретению, стоимость проектно-сметной документации, расходы по доставке и установке. Приобретенные основные средства, бывшие в эксплуатации, приходуют в сумме покупной стоимости и расходов по их доставке и установке.

Таблица 1 - Программа внутреннего аудита основных средств АО «Галилео Нанотех»

|  |  |
| --- | --- |
| Объекты аудиторской проверки | Методы, приемы внутренней аудиторской проверки |
| 1 | 2 |
| Наличие поступления, использования, выбытия основных средств | проверка на соблюдение правил учета фактов хозяйственной жизни основных средств; пересчет имеющихся данных |
| Хранение основных средств | тщательное инспектирование |
| Списание и реализация основных средств | проверка на соблюдение правил учета фактов хозяйственной жизни основных средств; пересчет имеющихся данных |
| Учет и отчетность по основным средствам | подтверждение имеющейся информации; аналитические процедуры |

Для получения наиболее достоверной и полной информации относительно всех операций на предприятии с основными средствами, проверяющий может использовать следующие методы проверки, которые представлены на рисунке 8.

Методы проверки основных средств

тщательное инспектирование

подтверждение имеющейся информации

проверка на соблюдение правил учета фактов хозяйственной жизни основных средств

наблюдение

запрос относительно той или иной операции с основными средствами

пересчет имеющихся данных

аналитические процедуры

Рисунок 8 – Методы проверки основных средств

Таким образом, внутренний аудит основных средств является подготовкой к различным внутренним проверкам, особенно к контролю со стороны налоговой службы. Постоянные внутренние проверки бухгалтерской финансовой отчетности предприятия в конечном итоге приводят к тому, что состояние документаций бухгалтерии приближается близко к идеальной. Следовательно, чем лучше функционирует внутренняя аудиторская служба, тем качественнее работает вся организация, и тем меньше трудностей возникает у фирмы при взаимодействии с теми, кто уполномочен контролировать ее работу извне, со стороны государства.

**1.3 Информационные обеспечения и задачи анализа основных средств**

Информационное обеспечение – это совокупность сведений, характеризующих деятельность организации.

К информационной обеспеченности относятся следующие требования:

- объективное отражение процессов производства;

- оперативность информации;

- единство информации, поступающих из различных источников;

- подготовка первичной информации.

Следовательно, информационная обеспеченность должна быть объективной, конкретной, оперативной, комплексной.

Информационное обеспечение включает в себя следующие виды информации, рисунок 9.

Виды информационного обеспечения

правовое, хозяйственное, финансовое законодательство

нормативно- плановая, учетная

бухгалтерского учета

статистического учета

производственного учета

Рисунок 9 - Виды информационного обеспечения

Одним из важных факторов увеличения объема производства продукции на предприятии является обеспеченность их основными средствами в достаточном количестве и эффективном их использовании. Задачами анализа информационного обеспечение предприятия основными средствами являются, рисунок 10.

Задачи анализа информационного обеспечение предприятия

выявление причин изменения их уровня

изучение степени использования мощности предприятия и оборудования

установление резервов повышения эффективности использования

определение обеспеченности предприятия и его подразделений

Рисунок 10 - Задачи анализа информационного обеспечение предприятия

В состав информационного обеспечения анализа основных средств включают, рисунок 11.

Состав информационного обеспечения анализа основных средств

бухгалтерские и налоговые регистры

бухгалтерская отчетность

акты оценки основных средств

управленческая отчетность

первичные документы

Рисунок 11 – Состав информационного обеспечения анализа основных средств

Задачами анализа основных средств являются:

-определение степени обеспеченности организации и её разных структурных подразделений основными средствами, установление причин их изменения;

- доскональное изучение технического состояния основных средств;

- выяснение степени эффективности использования оборудования по времени и по мощности;

- определение уровня влияния использования основных средств на объем произведенного товара или оказанной услуги;

- выявление наличия резервов роста фондоотдачи, резервов увеличения объема производства и продаж, а также резервов прибыли за счет улучшения использования основных средств.

Всю необходимую экономическую информацию для проведения анализа основных средств можно подразделить на следующие группы: бухгалтерская отчетность организации о наличии и движении основных средств; справочно-нормативная документация организации; плановые данные организации; первичные документы организации и регистры количественного, количественно-суммового и суммового учета.

Далее требуется рассмотреть такой аспект, как источники информации, необходимые для проведения анализа основных средств.

Источники данных для анализа представлены на рисунке 12.

Источники информации

плановые

внеучетные

учетные

Рисунок 12 – Источники информации

К плановым, как видно на рисунке 12, источникам относятся такие типы планирования, которые разрабатываются непосредственно на предприятии (перспективные планы, текущее планирование, или оперативные), а также все нормативные материалы, разные сметы, ценники, или, например, проектные задания и др.

К учетным источникам относятся, рисунок 13.

Учетные источники

Налоговый учет и отчетность

Бухгалтерский учет и отчетность

Статистический учет и отчетность

Выборочные учетные данные

Оперативный учет и отчетность

Рисунок 13 – Учетные источники информации

К внеучетным источникам информации относятся документы, которые регулируют хозяйственную деятельность:

-все различные официальные документы, например, законы в различных регионах и федеральные, указы президента, постановления Правительства РФ, приказы руководителей и распоряжения руководителей предприятия;

- хозяйственно-правовые документы, а именно: договора, соглашения, решения арбитражей и судебных органов, выставленные рекламации;

- различная устная информация, которая получена во время встреч с работниками или представителями других предприятий.

Комплексное использование всех источников информации позволяют всесторонне изучать работу предприятий и полнее проводить анализ основных средств.

Необходимо отдельно отметить такой особенный источник информации, необходимые для проведения анализа основных средств, как результаты работы (рабочие документы).

Анализ основных средств имеет, многоэтапный характер, по разработке различных мероприятий. Применение данных мероприятий сможет улучшить показатели хозяйствующего субъекта в будущем.

Основные направления, включающиеся в анализ основных средств:

-проверка и анализ обеспеченности организации основными средствами, оценку их структуры, состояния, движения и эффективности использования во времени и по мощности.

-проверка и анализ стоимости основных средств, анализ и расчет показателей фондовооруженности, механовооруженности.

На качество использования основных средств, например, влияет много различных факторов. Так, повышению фондоотдачи способствует: применение организацией прогрессивных технологий; автоматизация организацией процесса производства; модернизация оборудования организацией; повышение квалификации рабочих в организации; использование организацией качественного сырья и, соответственно, материалов; повышение загрузки оборудования организации; увеличение во времени работы, соответственно, активной части основных средств организации и др.

Анализ основных средств организации, необходимо учитывать ряд структурных особенностей основных средств по сравнению с иными составляющими производственного процесса, а именно:

-определяющее влияние основных средств организации на технический уровень производства;

-использование основных средств организации в течение долгого периода;

-многовариантность оценки, бухгалтерского учета, механизма восстановления основных средств организации;

-основные средства организации выступают в качестве объекта инвестиционно-инновационной политики организации;

-наличие сопутствующих затрат на различный текущий и всякий капитальный ремонт любых основных средств исследуемой организации, реконструкцию, модернизацию основных средств исследуемой организации;

-влияние основных средств исследуемой организации на налогообложение и финансовые результаты через механизм начисления амортизации;

-влияние основных средств исследуемой организации на экологические параметры работы промышленной организации.

