

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»**

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему:
«Бухгалтерский учет и аудит основных
средств»**

Выполнила:

Салимова Камилла Раулевна

Научный руководитель:

Смагина Анастасия Юрьевна

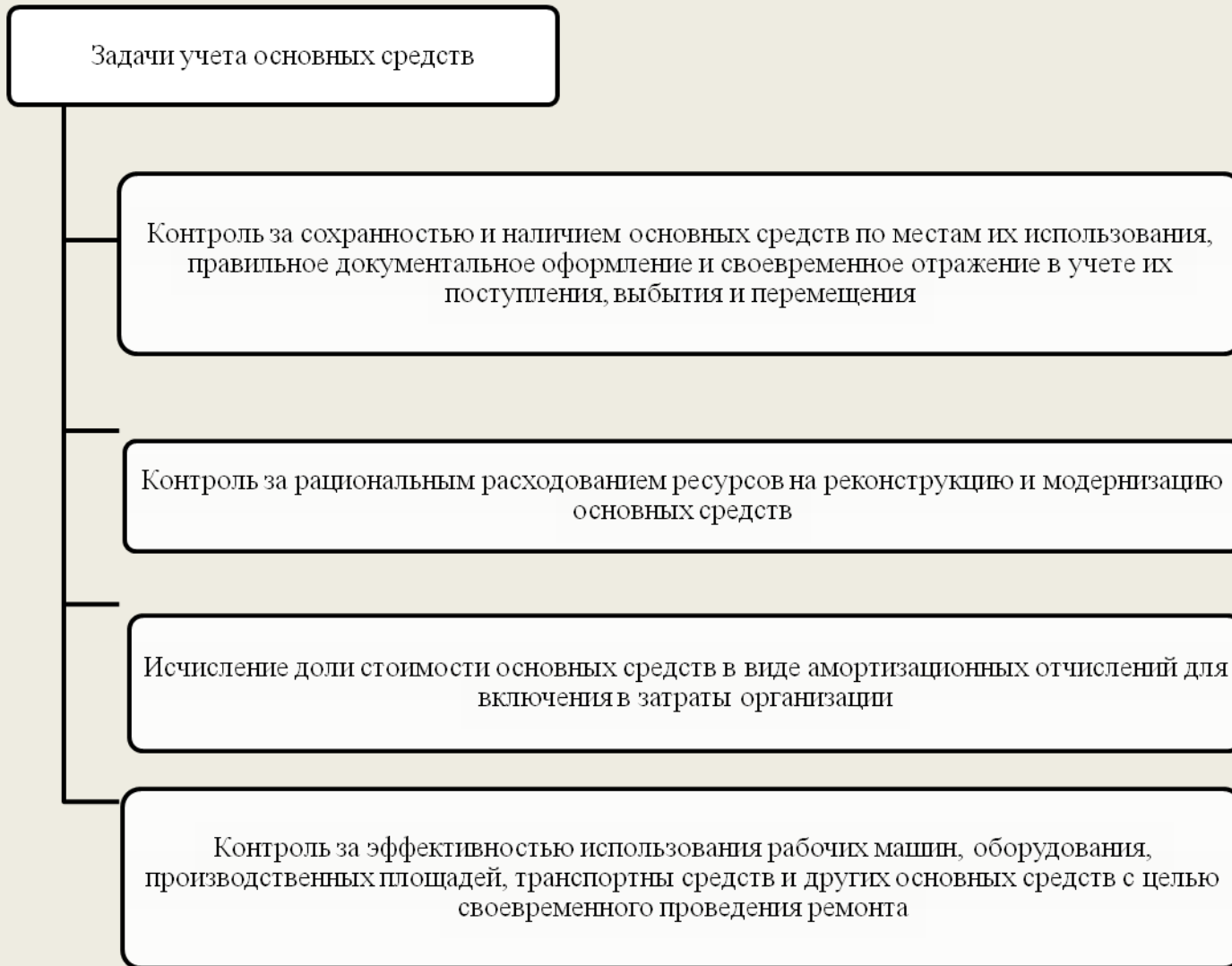
ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Цель – исследование особенностей учета и аудита наличия, состояния, движения и использования основных средств в организации ООО «ТД «Вега».

Задачи:

- 1.исследовать и систематизировать литературу по теме учета и аудита основных средств;
- 2.изучить понятие и классификацию основных средств;
- 3.ознакомиться с организацией учета основных средств в ООО «ТД «Вега»;
- 4.рассмотреть порядок проведения аудита основных средств;
- 5.провести аудит основных средств на ООО «ТД «Вега»;
- 6.разработать рекомендации по совершенствованию системы учета основных средств.

