

Частное образовательное учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский институт управления и права

Кафедра финансов и экономического анализа

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему:

**«Бухгалтерский учет и аудит основных
средств и их использования»**

Выполнил студент гр. _____

Руководитель _____

степень, звание

Фамилия И.О.

Фамилия И.О.

Санкт-Петербург
2016

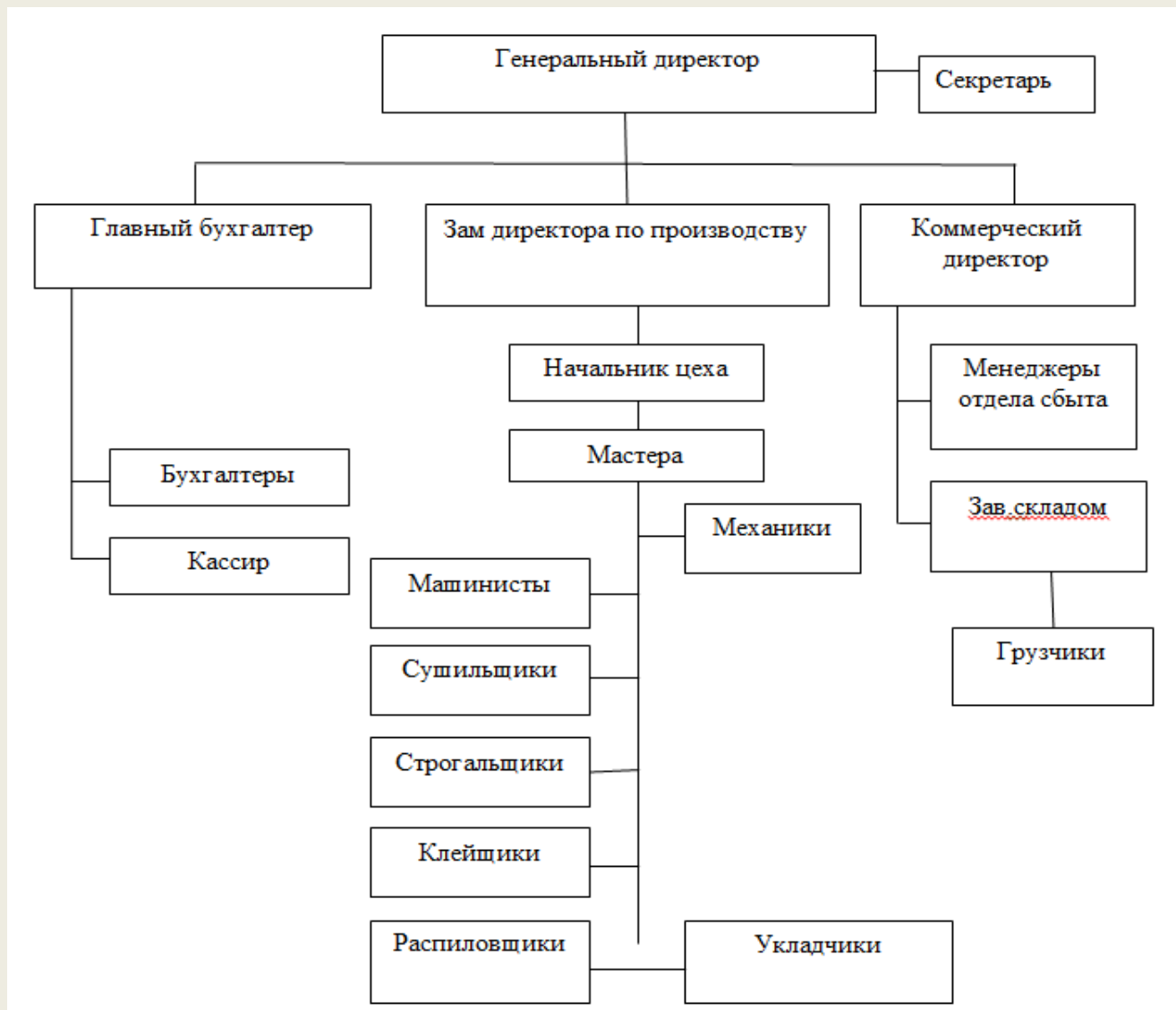
ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель – изучение порядка бухгалтерского учета и аудита основных средств на материалах конкретного хозяйствующего субъекта и разработка мероприятий на основании полученных результатов по их улучшению.

