

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Хабаровский государственный университет экономики и права»

Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и экономической безопасности

ДЕМОНСТРАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ К  
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

по теме «Учёт, аудит и анализ эффективности использования основных средств  
(фондов) на примере ООО «Лидога-Трейдинг»

Студент группы БУ (бсв)-83 \_\_\_\_\_ / А.В. Ярулина /  
номер группы дата подпись

Руководитель к.э.н доцент \_\_\_\_\_ / Н.А. Сорокина /  
уч. степень, уч. звание дата подпись

Хабаровск 2021

## Лист 1

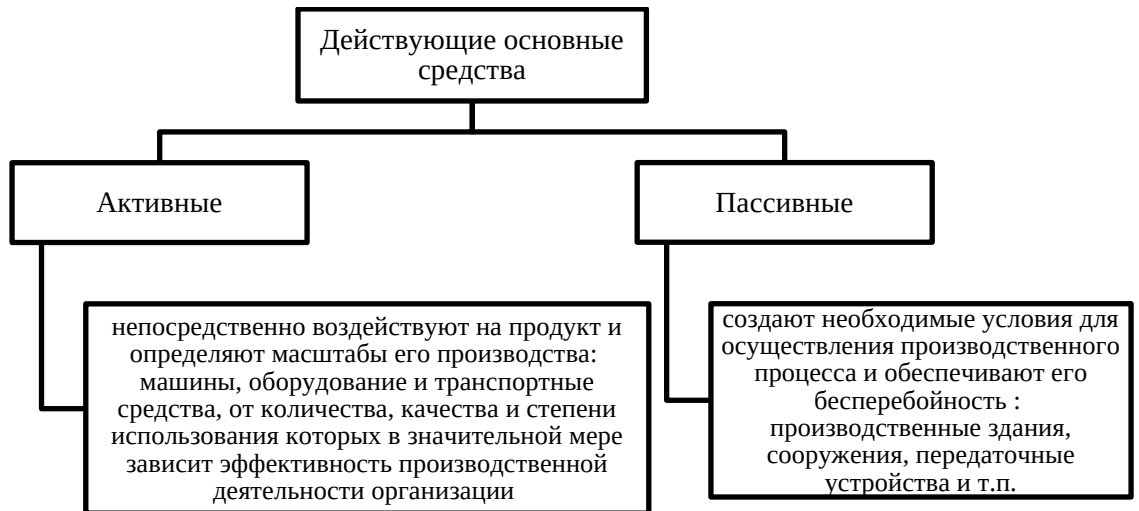


Рисунок 1 – Действующие основные средства



Рисунок 2 – Условия принятия к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств

## Лист 2

Таблица 3 – Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта в РФ

| Уровень регулирования | Документы                                                                                           | Область регулирования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                     | Закон N 402-ФЗ, другие федеральные законы, принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты | установление единых требований к бухгалтерскому учёту, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчётности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учёта                                                                                                                                                                                                                                  | Сюда же можно отнести Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчётности» и иные федеральные законы, прямо или косвенно регулирующие порядок ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности.                                                |
| 2                     | Федеральные стандарты ПБУ и ФСБУ                                                                    | Устанавливают:<br>- определения и признаки объектов бухгалтерского учёта, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учёту и списания их в бухгалтерском учёте;<br>- требования к учётной политике;<br>- план счетов бухгалтерского учёта и порядок его применения;<br>- состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчётности            | Стандарты обязательны к применению, если иное не противоречит ФЗ «О бухгалтерском учёте» или иное не установлено этими стандартами                                                                                                                                                  |
| 3                     | Ведомственные нормативные акты<br><br>Рекомендации в области бухгалтерского учёта                   | Устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности<br><br>Применяется в целях Правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшение расходов на организацию бухгалтерского учёта, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учёта, результатов исследования и разработок в области бухгалтерского учёта | обязательны к исполнению, если не противоречат федеральным стандартам или иное не установлено этими стандартами<br><br>применяются на добровольной основе и не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам                                                             |
| 4                     | Учетная политика                                                                                    | Учитывает специфику организации<br>Предназначены для упорядочивания организации и ведения им бухгалтерского учёта                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Учетная политика – обязательный документ по регулированию БУ и НУ<br>Субъекты сами решают об необходимости этих стандартов, а также порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов.<br>Данные стандарты не должны Противоречить федеральным и Отраслевым стандартам |