Содержание анализа основных средств организации, в основном, сводится к оценке технических и технологических аспектов функционирования данного вида активов, а также эффективности их использования.

В итоге, исследования, проведенные в первой главе, показали, что анализ и аудиторская проверка основных средств – многоаспектный процесс. Перед проведением анализа необходимо изучить квалификацию и виды основных средств, определить, что предполагается к продаже, что не может использоваться больше года.

Различные доказательства, используемые для анализа основных средств, применяются, также, и при аудиторских проверках основных средств предприятия.

**2. Организационные и методические аспекты внутреннего аудита основных средств АО «Галилео Нанотех»**

**2.1 Организация внутреннего аудита основных средств**

Организация внутреннего контроля ведется в соответствии с учетной политикой организации. Учет основных средств в АО «Галилео Нанотех» осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [9].

В составе основных средств АО «Галилео Нанотех» учитывают те объекты, которые принадлежат организации на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Имущество, полученное АО «Галилео Нанотех» по договору лизинга, учитывается в составе основных средств и состоит на балансе у лизингополучателя.

Активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия, согласно которым объект можно отнести к основным средствам, принимаются к бухгалтерскому учету в АО «Галилео Нанотех» в качестве основного средства, когда объект доведен до состояния пригодного для использования в деятельности организации, после тестирования оборудования «под нагрузкой». Это положительное определение, позволяет снизить количество используемых бракованных или непригодных изделий.

Активы стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в АО «Галилео Нанотех» и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе эксплуатации организуется надлежащий контроль за их движением.

Единицей бухгалтерского учета основных средств в АО «Галилео Нанотех» является инвентарный объект. В случае наличия у какого-либо объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, в АО «Галилео Нанотех» амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Однако, если права собственности на объекты не зарегистрированы в установленном законодательством порядке объекты недвижимости, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом в АО «Галилео Нанотех». Имеются объекты, к которым применяется механизм ускоренной амортизации. Также, существуют объекты основных средств, по которым амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка.

Если объекты основных средств получены по договору лизинга, то по ним используются особенные условия учета. К основным средствам, полученным по договору лизинга и учитываемым у лизингополучателя, применяется механизм ускоренной амортизации, то коэффициент ускорения устанавливается по взаимному соглашению сторон договора лизинга, но не более 3.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией, созданной для этих целей приказом руководителя АО «Галилео Нанотех» в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Годовая сумма амортизационных отчислений подлежит перерасчету исходя из остаточной стоимости объекта, стоимости затрат на проведенные мероприятия, продолжительности недоиспользованного первоначально определенного срока полезного использования объекта и продолжительности его продления.

При ликвидации части основного средства в АО «Галилео Нанотех» его первоначальная стоимость, а также сумма начисленной амортизации подлежит корректировке. При этом согласно п.31 ПБУ 6/01 расходы, связанные с выбытием основного средства, подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов. С учетом установленной доли определяются первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, приходящаяся на ликвидируемое имущество. На оставшуюся часть основного средства продолжает начисляться амортизация исходя из его остаточной стоимости, скорректированной на стоимость ликвидированной части.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные АО «Галилео Нанотех», признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Выбытие основных средств в бухгалтерском учете отражается с применением субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01«Основные средства». Учет арендованных основных средств осуществляется по инвентарному номеру, присвоенному самой организацией.

Приобретенные книги, брошюры и прочие издания списываются единовременно по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации организован в АО «Галилео Нанотех» надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете 013 «Основные средства стоимостью до 40 тыс. руб.».

Периодически для изменения технологического или служебного назначения объекта основных средств, для использования его в условиях повышенных нагрузок или придания ему иных новых качеств проводятся работы по достройке, дооборудованию, модернизации. В этом их отличие от ремонта, цель которого — поддержание объекта в рабочем состоянии.

Понесенные затраты по модернизации увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Затраты на модернизацию отражаются в бухгалтерском учете в АО «Галилео Нанотех». Если после проведения работ по модернизации основного средства повышаются его первоначальные нормативные показатели функционирования, то срок полезного использования объекта может быть увеличен.

В налоговом учете организация тоже может увеличить срок полезного использования объекта, но лишь в пределах его амортизационной группы, в которую объект был включен первоначально.

Кроме того, при модернизации организация по указанным затратам может учесть амортизационную премию.

В процессе деятельности организации эксплуатация основных средств, в связи с чем, особую актуальность приобретают вопросы контроля за движением материальных ценностей, проблемы организации системы внутреннего контроля.

В АО «Галилео Нанотех» есть отдел внутреннего контроля. Процедуры контроля за основными средствами возлагаются на бухгалтерию и заведующих складами и производством.

В связи с тем, что учет основных средств осуществляется бухгалтером, то контроль за их деятельностью возложен на главного бухгалтера.

В АО «Галилео Нанотех» применяются следующие способы внутреннего контроля за основными средствами:

-инвентаризация основных средств;

-проверка наличия и полноты заполнения документов, подтверждающих движение основных средств;

-подсчет основных средств, проверка целостности основных средств, срока годности основных средств.

Оценка системы внутреннего контроля выполняется для того, чтобы обеспечить проведение контроля и проверки всех объектов, которые подлежат внутреннему контролю. Можно обнаружить отклонения от установленных правил и норм организации бухгалтерского учета, а также найти причины появления таких отклонений.

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля обычно используют заранее подготовленные вопросники, в которых отмечаются полученные ответы (Таблица 2). Анализ результатов полученных ответов позволяет определить величину риска средств контроля.

Таблица 2 - Вопросник системы внутреннего учета основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Вопросы, подлежащие выяснению | Да | Нет | Источник информации |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Система внутреннего контроля основных средств: |  |  |  |
| 1.1 | Осознает ли руководство необходимость организации системы внутреннего контроля? | + |  | Просмотр должностных инструкций |
| 1.2 | Имеют ли необходимую квалификацию сотрудники бухгалтерии, осуществляющие учет? | + |  | Наличие диплома профессиональной подготовки |
| 2. | Способы оценки основных средств в учетной политике: |  |  |  |
| 2.1 | Условия признания в бухгалтерском учете актива в качестве основного средства | + |  | Учетная политика АО «Галилео Нанотех» |
| 2.2 | Методы оценки основных средств | + |  | Учетная политика АО «Галилео Нанотех» |
| 2.3 | Способ начисления амортизации основных средств | + |  | Учетная политика АО «Галилео Нанотех» |
| 2.4 | Информация о сроке полезного использования основных средств | + |  | Учетная политика АО «Галилео Нанотех» |
| 3. | Приобретение, хранение основных средств: |  |  |  |
| 3.1 | Отражается ли в учете дата утверждения акта приема - передач основного средства | + |  | Проверка актов приема – передач основных средств |
| 3.2 | Порядок и условия страхования основных средств | + |  | Проверка договоров, страховых полюсов |
| 3.3 | Проверка наличия основных средств | + |  | Изучение инвентарных карточек, технической документации и осмотр объектов |
| 3.4 | Утвержден ли состав инвентаризационной комиссии руководителем предприятия? | + |  | Распоряжение по АО «ГалилеоНанотех» |

Продолжение таблицы 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.5 | Проводятся ли периодическая инвентаризации основных средств? | + |  | Инвентаризационная опись |
| 3.6 | Результаты инвентаризации своевременно отражаются на счетах бухгалтерского учета? | + |  | Просмотр корреспонденции счетов бухгалтерского учета |
| 4. | Наличие ответственных лиц: |  |  |  |
| 4.1 | Утвержден ли список материально-ответственных лиц? |  | + | Приказ руководителя АО «Галилео Нанотех» |
| 4.2 | Выявляются ли лица виновные в поломке основных средств? | + |  | Просмотр корреспонденции счетов бухгалтерского учета |
| 4.3 | Определен ли круг лиц, ответственных за основным средством и нераспространение информации о нем? |  | + | Приказ руководителя АО «Галилео Нанотех» |

Рассмотрим таблицу 2, в ней вопросов: 15, положительных ответов – 13, отрицательных 2, т. е. 94%. Оценка системы внутреннего контроля оценивается на высоком уровне.