Задачи:

1. Определить цель, задачи и нормативно-правовую базу для проведения аудита основных средств
2. Изучить порядок учета движения основных средств;
- 3.- рассмотреть применяемые на предприятии порядок расчета и учета амортизации основных средств;
4. Изучить порядок учета ремонта основных средств;
5. Рассмотреть методику проведения аудита основных средств.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «КОНЦЕПТ ГРУП»



СОСТАВ И СТРУКТУРА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Анализ состава и структуры основных средств:

Основные средства	2013г.		2014г.		2015г.	
	тыс.	% к	тыс.	% к	тыс.	% к
	руб.	итогу	руб.	итогу	руб.	итогу
Здания, сооружения и передаточные устройства	3327	18,26	3327	12,69	3327	12,88
Машины и оборудования	14672	80,52	22622	86,28	22211	86
Транспортные средства	175	0,96	215	0,82	235	0,91
Производственный и хозяйственный инвентарь	20	0,11	24	0,09	23	0,09
Другие виды основных средств	27	0,15	31	0,12	31	0,12
Итого основных средств	18221	100	26219	100	25827	100 ⁴

ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

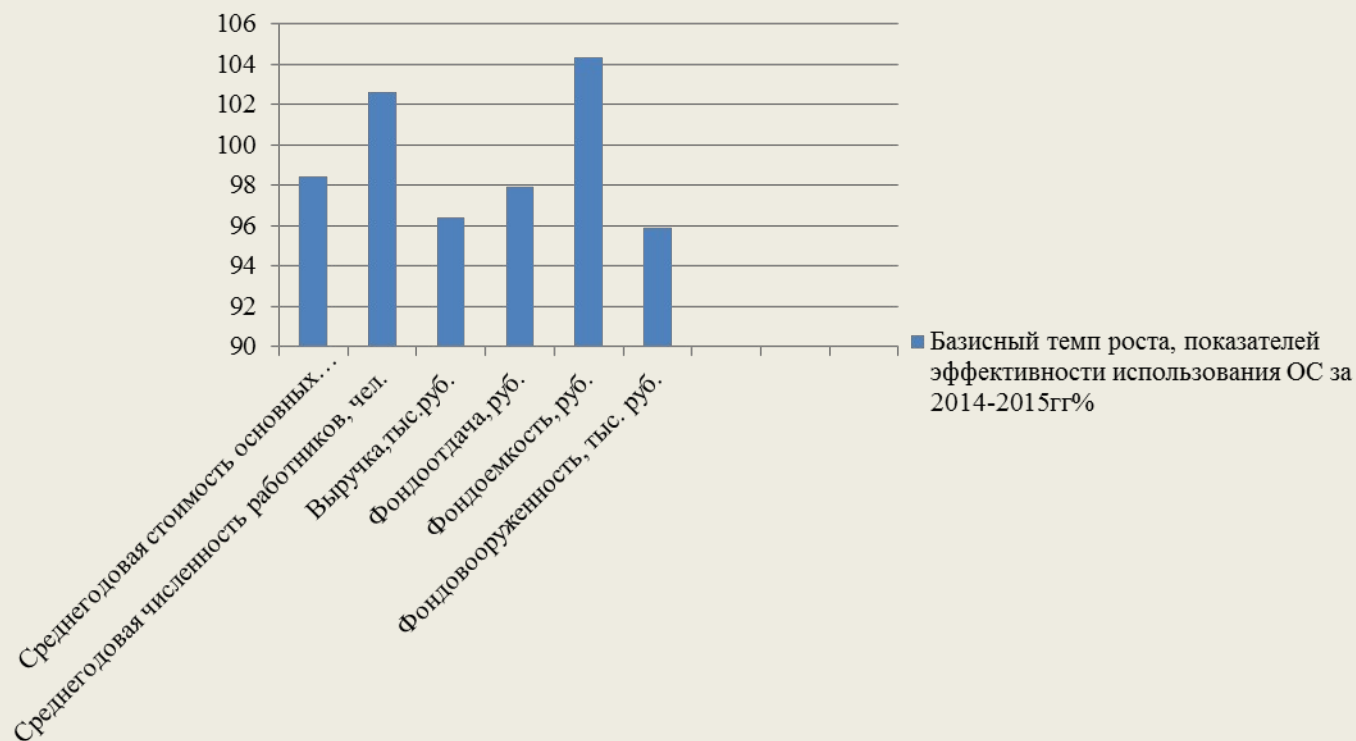
Движение основных средств(2015г.), тыс.руб.:

Показатель	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Здания, сооружения и передаточные устройства	3327	-	-	3327
Машины и оборудования	22622		411	22211
Транспортные средства	215	20	-	235
Производственный и хозяйственный инвентарь	24	-	1	23
Другие виды основных средств	31	-	-	31
Итого основных средств	26219	20	412	25827

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Базисный темп роста, показателей эффективности использования ОС за 2014-2015гг%