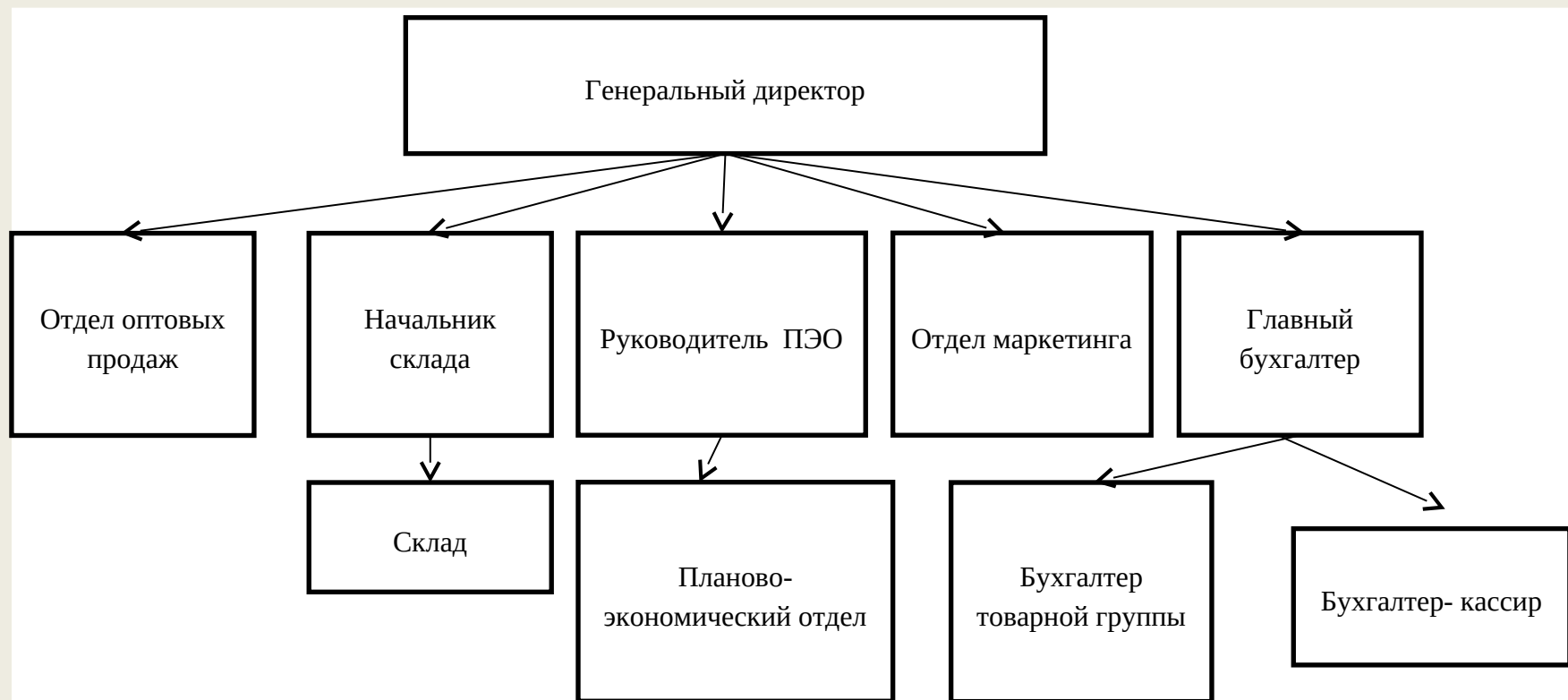
Задачи учета основных средств



Система нормативного регулирования аудита в России

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
1	2	3
Первый уровень	Федеральные законы, Кодексы, Указы	Федеральное собрание, Правительство, Государственная Дума, Президент РФ
Второй уровень	Постановления, Приказы	Президент РФ, Правительство РФ, Минфин РФ, Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности
Третий уровень	Федеральные стандарты аудиторской деятельности	Правительство РФ, Минфин РФ, Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности
Четвертый уровень	Внутренние стандарты	СРО аудиторов
Пятый уровень	Внутрифирменные стандарты	Аудиторские организации

Организационная структура ООО «ТД «Вега»



Бухгалтерский учет приобретения основного средства, не требующего монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Получен объект основных средств от поставщика	08	60	307000,00
Отражен НДС по приобретенному объекту основных средств	19	60	55260,00
НДС принят к вычету	68	19	55260,00
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08	307000,00

Бухгалтерский учет приобретения основного средства, требующего монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Перечислено поставщику за основные средства	60	51	58764
Отражены фактические затраты на приобретение основных средств (без учета НДС)	08	60	49800
Учены расходы по монтажу основного средства (без учета НДС)	08	60	12000
Отражена сумма НДС по закупленным основным средствам	19	60	8964
Перечислено поставщику за основные средства за монтаж	60	51	14160
На сумму начисленного НДС за монтаж	19	60	2160
НДС принят к вычету	68	19	2160
Кондиционер введен в эксплуатацию	01	08	61800



Документальное оформление операций по поступлению основных средств

Бухгалтерский учет результатов инвентаризации в ООО «ТД «Вега»