Первый этап внутреннего аудита основных средств связан с проверкой соответствия данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Источником информации являются бухгалтерская финансовая отчетность АО «Галилео Нанотех» (Приложения В и Г).

В таблице 3 представлен рабочий документ № 1 по проверке взаимосвязи отражения основных средств.

Таблица 3 - Проверка взаимосвязи отражения основных средств в отчетности АО «Галилео Нанотех» по данным внутреннего аудита

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Остаточная стоимость основных средств | По данным бухгалтерского баланса, тыс. руб. | По данным приложения Г, тыс. руб. | Результаты  проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 = 2 - 3 |
| 2016 год | 2 031 335 | 1 949 002  (2 404 529 - 455 527) | 82 334 |
| 2017 год | 1 831 961 | 1 749 627  (2 379 526-629 899) | 82 334 |
| 2018 год | 1 266 832 | 1 202 419  (2 010 308-807 889) | 64 413 |

Как видно из данной таблицы 3, расхождения в 2016 и 2017 годах в сумме 82 334 тыс. руб. являются незавершенным строительством и незаконченными операциями по приобретению и модернизации основных средств. В 2018 году размер незаконченного строительства уменьшился на 17 921 тыс. руб. и составил 64 413 тыс. руб. В 2018 году был завершен монтаж вентиляционной установки Холтек, который длился 2 года увеличив затраты на установку на 300 тыс. руб. таким образом первоначальная стоимость установки составила 18 220 тыс. руб. Одновременно с этим в 2018 году в эксплуатацию были введены еще 10 объектов основных средств на общую сумму 6 857 тыс. руб., в том числе:

-система увлажнения воздуха участка резки и упаковки «Самоклейка» - 140 тыс. руб.;

- бобинорезательная машина б/у SomaVenusII – 6 137 тыс. руб.;

- стеллажное оборудование мезонин – 73 тыс. руб.;

- компьютер Intel Core i5-7500/1 Tb SATA 7200rpm 64Mb/DDR4 8Gb – 49 тыс. руб.;

- компрессор б/у Toscon модель SP – 106-55T10 – 47 тыс. руб.;

- гиря 1000 кг М1 с отметкой о первичной поверке ГОСТ OIML R 111-1-2009 – 152 тыс. руб.;

- ПЭВМ Miditower: Core i5-7500 3,4 Ггц/ОУЗ 16 Гб/256 Гб SSD/DVDRW/1Гбит/AsusPrime B250-Pro/ATX 550в – 55 тыс. руб.;

- система видеонаблюдения участка Лакоразводки – 88 тыс. руб.;

- системный блок (IntelCore i5-7400/H110M-K/2\*4Gb DDr4 2400/ssd 256Gb/ATX 450W) – 51 тыс. руб.

Рекомендации: обращать внимание на правила округления, так как в приложение Д некорректно округлена общая сумма веденных в эксплуатацию в 2018 году основных средств 25 078 тыс. руб., а из данных расшифровки сумма составляет 25 077 тыс. руб.

В 2017 году введено в эксплуатацию из состава незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению и модернизации основных средств на сумму 3 475 тыс. руб. в том числе:

- сервер 1С – 396 тыс. руб.;

-технологическая вентиляция от пароувлажнителей комплекса по производству самоклеящихся рулонных мате – 477 тыс. руб.;

-система вентиляции комплекса по производству самоклеящихся рулонных материалов – 60 тыс. руб.;

- система обратноосмотическая AMS RO40-12LS – 177 тыс. руб.;

- цифровое МФУ KyoceraTASKalfa 3501i – 125 тыс. руб.;

- система увлажнения воздуха цеха «Самоклейка» - 150 тыс. руб.;

-рентгено-флуоресцентный анализатор Lab-X 3500 фирмы «OxfordInstruments», LZ-15P – 80 тыс. руб.;

- весы BM12001M-II (со встроенной гирей) – 64 тыс. руб.;

-ноутбук HP ProBook 440 G3 W4P09EA#ACB i7 6500U/8/256SSD/WiFi/BT/Win7Pro/14”/1/56 – 54 тыс. руб.;

- вал холостой (пробковый) OPTISLIT – 1710 90мм (90мм AL) – 90 тыс. руб.;

- вал резиновый (прижимной) OPTISLIT – 1710 90мм (170мм AL) - 131 тыс. руб.;

- вал холостой резиновый прижимной OPTISLIT – 1710 90мм (70мм AL) – 98 тыс. руб.;

- увлажнитель воздуха Danvex HUM-6S - 100 тыс. руб.;

- источник питания APC SURT1000XLI Smart-UPS RT 100VA, On-Line, Extended-run, Black, Rack/Tower conv – 43 тыс. руб.;

- вал нанесения силикона (silicon coating roll) – 480 тыс. руб.; резиновый вал ламинатора (Iami rubber roll) – 433 тыс. руб.;

- каркасно-тентовая конструкция 4000х5200х2400 – 60 тыс. руб.;

- фрикционный вал на 3х дюймовою шпулю (без фрикционных элементов) SAGE – 364 тыс. руб.;

- вал протяжки (KROENERT) – 93 тыс. руб.

Рекомендации: обращать внимание на правила округления, так как в приложение Д некорректно округлена общая сумма веденных в эксплуатацию в 2017 году основных средств 3 475 тыс. руб., а из данных расшифровки сумма составляет 3 473 тыс. руб.

Второй этап внутреннего аудита основных средств связан с проверкой наличия основных средств АО «Галилео Нанотех».

Источником информации являются регистры бухгалтерского учета АО «Галилео Нанотех».

В таблице 4 представлен рабочий документ № 2 по проверке наличия основных средств.

АО «Галилео Нанотех» в 2018 году приобрело основных средств на сумму 25 078 тыс. руб., в том числе:

- офисное оборудование - 221 тыс. руб.;

- машины и оборудования -24 857 тыс. руб.