## Лист 3

Таблица 4 – Сравнительный анализ правил учёта основных средств

| Признак сравнения                                       | ПБУ «Учёт основных средств» 6/2001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ФСБУ «Основные средства»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | МСФО 16 «Основные средства»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Признание объекта основным средством                    | Объект предназначен для использования в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации или предоставления за плату во временное владение и пользование. Не предполагается последующая перепродажа. Объект будет приносить будущие экономические выгоды и будет использоваться в течение длительного времени (более 12 месяцев) | Объект имеет материальную форму. Объект предназначен организацией для использования в ходе её обычной деятельности, для административных целей, для предоставления за плату во временное владение и/или пользование. Объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев и первоначальная стоимость объекта может быть надёжно оценена | Материальный актив, который предназначен для использования в производстве продукции (товаров и услуг), для сдачи в аренду или для административных целей, которые предположительно будут использоваться в течение более одного периода отчётности и существует вероятность того, что организация получит будущие экономические выгоды, связанные с этим объектом и первоначальная стоимость объекта может быть надёжно оценена |
| Принятие к учёту                                        | После регистрации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | С момента готовности использования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | С момента готовности использования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Амортизируемая стоимость                                | Первоначальная стоимость                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Затраты на ликвидацию и восстановление окружающей среды | Не учитываются                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Включаются в первоначальную стоимость                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Включаются в первоначальную стоимость                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Амортизация основных средств                            | Способ начисления амортизации используется на протяжении всего срока полезного использования                                                                                                                                                                                                                                                               | Периодически пересматривается способ начисления амортизации (минимум 1 раз на конец года)                                                                                                                                                                                                                                                                   | Периодически пересматривается способ начисления амортизации (минимум 1 раз на конец года)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Параметры амортизации (способ, способ начисления)       | Срок службы может измениться в случае проведения реконструкции или модернизации. Способ начисления амортизации используется на протяжении всего срока службы                                                                                                                                                                                               | Проверяются в конце каждого отчётного года и при необходимости изменяются                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Проверяются в конце каждого отчётного года и при необходимости изменяются                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Переоценка основных средств                             | Переоценка группы основных средств проводится ежегодно с момента первой переоценки какого-либо объекта из этой группы                                                                                                                                                                                                                                      | Переоценка проводится регулярно. Периодичность проведения переоценки группы основных средств выбирается исходя из изменений их рыночной стоимости так, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от их рыночной стоимости                                                                                                                        | Требуется проверка на обесценение. Проверка проводится регулярно, чтобы не было разницы между балансовой и справедливой стоимостью                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

## Лист 4

Таблица 5 – Основные показатели деятельности ООО «Лидога-Трейдинг» за 2019 – 2020 гг., руб.

| Наименование показателя                                                                                | 2019 г. | 2020 г. | Отклонения |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|------------|-----------|
|                                                                                                        |         |         | + / -      | %         |
| Доходы от продаж товаров, работ услуг (за минусом НДС, акцизов и аналоговых обязательных платежей) (В) | 7504492 | 5649432 | +1855060   | 132,8     |
| Себестоимость продаж продукции, работ, услуг                                                           | 6396664 | 4341500 | 2055164    | 147,3     |
| Коммерческие расходы                                                                                   | 300612  | 441138  | -140526    | 68,1      |
| Управленческие расходы                                                                                 | 607712  | 665264  | -57552     | 91,3      |
| Прибыль (убыток) от продаж                                                                             | 199504  | 201530  | -2026      | 99        |
| Проценты к получению                                                                                   | 7966    |         | 7966       |           |
| Прочие доходы                                                                                          | 150170  | 20689   | 129481     | в 7,2 раз |
| Прочие расходы                                                                                         | 256997  | 165224  | 91773      | 155,5     |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                    | 100643  | 56995   | 43648      | 176,5     |
| Прочие внереализационные расходы (ВнР)                                                                 | 27409   | 46135   | -18726     | 59,4      |
| Чистая прибыль (убыток)                                                                                | 73234   | 10860   | 62374      | в 6 раз   |
| Не распределенная прибыль (убыток) отчетного периода (Пн)                                              | -60400  | -249912 | -310312    | 24,2      |

## Лист 5

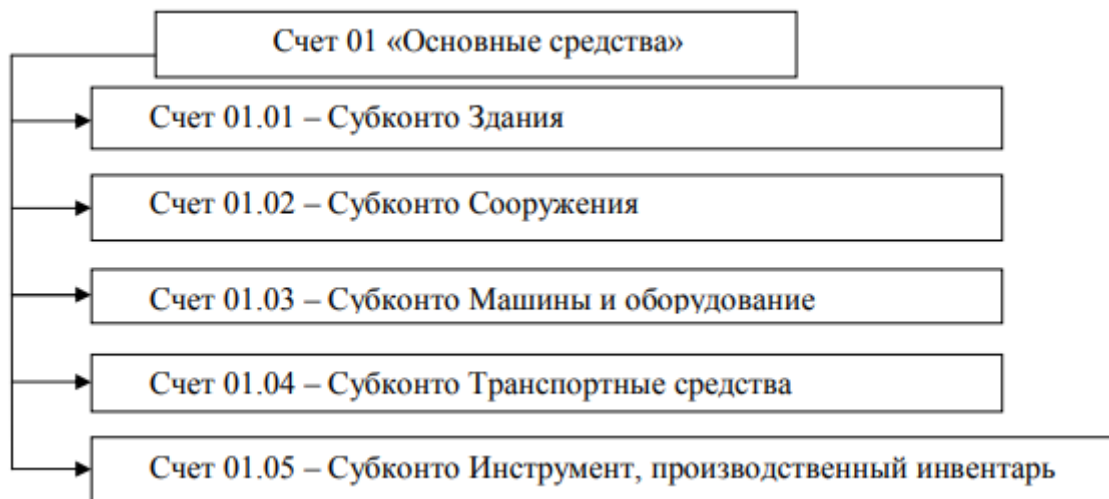


Рисунок 4 – Субконто субсчета 01 «Основные средства»