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, рублей
	Дебет	Кредит	
Принят к учету факс в составе вложений во внеоборотные активы	08	60	37424
Учен НДС по приобретенному факсу	19.1	60	6736
Учен факс в составе основных средств	01	08	37424
Отражена амортизация, начисленная по факсу за прошлый год (1012 руб. * 7 месяцев)	91.2	02	7084
Отражена амортизация по факсу, начисленная за 2016 год, на момент обнаружения ошибки (1012 руб. * 11 месяцев)	26	02	11132

Тест оценки системы внутреннего контроля основных средств в ООО «ТД «Вега»

№ п/п	Вопросы	Ответы	
		Да	Нет
1	Все ли виды основных средств отражены в регистрах учета?	+	
2	Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств?	+	
3	Приходуются ли запчасти и лом при ликвидации ОС?		+
4	Отражен ли в учетной политике способ начисления амортизации?	+	
5	Отражен ли в учетной политике способ учета затрат на ремонт ОС?	+	
6	Создается ли ремонтный фонд?		+
7	Проводится ли модернизация и реконструкция ОС?	+	
8	Сдаются ли ОС в аренду?		+
9	Были ли случаи безвозмездной передачи ОС?		+
10	Осуществляет ли организация строительство основных средств?		+
11	Разработаны ли методические инструкции по учету ОС?	+	
12	Имеется ли в штате организации внутренний аудитор?		+
13	Используются ли ответственными за ведение бухгалтерского учета лицами рекомендации внутреннего аудитора по учету основных средств?	+	
14	Соблюдается ли график документооборота по учету движения основных средств?	+	
15	Организован ли аналитический учет основных средств?	+	
16	Используются ли забалансовые счета для учета основных средств?		+
17	Высока ли степень автоматизации бухгалтерского учета и формирования документов?	+	
18	Создано ли специальное подразделение на предприятии, которое обеспечивает соблюдение процедур внутреннего контроля?		+
19	Осуществляется ли ввод данных с документов в электронные системы хранения информации?	+	
20	Написаны ли инструкции доступным, понятным языком?	+	

Проверка наличия информации и полноты ее отображения в актах приема-передачи ОС

Содержание	Результат проверки
Название документа	+
Дата составления документа	+
Название организации, от имени которой составлен документ	+
Содержание хозяйственной операции	+
Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях	+
Срок полезного использования	+
Первоначальная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету	+
Метод начисления амортизации	+
Наименование должностей лиц, ответственных за выполнение хозяйственной операции и правильность ее оформления	+
Личные подписи указанных лиц и их расшифровки	+

Тест на соблюдение условий, необходимых для принятия к бухгалтерскому учету объекта основного средства

№ вопроса	Вопрос	Ответ
1	Используется ли актив для исполнения работ либо оказания услуг или для управленческих нужд организации?	Да
2	Используется ли в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, длительностью выше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превосходит 12 месяцев?	Да
3	Предполагается ли дальнейшая перепродажа данного актива?	Нет
4	Будет ли данный актив приносить доход или экономическую выгоду?	Да

Количество лет	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Первый год	1869492	186949,2	186949,2	1682542,8
Второй год	1869492	186949,2	373898,4	1495593,6
Третий год	1869492	186949,2	560847,6	1308644,2
Четвертый год	1869492	186949,2	747796,8	1121695,2
Пятый год	1869492	186949,2	934746	934746
Шестой год	1869492	186949,2	1121695,2	747796,8
Седьмой год	1869492	186949,2	1308644,2	560847,6
Восьмой год	1869492	186949,2	1495593,6	373898,4
Девятый год	1869492	186949,2	1682542,8	186949,2
Десятый год	1869492	186949,2	1869492	0

Расчет амортизационных начислений в течение 10 лет линейным методом

Количество лет	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.		Накопленная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Первый год	1869492	$1869492 \cdot 10/55$	339908	339908	1529584
Второй год	1869492	$1869492 \cdot 9/55$	305917	645825	1223667
Третий год	1869492	$1869492 \cdot 8/55$	271926	917751	951741
Четвертый год	1869492	$1869492 \cdot 7/55$	237935	1155686	713806
Пятый год	1869492	$1869492 \cdot 6/55$	203945	1359631	509861
Шестой год	1869492	$1869492 \cdot 5/55$	169954	1529585	339908
Седьмой год	1869492	$1869492 \cdot 4/55$	135963	1665548	203944
Восьмой год	1869492	$1869492 \cdot 3/55$	101972	1767520	101972
Девятый год	1869492	$1869492 \cdot 2/55$	67982	1835502	33990
Десятый год	1869492	$1869492 \cdot 1/55$	33990	1869492	0

Расчет амортизационных начислений по сумме чисел лет срока полезного использования

Регистр по местам хранения объекта ОС

ООО «ТД «Вега»				
Период с 01.01.2015 по 31.12.2015				
Регистр по местам хранения объекта ОС				
Дата:	Наименование объекта основных средств	Количество	Инвентарный номер	Местонахождение
12.01.2015	Подъемный механизм	1	6001259	Склад № 1
15.03.2015	Вакуумная присоска	1	6001260	Склад № 2
Ответственный за ведение регистра Начальник склада Волков В.И. (подпись)				

«Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!