Таблица 4 - Проверка наличия основных средств по данным внутреннего аудита

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-  ние объекта основных средств | Сумма, тыс. руб. | Инвен-  тариза-  ционный № | Ответст-  венный за сохран-  ность | Документы | Дата отраже-  ния в учёте | Результаты проверки |
| Офисные оборудования | | | | | |  |
| Компьютер | 145 | 701 | Сидоров А.Н. | Акт ОС- 1, инвентарная карточка ОС-6 | 08.10.18 | Соответст-  вует |
| Монитор | 16 | 702 |  | Акт ОС- 1,  инвентарная карточка ОС-6 | 01.03.18 | Не соответст-  вует |
| Клавиатура | 8,78 | 703 | Сидоров А.Н. | Акт ОС- 1,  инвентарная карточка ОС-6 | 01.03.18 | Не соответствует |
| Мышь | 5,22 | 704 | Сидоров А.Н. | Акт ОС- 1, инвентарная карточка ОС-6 | 01.03.18 | Соответст-  вует |
| Принтер | 9,5 | 705 |  | Акт ОС- 1,  инвентарная карточка ОС-6 | 01.03.18 | Не  соответствует |

Продолжение таблицы 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Стол  канцелярс-  кий | 21,5 | 706 |  | Акт ОС- 1,  инвентарная карточка ОС-6 | 26.02.18 | Не  соответствует |
| Стул офисный | 15,5 | 707 | Павлов А.Д. | Акт ОС- 1, инвентарная карточка ОС-6 | 26.02.18 | Соответст-  вует |
| Здания | | | | | | |
| Комплекс по производству самоклеящихся рулонных материалов | 537 | 708 | Павлов А.Д. | Акт ОС- 1, инвентарная карточка ОС-6 | 11.11.17 | Соответст-  вует |

В 2017 году приобрело основных средств на сумму 3 473 тыс. руб., в том числе:

- офисное оборудование - 674 тыс. руб.;

- машины и оборудования - 2 203 тыс. руб.;

- прочие – 60 тыс. руб.;

- здания – 537 тыс. руб.

Проведена выборочная проверка: офисного оборудования, поставленного на учет в 2018 году на сумму 221 тыс. руб. и здания поставленного на учет в 2017 году на сумму 537 тыс. руб. Объект отнесен к соответствующей амортизационным группам основных средств.

Замечания по второй проверки: отсутствует лица, ответственные за ведение инвентарных карточек (форма ОС-6).

Рекомендуем: издать приказ АО «Галилео Нанотех», закрепив список материально – ответственных лиц.

Третий этап внутреннего аудита основных средств связан с проведение инвентаризации основных средств АО «Галилео Нанотех».

Источником информации являются приказы руководителя АО «Галилео Нанотех» о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи, ведомости и акты.

В таблице 5 представлен рабочий документ № 3 по проверке организации и соблюдения сроков проведения инвентаризации основных средств.

Таблица 5 – Проверка организации и соблюдение сроков проведения инвентаризации по данным внутреннего аудита

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Дата, номер | Документ | Результаты проверки |
| 1 | Состав инвентаризационной комиссии | 29.12.2017 № 199 | Учетная политика (Приложение Ж) | Соответствует |
| 2 | Сроки проведения инвентаризации | 01.01.2018 | Приказ руководителя | Соответствует |
| 3 | В ходе проведения инвентаризации основных средств недостача излишков не обнаружено | 01.10.2018 № 5 | Инвентаризационная опись | Соответствует |

Замечания по третьей проверки не выявлены.

Четвертый этап внутреннего аудита основных средств связан с проверкой поступления основных средств и начисления сумм амортизации основных средств АО «Галилео Нанотех».

Источником информации фактов хозяйственной жизни по учету основных средств являются карточки счетов 01 «Основное средство»; 02 «Амортизация основных средств»; 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объекта основных средств».

В таблице 6 представлен рабочий документ № 4 по проверки учета поступления основных средств, в таблице 7 представлен рабочий документ № 5 по проверке регистр – расчет амортизации основных средств.

Таблица 6 – Проверка отражения в бухгалтерском учете приобретения основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Компьютер  сумма тыс. руб. | Факт хозяйственной жизни | Результат проверки |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 08 | 60 | 145 | Приобретение основного средства | Соответствует |
| 19 | 60 | 26,1 | Отражен НДС по приобретенному средству | Соответствует |
| 01 | 08 | 145 | Основное средство введено в эксплуатацию | Соответствует |
| 68 | 19 | 26,1 | Принята к вычету сумма НДС при постановке объекта на учет | Соответствует |

Таблица 7 – Регистр «Расчет амортизации основных средств за 2017 год» по данным внутреннего аудита

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование основных средств | | | Дата при-обре-тения | | Первоначальная (остаточ-  ная) стоимость, руб. | | Срок полез-  ногоисполь-  зования, мес. | | Номер аморти-  зацион-  ной группы | | Способ начисления амортизации | | Ежемесяч-  ная норма амортиза-  ции, % | |
| 1 | 2 | | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | |
| 1 | Компью-  тер | | | 08.10.18 | | 145 000 | | 36 | | 2 | | Линейный | | 1,28 | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Сумма начисленной амортизации, руб. | | | | | | | | | | | | | | | |
| январь | | февраль | март | | апрель | май | июнь | июль | август | | сентябрь | октябрь | ноябрь | | декабрь |
|  | |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |
| - | | - | - | | - | - | - | - | - | | - | - | 4 027,78 | | 4 027,78 |

АО «Галилео Нанотех» в октябре 2018 года ввело в эксплуатацию компьютер первоначальной стоимостью 145 000 руб., НДС – 18 % в размере 26 100 руб. Согласно ОКОФ компьютер Asus ROG Strix GL12CX 90PD02P1-M01800 относится к 2 амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно, код ОКОФ 320.26.2 II 2 – Компьютеры и периферийное оборудование. АО «Галилео Нанотех» установило компьютеру срок полезного использования 36 месяцев, норма амортизации 2,78 %, месячная сумма амортизации 4 027,78 руб.

Замечания по четвертой проверки не выявлены.

Пятый этап внутреннего аудита основных средств связан с проверкой выбытия основных средств АО «Галилео Нанотех».

Источником информации являются карточки счетов 01 «Основное средство» субсчет «Выбытия»; 02 «Амортизация основных средств»; 91 «Прочие доходы и расходы».

В таблице 8 представлен рабочий документ № 6по проверки учета выбытия основных средств.

Таблица 8 - Проверка отражения в бухгалтерском учете выбытие основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Факт хозяйственной жизни | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Результаты проверки |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Списана с баланса первоначальная стоимость основного средства | 01 субсчет «Выбытие» | 01 субсчет по виду основного средства  Стол деревянный для офиса | 120 000 | Соответст-  вует |
| Списана амортизация основных средств | 02 «Амортизация ОС» | 01 субсчет «Выбытие» | 100 000 | Соответст-  вует |
| Реализовано основное средство | 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками» | 91.1 «Прочие продажи» | 30 090 | Соответст-  вует |
| Начислен НДС | 91 субсчет «НДС» | 68 субсчет  «НДС» | 4 590 | Соответст-  вует |
| Списана остаточная стоимость основного средства | 91-2 | 01 субсчет «Выбытие» | 20 000 | Соответст-  вует |
| Прибыль от реализации основного средства | 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» | 99 «Прибыли и убытки» | 5 500 | Соответст-  вует |

АО «Галилео Нанотех» в марте 2018 года продало стол деревянный офисный оформив акт списания форма ОС-4, акт подписан постоянно действующей комиссией в 2 экземплярах первый из которых был передан в бухгалтерию, а второй остался у лица ответственного за хранения Павлов А.Д. Выручка от продажи стола составила 30 090 руб., в том числе НДС 18 % - 4 590 руб. Выручка без НДС составляет 25 500 руб. (30 090 – 4 590). Остаточная стоимость стола деревянного офисного составляет 20 000 руб. (120 000 – 100 000). Результат от реализации стола деревянного офисного равен 5 500 руб. (25 500 – 20 000).