Базисный темп роста показателей эффективности

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ОС

Бухгалтерские проводки при приобретении основных средств :

Бухгалтерские проводки при приобретении основных средств для производственных (с НДС) целей			
Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства без НДС	08.04	60	534327,66
Учен (начислен) НДС при приобретении основных средств	19.01	60	96178,98
За объект основных средств было уплачено поставщику с расчетного счета.	60	51	630506,65
Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства без НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций облагаемых НДС	01.01	08.04	534327,66
Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств принятому в эксплуатацию	68 субсчет «Расчеты по НДС»	19.01	96178,98

АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА

Обозначения аналитических счетов:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Отражена первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС	01-в	01-э	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
Отражена сумма амортизации, начисленной по выбывающему объекту ОС	02	01-в	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
Признан прочий расход в сумме остаточной стоимости выбывающего объекта ОС (800 000 - 710 000)	91-2	01-в	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
Восстановлен НДС с остаточной стоимости объекта ОС	91-2	68	Бухгалтерская справка-расчет
Затраты на демонтаж объекта ОС признаны прочим расходом	91-2	23	Бухгалтерская справка-расчет

УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В целях производственной необходимости 04 сентября 2015 года был приобретен Энергетический комплекс USE-1000, первоначальной стоимостью 46046,95 руб., сроком полезного использования 13 лет:

Годовая норма амортизационных отчислений - 7,69% (100:13) .

Годовая сумма амортизационных отчислений составляет:
 $46046,95 \times 7,69 : 100 = 3541,01$ (руб.),

Ежемесячное начисление амортизации Энергетический комплекс USE-1000, Инв №000000075 отражается в учете проводкой:

Дебет счета: 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» - 295,08 руб.

Амортизация Энергетический комплекс USE-1000, за 2015 год составила 885,25 руб. (295,08×3 мес.- с октября по декабрь).

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Рабочая таблица аудитора по проверке правильности разнесения операций по выбытию основных средств ООО «Концепт Групп» за ноябрь 2015 года (в руб.):

Содержание хозяйственной операции	По данным бухгалтерского учета организации		По данным аудитора		Исправительная запись	
	Проводка	Сумма	Проводка	Сумма	Проводка	Сумма
Списание выбывшего основного средства	01.5/01	44100,17	01.5/01	44100,17	-	-
Списание амортизации по выбывшему основному средству	02/01.5	39958,31	02/01.5	39958,31	-	-
Отражение остаточной стоимости основного средства	91.2/01.5	4141,86	91.2/01.5	4141,86	-	-
Отражение задолженности покупателя	62/91.1	15000,00	62/91.1	15000,00	-	-
Начисление НДС от реализации основного средства	91.3/68	2500	91.2/68	2500	91.2/68	2500
Отражение финансового результата	91.9/99	8358,14	91.9/99	8358,14	-	-
Погашена задолженность покупателя	51/62	15000,00	51/62	15000,00	-	- 10

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Рабочая ведомость проверки правильности начисления амортизации основных средств ООО «Концепт Групп» за II полугодие 2015 года
(в руб.):

Период	По данным организации	По данным аудитора	Отклонение (+,-)
Июль	15985,45	15985,45	-
Август	15841,23	15841,23	-
Сентябрь	15974,54	15974,54	
Октябрь	15567,78	15567,78	-
Ноябрь	16002,75	16002,75	-
Декабря	15756,25	12116,31	-3639,94
Итого	95128,0	91488,06	-3639,94

РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Бухгалтерский учет в ООО «Концепт Групп» автоматизирован и ведется на основе программы «1С:8.2 Бухгалтерия» в соответствии с нормативными документами, однако в организации учета операций с основными средствами выявлены следующие недостатки:

1. В ходе проверки в инвентарных карточках отсутствуют обязательные реквизиты; качественные и количественные характеристики объектов, что является нарушением согласно ст. 120 НК РФ[1] в размере 20%.
2. имеется случай начисления амортизации на полностью амортизированный объект основных средств, что ведет к завышению себестоимости продукции;
3. неправильно отражаются на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с ремонтом основных средств;
4. расходы, связанные с модернизацией нового объекта основных средств (монитора) были отнесены на расходы по ремонту, что является нарушением ст.260 Налогового кодекса Российской Федерации.

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для устранения выявленных негативных моментов в проведении аудита основных средств можно порекомендовать:

1. привести в соответствие заполнение первичных документов по движению основных средств (инвентарных карточек);
2. сделать исправительные записи и сторнировать сумму излишне начисленной амортизации по полностью амортизированному основному средству;
3. составлять бухгалтерские проводки по ремонту основных средств.

«Бухгалтерский учет и аудит основных средств и их использования»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!