Замечания по пятой проверки не выявлены.

Шестой этап внутреннего аудита основных средств связан с проверкой положений учетной политики по учету основных средств АО «Галилео Нанотех».

Источником информации являются приказ № 199 от 29.12.2017 года Учетная политика Акционерного общества «Галилео Нанотех»

В приложение Е представлен рабочий документ № 7 по проверке положений учетной политики по учету основных средств в приложении Ж.

Рекомендации по усовершенствованию учетной политики организации:

-добавить общих положений, описывающих ведение учета;

-добавить в учетную политику положения об учете основных средств, поступивших на безвозмездной основе;

-описать состав инвентаризационной комиссии;

-особенности учета основных средств, состоящих из нескольких частей, имеющих разный срок использования.

Рекомендованная к усовершенствованию организацией АО «Галилео Нанотех» учетная политика должна оказывать существенное влияние на увеличение прибыли, улучшение показателей финансового состояния организации.

**2.2 Рекомендации по совершенствованию внутреннего аудита основных средств**

В данной части выпускной квалификационной работы рассмотрим подходы к совершенствованию учета основных средств и, соответственно, эффективности их использования в АО «Галилео Нанотех».

Важным условием обеспечения сохранности основных средств является предотвращение фактов кражи, недостачи, порчи, прочих потерь является создание надлежащих условий хранения основных средств в различных подразделениях АО «Галилео Нанотех» и, соответственно, на производственных объектах.

Одной из главных задач внутреннего контроля является контроль за состоянием сохранности основных средств и, соответственно, соблюдением соответствующих правил и, соответственно, требований по их эксплуатации. Поэтому необходимо заблаговременно, в ходе внутренней аудиторской проверки, выявлять факты нарушения правил хранения материальных ценностей, которые могут привести к: кражам, недостачам, порче имущества и, соответственно, другим потерям основных средств. Целью предложений по внутренней аудиторской проверке является заблаговременное информирование руководства АО «Галилео Нанотех» для немедленного принятия мер по устранения вышеупомянутых фактов.

Больше внимания в хозяйственной деятельности следует уделить и, соответственно, проведению инвентаризации основных средств, которая является одним из важных этапов контроля, поскольку с помощью инвентаризации контролируется работа материально-ответственных лиц за сохранностью инвентарных объектов.

Так, ревизионной комиссии в первую очередь необходимо позаботиться о проведении не только полных, но, естественно, и, соответственно, при необходимости частичных контрольных или выборочных инвентаризаций объектов основных средств.

Для эффективного проведения инвентаризации основных средств требуется подобрать и, соответственно, укомплектовать инвентаризационные комиссии опытными специалистами, именно по учету объектов основных средств.

При контроле основных средств необходимо использовать приемы: документальный и, соответственно, фактический.

Приемы документального контроля применяют к бухгалтерским документам, записям в учетных регистрах, данных отчетов и, соответственно, балансов, статистических и, соответственно, оперативных материалов. При этом объектом документального контроля является информация, характеризующая совершенные хозяйственные операции.

Однако правильность осуществления многих хозяйственных операций не всегда можно проверить приемами документального контроля. Часто возникает необходимость обследования основных средств на местах для проверки готовности объектов, вышедших из ремонта, установлении степени изношенности основных средств, организации производства и, соответственно, труда. С этой целью вместе с приемами документального контроля в ходе проверки применяют приемы фактического контроля основных средств.

В настоящее время в АО «Галилео Нанотех» отсутствует организационно-методическое обеспечение контроля по основным средствам. Для более эффективной организации работы внутренней аудиторской проверки необходимо использовать контрольно-аналитические таблицы.

В АО «Галилео Нанотех» осуществляется постоянный внутренний контроль за наличием и, соответственно, движением основных средств. но, естественно, при осуществлении контроля основных средств имеются недочеты, которые решаются на внутреннем уровне, но, естественно, не регулируются нормативными документами.

В ходе разработки предложений по оптимизации внутреннего аудита АО «Галилео Нанотех» необходимо определить основные пути по совершенствованию контроля за наличием и, соответственно, использования основных средств.

При контроле наличия основных средств, то есть в процессе инвентаризации, целесообразно отдельно проводить проверку соответствия данных аналитического и, соответственно, синтетического учета и, соответственно, фактического наличия основных средств по результатам инвентаризации.

Также, с целью оптимизации бухгалтерского учета основных средств, в АО «Галилео Нанотех» целесообразно ввести отдельный счет для отражения расходов на ремонт основных средств. По дебету следует отражать все затраты на ремонт основных средств. С кредита этого счета следует списывать расходы законченных ремонтов на расходы отчетного периода. Остатком на счете будут суммы по незавершенным текущим и, соответственно, капитальным ремонтам.

Для улучшения проведения внутренней аудиторской проверки за основными средствами на АО «Галилео Нанотех» в местах хранения и, соответственно, эксплуатации необходимо проводить периодическую паспортизацию состояния сохранности основных средств. Суть данного предложения заключается в составлении и, соответственно, заполнении специальных паспортов, в котором приведены правила хранения и, соответственно, сведения о фактическом состоянии оборудования. С помощью этих паспортов, проводится аттестация объектов основных средств на предмет их соответствия основным правилам и, соответственно, требованиям сохранения.

Для решения задачи повышения эффективности использования основных средств в АО «Галилео Нанотех» необходимо разработать предложения, направленные на улучшение использования основных средств, практическое применение которых позволит использовать имеющиеся на предприятиях резервы повышения их эффективности, а, также, также определить основные факторы, способствующие этому.

Направления повышения эффективности использования основных средств должны определяться существующим положением АО «Галилео Нанотех».

Для оценки резервов повышения эффективности основных средств необходимо, прежде всего, знать реальный уровень их использования и конкретные возможности его повышения. Улучшить использование основных средств может быть обеспечено двумя путями: интенсивным и экстенсивным. При первом типе развития интенсивный путь характеризуется повышением загрузки оборудования, технического усовершенствования и увеличением уровня использования их мощностей.

Интенсивный путь развития сегодня на прямую связан с использованием компьютерной, вычислительной техники. Все это позволяет обеспечить повышение производительности труда. Основными направлениями повышения интенсивного использования оборудования являются, рисунок 14.

Направления к повышению интенсивного использования оборудования

совершенствование технологий и организации выполнения работ

правильный выбор машин и рабочего оборудования

внедрение современных технологий

Рисунок 14 - Направления к повышению интенсивного использования оборудования

Так, например, модернизация основных средств имеет «большое практическое значение на пути к сокращению уровня затрат и увеличению эффективности использования основных фондов на производстве, что очень актуально в период дестабилизации экономики» [19, с. 126].

Экстенсивный путь заключается в увеличении продолжительности работы, повышение удельного веса действующего оборудования на предприятии, сокращении цело сменных и внутрисменных потерь рабочего времени, повышении коэффициента сменности. Такое развитие идет медленными темпами, и оно не может длиться долго, потому что со временем ресурсы истощаются.

Основными путями улучшения экстенсивного использования оборудования являются:

-снабжение предприятия сырьем, материалами, топливом, электроэнергией;

-своевременное устранение выявленных диспропорций на предприятиях, в отдельных цехах и производственных участках, что позволит организации осуществлять свою деятельность;

-уменьшение количеств излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования;

-внедрение эффективного оборудования;

-повышение часовой производительности оборудования;

-устранение причин неравномерной работы предприятия, что приводит к недоиспользованию оборудования в целом.

Экстенсивный путь улучшения оборудования должен использоваться, так как вовлечение их в производство не требует больших капитальных вложений.

Любой комплекс мероприятий по улучшению использования основных средств, разрабатываемый во всех звеньях управления, должен предусматривать обеспечение роста объемов производства продукции, прежде всего за счет более полного и эффективного использования внутрихозяйственных резервов и путем более полного использования машин и оборудования, повышение коэффициента сменности, ликвидации простоев, сокращения сроков освоения вновь вводимых в действие мощностей, дальнейшей интенсификации производственных процессов.

Для того, чтобы использование основных средств было экономически выгодным и эффективным, необходимо не только следить за его техническим состоянием, а также, рисунок 15.

Способы для экономически выгодного и эффективного использования основных средств

изучать рынки производства

привлекать специалистов при проведении сложных ремонтов

повышать уровень специализации производства

привлекать специалистов маркетингового отдела

применять передовые технологии; устранять простой

улучшать состав, структуру и состояние основных средств предприятия

модернизировать оборудование

повышать фондоотдачу и производительность труда на предприятии

повышать качество ремонтов

снижать фондоемкость

Рисунок 15 - Способы для экономически выгодного и эффективного использования основных средств

Применение на практике предложенных мероприятий в целом по предприятию позволит увеличить объемы выпуска товарной продукции, повысить показатель фондоотдачи, а также увеличить прибыль от реализации продукции, а также рентабельность основных средств организации.

**3. Анализ использования основных средств**

**3.1 Анализ обеспеченности организации основными средствами**

Далее опишем методики и проанализируем динамику основных средств предприятия, на примере АО «Галилео Нанотех». В ходе текущего анализа необходимо выявить, как изменилась структура основных средств в результате ввода в действие новых мощностей, модернизации старых фондов, совершенствования современных технологических процессов и связанного с ним более рационального размещения оборудования на производственных площадях.

Анализ движения основных средств проводится на основе следующих коэффициентов показателей: коэффициентов поступления (ввода) основных средств, обновления, ликвидации, выбытия, расширения. Для характеристики технического состояния основных средств рассчитываются коэффициенты износа, годности, замены.

Для проведения анализа состава и структуры основных средств необходимо разбить все имеющиеся фонды на группы. Чаще всего оборудование и технику делят на группы по сроку фактического использования. Так, за анализируемый период можно определить, насколько стало больше/меньше оборудования с долгим сроком эксплуатации, как изменился удельный вес новых основных средств (со сроком службы до года) в общем составе фондов.

Также основные средства можно разделить на: арендованные; собственные (в том числе и сданные в аренду); находящиеся в оперативном управлении/лизинге.

Также основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. Возможно также деление основных средств на группы в зависимости от их роли в производственном процессе.

Грамотно организованная структура основных средств предприятия позволяет легко произвести расчеты различных показателей (обновления, выбытия, износа и т. д.). Затем, обработав полученные данные, можно принять решение об обновлении или замене основных средств, о переориентации производства и др.

В ходе анализа состава и структуры основных средств сначала определяют, насколько изменилась среднегодовая стоимость основных средств. Далее выясняют причины таких изменений, среди которых может быть: приобретение (покупка, принятие в дар, поступление в качестве взноса); ввод в эксплуатацию; ликвидация; отчуждение (продажа, передача в дар/в качестве взноса); инвентаризация и переоценка.

Затем производится анализ состава основных средств в разрезе изменения качественных характеристик фондов. Для этого рассчитываются следующие коэффициенты: выбытия; обновления; замены; прироста годности.

Дальнейший анализ структуры основных средств в динамике подразумевает выяснение степени использования основных средств. Для этого рассчитываются показатели: фондоотдачи; фондоемкости; фондовооруженности.

При проверке оценки структуры и динамики основных средств, необходимо учитывать, что:

-основные средства функционируют на протяжении ряда лет и сохраняют свою полезность в течение многих лет. Исходя из этого, получаемые от их использования доходы и понесенные затраты при их покупке разделены временным промежутком;

-момент наступления физической изношенности не совпадает по времени с моментом полной амортизации, в результате чего могут возникнуть непредвиденные убытки, негативно влияющие на финансовые результаты предприятия;

-эффективность использования основных средств может оцениваться по-разному (из-за технологических особенностей оборудования);

-основные средства на предприятии или заняты в производственном процессе, или обслуживают социально-бытовую сферу. Поэтому кроме экономических показателей могут еще оцениваться и социальные факторы. Например, положительный эффект от внедрения нового оборудования повышает безопасность труда на предприятии.

Анализ динамики основных средств АО «Галилео Нанотех» показан в таблице 9.

Таблица 9 - Динамика основных средств АО «Галилео Нанотех»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | 2017 г.,  тыс. руб. | 2018 г.,  тыс. руб. | Изменения +/- тыс. руб.,  2018 к 2017 | Темп роста/снижения, % , 2018 к 2017 |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Офисное оборудование | 5 945 | 6 165 | 220 | 103,7 % |
| Здания | 627 974 | 627 974 | - | 100 % |
| Сооружения | 96 177 | 96 177 | - | 100 % |
| Земельные участки | 440 000 | 45 704 | -394 296 | 10,38 % |
| Машины и оборудование | 1 188 533 | 1 213 390 | 24857 | 102,1 % |
| Транспортные средства | 20 358 | 20 358 | - | 100 % |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 91 | 91 | - | 100 % |
| Прочие | 449 | 449 | - | 100 % |
| Итого: | 2 379 527 | 2 010 308 | - 369 219 | 84,4 % |

Прирост (динамика) или снижение должно рассчитываться по такой формуле (1):

П(С) = Мб – Мо (1)

где

П(С) — прирост или снижение;

Мб — стоимость в базисном году;

Мо — стоимость в отчетном году.

Темп роста/снижения основных средств (Т) определяют по формуле (2):

T = Мо / Мб × 100 % (2)

где

Т – темп роста;

Мб — стоимость в базисном периоде;

Мо — стоимость в отчетном периоде.

Как видно из показателей таблицы 9, за анализируемый период стоимость основных средств уменьшилась на 369 219 тыс. руб., или на 84,4 %. Следовательно, в первую очередь произошло снижение стоимости земельных участков — на 394 296 тыс. руб. В то же время увеличился прирост основных средств за счет увеличения стоимости машин и оборудования, в отчетном периоде прирост по этой группе основных средств составил 24 857тыс. руб., или 2,1 %. Также выросла стоимость офисного оборудования — на 220 тыс. руб. (3,7%).

Для определения целесообразности выбытия и непригодности объектов к дальнейшему использованию, эффективности восстановления, а также для оформления документации на списание объектов на предприятии может быть создана постоянно действующая комиссия, в состав которой включаются соответствующие должностные лица.

Анализ структуры основных средств предприятия представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Структура основных средств в АО «Галилео Нанотех»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | 2017 год | | 2018 год | |
| тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Здания | 627 974 | 26,39 % | 627 974 | 31,23 % |
| Офисное оборудование | 5 945 | 0,25 % | 6 165 | 0,30 % |
| Сооружения | 96 177 | 4,04 % | 96 177 | 4,78 % |
| Земельные участки | 440 000 | 18,49 % | 45 704 | 2,27 % |
| Машины и оборудование | 1 188 533 | 49,94 % | 1 213 390 | 60,35 % |
| Транспортные средства | 20 358 | 0,85 % | 20 358 | 1,01 % |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 91 | 0,03 % | 91 | 0,04 % |

Продолжение таблицы 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Прочие | 449 | 0,01 % | 449 | 0,02 % |
| Итого: | 2 379 526 | 100 % | 2 010 308 | 100 % |

Рассмотрев таблицу 10 можно сделать вывод, что основная доля в составе основных средств на предприятии это здания, сооружения, машины и оборудование — более 97 % всех основных фондов. За изучаемый период в составе основных средств на предприятии увеличились: доля машин и оборудования — с 49,94 до 60,35 %; доля сооружения - с 4,04 % до 4,78 %; доля здания - с 26,39 % до 31,23 %; доля офисного оборудования – с 0,25 % до 0,30 % и сократилась доля земельных участков — с 18,49 до 2,27 %. Доля остальных основных средств осталась на практике неизменной.

Основная задача, анализа основных средств - это изучить степень их использования и, естественно, выявить резервы более полной их загрузки. Для этого привлекают, например, информацию, содержащуюся в различных отчетах организации, и ряд других важных сведений, выбираемых из статистических форм и бухгалтерских отчетных форм, представляемых предприятием аудитору в соответствии с указаниями о порядке составления бухгалтерской отчетности по основной деятельности.

**3.2 Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств**

Далее проведем анализ движения основных средств в АО «Галилео Нанотех», а также проанализируем техническое состояние основных средств.

Анализ основных средств предприятия характеризуют следующие коэффициенты: обновления; выбытия; годности.

Коэффициент обновления (О) показывает долю вновь поступивших основных средств предприятия в общей сумме основных средств, формула (3):

О = Ио / Ик (3)

где

О – коэффициент обновления;

Ио — стоимость новых основных средств предприятия за отчетный период;

Ик — стоимость основных средств предприятия на конец отчетного периода.

Коэффициент выбытия (В) показывает долю выбывших основных средств предприятия вследствие списания, продажи в общей сумме основных средств, формула (4):

В = Св/ Сн (4)

где

В – коэффициент выбытия,

Св — стоимость выбывших основных средств предприятия за отчетный период;

Сн — стоимость основных средств предприятия на начало отчетного периода.

Коэффициент годности (Г) показывает долю годных к использованию основных средств предприятия, формула (5):

Г = (П – К) / П (5)

где

Г – коэффициент годности;

П — первоначальная стоимость основных средств предприятия;

К — стоимость износа основных средств предприятия.

Считается нормальным, «если данный коэффициент больше 0,5**»**.

Проведем анализ состояния и движения основных средств предприятия АО «Галилео Нанотех». На начало исследуемого периода, 2017 год, стоимость основных средств предприятия составляла 2 404 529 тыс. рублей. Поступило за отчетный период – основных средств на 3 473 тыс. рублей, в тот же год, 2017, выбыло основных средств на 13 476 тыс. руб.

Таким образом, получаем, что наличие основных средств на начало 2018 года 2 379 526 тыс. руб., амортизация основных средств АО «Галилео Нанотех» за 2017 год составил 629 899 тыс. руб. Исходя из полученных данных, коэффициент обновления составил 0,14 %, коэффициент выбытия = 0,56 %, коэффициент годности = 73,5 %.

Выводы, которые можно сделать по полученным данным:

-коэффициент обновления больше, чем коэффициент выбытия. Это означает, что увеличиваются основные средства в предприятии;

-коэффициент годности равен показателю в 73,5%, означает, что основные средства предприятия достаточно новые.

Далее проведем расчет эффективности использования основных средств.

Для характеристики эффективности использования основных средств предприятия рассчитывают следующие показатели: фондоотдачу (А); фондоёмкость (Е); фондовооружённость труда (В).

Фондоотдача — уровень эффективности использования основных средств предприятия. Показатель отражает количество продукции, производимой на 1 руб. основных фондов, рассчитывается по формуле (6):

А = В/ С (6)

где

А – фондоотдача;

В — выпуск продукции за отчетный период;

С— среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Фондоёмкость — обратная фондоотдаче величина. Стоимость основных производственных фондов, приходящуюся на 1 руб. продукции. Фондоёмкость продукции можно рассчитать по формуле (7):

Е = 1/А (7)

где

Е – фондоемкость;

А – фондоотдача.

Фондовооружённость труда — показатель, отражающий эффективность использования производственных фондов предприятия, степень обеспеченности персонала основными средствами производства, по формуле (8):

В = С/ Ч (8)

где

В – фондовооружённость;

С— среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

Ч — среднесписочная численность персонала.

Расчет коэффициентов, отражающих эффективность использования основных средств предприятия, приведен в таблице 11.

Таблица 11 - Эффективность использования основных фондов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 | 2018 | Измене-  ния +/- | Темп роста/снижения, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выпуск продукции, тыс. руб. | 819 431 | 655 389 | - 164 042 | 79,9 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 2 392 027,5 | 2 194 917 | - 197 110,5 | 92,2 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 451 | 448 | - 3 | 99,33 |
| Коэффициент фондоотдачи % | 0,342 | 0,2985 | - 0,044 | 0,871 |
| Коэффициент фондоемкости % | 0,029 | 0,033 | 0,004 | 1,137 |
| Коэффициент фондовооруженности % | 5 303,830 | 4 899,368 | - 404,5 | 92,3 |

По данным таблицы 11 можно сделать вывод, что в 2018 году фондоотдача по сравнению с 2017 стала меньше на 0,044 (0,871 %). Кроме всего прочего, на предприятии можно наблюдать снижение роста среднегодовой стоимости основных средств предприятия на 7,8% при одновременном снижении численности персонала на 0,67 %.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Целью выпускной квалификационной работой является проведения исследования особенностей организации анализа и системы внутреннего аудита основных средств, разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего аудита основных средств в АО «Галилео Нанотех».

В ходе исследования рассмотрена классификация основных средств на группы по различным категориям. Определены условия, согласно которым объект признается основным средством, проанализированы источники информации для проведения аудиторской проверки.

Основная задача анализа основных средств — это изучить степень их использования и, естественно, выявление резервов более полной их загрузки. Для этого проведен анализ обеспеченности основными средствами; использования основных средств, а также проанализирована структура и динамика основных средств.

За анализируемый период стоимость основных средств уменьшилась на 369 219 тыс. руб., или на 84,4 %. Произошло снижение стоимости земельных участков — на 394 296 тыс. руб. Увеличился прирост основных средств за счет увеличения стоимости машин и оборудования, и составил 24 857 тыс. руб., или 2,1 %. Выросла стоимость офисного оборудования — на 220 тыс. руб. (3,7%).

В составе основных средств на предприятии увеличились: доля машин и оборудования — с 49,94 до 60,35 %; доля сооружения - с 4,04 % до 4,78 %; доля здания - с 26,39 % до 31,23 %; доля офисного оборудования – с 0,25 % до 0,30 % и сократилась доля земельных участков — с 18,49 до 2,27 %. Доля остальных основных средств осталась на практике неизменной.

На начало 2018 года 2 379 526 тыс. руб., амортизация основных средств АО «Галилео Нанотех» за 2017 год составил 629 899 тыс. руб. Исходя из полученных данных, коэффициент обновления составил 0,14 %, коэффициент выбытия = 0,56 %, коэффициент годности = 73,5 %.

В ходе исследования организации АО «Галилео Нанотех» изучена система внутреннего аудита основных средств.

Организация внутреннего контроля ведется в соответствии с учетной политикой организации. Учет основных средств в АО «Галилео Нанотех» осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Однако следует обратить внимание на правила округления, так, например, приложение Д некорректно округлена общая сумма веденных в эксплуатацию в 2018 году основных средств 25 078 тыс. руб., а из данных расшифровки сумма составляет 25 077 тыс. руб., в приложение Д некорректно округлена общая сумма веденных в эксплуатацию в 2017 году основных средств 3 475 тыс. руб., а из данных расшифровки сумма составляет 3 473 тыс. руб.

В ряде случаев отсутствует подпись лиц, ответственных за ведение инвентарных карточек. АО «Галилео Нанотех» рекомендовано утвердить приказом или распоряжением по организации список материально – ответственных лиц.

В целях совершенствования учетной политики организации в части способа оценки основных средств рекомендуется уточнить порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, состоящих из нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www/consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/> (дата обращения 18.05.2019).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 30.01.1994№ 51-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. –Режим доступа: [http://www/consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_28165/](http://www/consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/-) (дата обращения 18.05.2019).
3. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/> (дата обращения 18.05.2019).
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. — Режим доступа: <http://www/consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/> (дата обращения 18.05.2019).
5. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/> (дата обращения 18.05.2019).
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)16 «Основные средства»: Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. — Режим доступа: <http://www/consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/> (дата обращения 18.05.2019).
7. Международный стандарт аудита 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_317262/ (дата обращения: 18.05.2019).
8. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/> (дата обращения 18.05.2019).
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/> (дата обращения 18.05.2019).
10. Об утверждения Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/> (дата обращения 18.05.2019).
11. Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. — М.: ИНФРА-М, 2016. — 252 с. — Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/517455 (дата обращения 18.05.2019).
12. Аюшиева Л.К. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Л.К. Аюшиева, Э.Ч. Цыденова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927> (дата обращения 18.05.2019).
13. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-e изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/412023> (дата обращения 18.05.2019).
14. Вилисов В.Я. Инструменты внутреннего контроля: монография / В.Я. Вилисов, И.Е. Суков. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 262 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/516773> (дата обращения 18.05.2019).
15. Дьяконова О.С. Внутренний аудит: учебник / О.С. Дьяконова. - М.: КноРус, 2016. - 182 c.
16. Золотарева Г.И. Аудит: учебник / Г.И. Золотарева, И.В. Федоренко, - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 272 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/519623>/ (дата обращения 18.05.2019).
17. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 431 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028632> (дата обращения 18.05.2019).
18. Касьянова С.А Аудит: учебное пособие / С.А. Касьянова - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 196 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/508232>/ (дата обращения 18.05.2019).
19. Калашник Л.Ф. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / под ред. Л.Ф. Калашник. - К.: СФУ, 2016. - 278 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967194>/ (дата обращения 18.05.2019).
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 584 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/511230> (дата обращения 18.05.2019).
21. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 559 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1007973> (дата обращения 18.05.2019).
22. Никандрова Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 277 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/467968> (дата обращения 18.05.2019).
23. Прыкина Л.В Экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. - М.: Дашков и К, 2018. - 256 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/532946> (дата обращения 18.05.2019).
24. Сигидов Ю.И Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 175 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/473009> (дата обращения 18.05.2019).
25. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр» / А.А. Ситнов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028688> (дата обращения 18.05.2019).
26. Скачко Г.А. Аудит: учебник для бакалавров / Г.А. Скачко. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 300 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/937235> (дата обращения 18.05.2019).
27. Парушина Н.В. Аудит: практикум: учеб. пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. - 286 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/983486> (дата обращения 18.05.2019).
28. Учетно – аналитическая система: теория и практика: Монографии / Л.В. Андреева, Т.В. Бодрова, Е.В. Зубарева. – 2–е изд. – М.: Дашков и К, 2019. – 268 с.
29. Хахонова Н.Н. Аудит: учеб. пособие / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. - 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 384 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/556464> (дата обращения 18.05.2019).
30. Чувикова В.В Бухгалтерский учет и анализ / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2018. - 248 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513808> (дата обращения 18.05.2019).
31. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 375 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/767118> (дата обращения 18.05.2019).
32. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. — 4-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 389 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/994902> (дата обращения 18.05.2019).
33. Needles B.E., Powers M., Mills S.K., Anderson H.R. «Managmant Accounting» 5 th ed. / B.E. Needles, M. Powers, S.K. Mills, H.R. Anderson – Boston, N. – Y.: Noughton Mifflin Company, 1999. – 603 p.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение Е

Проверка положений учетной политики по учету основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Положения учетной политики | Нормативное регулирование | Результаты проверки |
|  | 1 | 2 | 3 |
| 1.1 | Учет основных средств | ПБУ 6/01 | Соответствует |
| 1.2 | Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации | п. 17 ПБУ 6/01 | Соответствует |
| 1.3 | Активы стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе – производственных запасов на счете 10 «Материалы» | п. 5 ПБУ 6/01 |  |
| 1.4 | Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект | п. 6 ПБУ 6/01 | Соответствует |
| 1.5 | По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету | п. 52 Приказ Минфина РФ от 13.10.03 № 91н |  |
| 1.6 | Стоимость этапов выполненных работ по изготовлению (поставке) оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» без учета наступления определенного в договоре перехода права собственности на оборудование. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом | п. 19 ПБУ 6/01 | Соответствует |

Продолжение приложения Е

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.7 | Срок полезного использования основных средств определяется в пределах амортизационных групп | Постановление правительства № 1 от 01.01.2002 | Соответствует |
| 1.8 | Годовая сумма амортизационных отчислений подлежит перерасчету исходя из остаточной стоимости объекта, стоимости затрат на проведенные мероприятия, продолжительности недоиспользованного первоначального определенного срока полезного использования объекта и продолжительности его продления | п. 60 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н | Соответствует |
| 1.9 | В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно | ПБУ 6/01 | Соответствует |
| 1.10 | Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта | п. 61 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н | Соответствует |
| 1.11 | Начисления амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета | п. 21 ПБУ 6/01 | Соответствует |
| 1.12 | Начисления амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списание этого объекта с бухгалтерского учета | п. 22 ПБУ 6/01 | Соответствует |

Продолжение приложения Е

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.13 | В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливаются, кроме случаев перевода его по решению руководителя предприятия на консервацию на срок более 3 –х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительности которого превышает 12 месяцев | п. 23 ПБУ 6/01 | Соответствует |
| 1.14 | При ликвидации части основного средствам его первоначальная стоимость, а также сумма начисленной амортизации подлежит корректировке. При этом расходы, связанные с выбытием основного средства, подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов. При частичной ликвидации основного средства приказом руководителя предприятия создается специальная комиссия, которая оформляет акт на списании части имущества | п. 31 ПБУ 6/01 | Соответствует |
| 1.15 | Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года | п. 27 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н | Соответствует |
| 1.16 | Предприятие может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей стоимости | п. 15 ПБУ 6/01 | Соответствует |