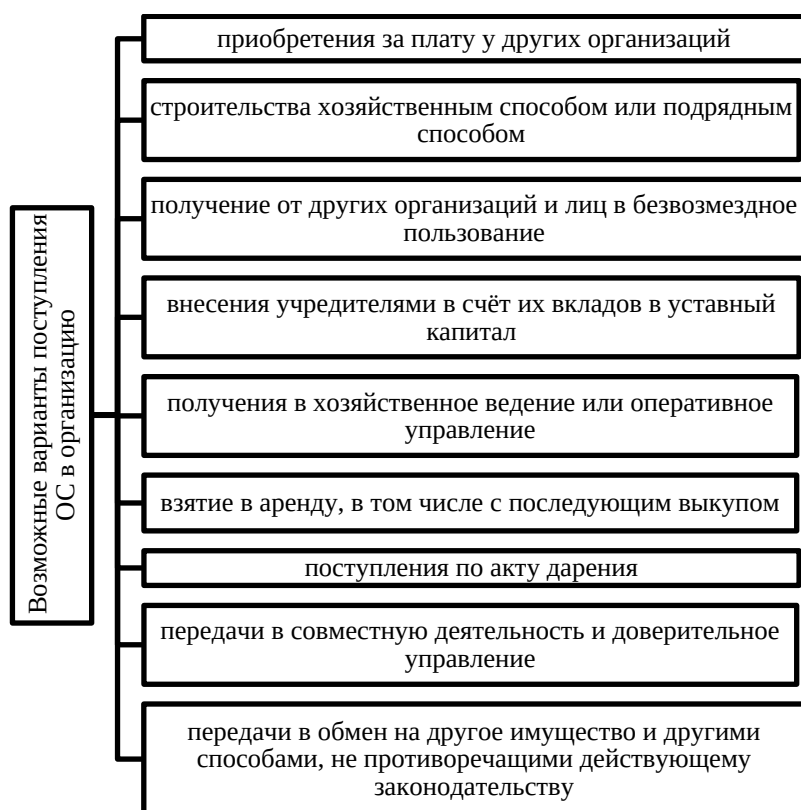


Рисунок 6 – Возможные варианты поступления ОС в ООО «Лидога-Трейдинг»

Лист 6

Таблица 15 – Анализ состава и структуры основных средств ООО «Лидога-Трейдинг» за 2018 г.

| Показатели                       | На на чало             |               | Посту-<br>пило,<br>тыс.<br>руб. | Вы бы-<br>ло, тыс.<br>руб. | На конец             |               | Из менения             |               |
|----------------------------------|------------------------|---------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------|------------------------|---------------|
|                                  | 2018 г.                |               |                                 |                            | 2018 г.              |               |                        |               |
|                                  | сумма,<br>тыс.<br>руб. | уд. вес,<br>% |                                 |                            | су мма,<br>тыс. руб. | уд. вес.<br>% | сумма,<br>тыс.<br>руб. | уд. вес,<br>% |
| ма шины и обо-<br>рудование      | 189295                 | 18,35         | 28972                           | 8371                       | 209896               | 19,52         | 20601                  | 1,167         |
| тр анспортные<br>средства        | 714756                 | 69,30         | 23201                           | 9610                       | 728347               | 67,74         | 13591                  | -1,563        |
| со оружия                        | 14917                  | 1,45          | 972                             | 0                          | 15889                | 1,48          | 972                    | 0,031         |
| производствен-<br>ный ин вентарь | 9275                   | 0,90          | 1072                            | 282                        | 10065                | 0,94          | 790                    | 0,037         |
| здания                           | 101916                 | 9,88          | 8072                            | 172                        | 109816               | 10,21         | 7900                   | 0,332         |
| зе мельные<br>участки            | 1207                   | 0,12          | 0                               | 0                          | 1207                 | 0,11          | 0                      | -0,005        |
| Ит ого:                          | 1031366                | 100           | 62289                           | 18435                      | 1075220              | 100           | 43854                  |               |

Таблица 16 – Анализ состава и структуры основных средств ООО «Лидога-Трейдинг» за 2019 г.

| По казатели                    | На начало              |               | По<br>сту-<br>пило,<br>тыс.<br>руб. | Вы бы-<br>ло, тыс.<br>руб. | На конец                |              | Из менения             |              |
|--------------------------------|------------------------|---------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------|------------------------|--------------|
|                                | 2019 г.                |               |                                     |                            | 2019 г.                 |              |                        |              |
|                                | сумма,<br>тыс.<br>руб. | уд. вес,<br>% |                                     |                            | су мма,<br>тыс.<br>руб. | уд.вес.<br>% | сумма,<br>тыс.<br>руб. | уд.вес,<br>% |
| ма шины и оборудо-<br>вание    | 209896                 | 19,52         | 72184                               | 52845                      | 229235                  | 19,94        | 19339                  | 0,42         |
| тр анспортные сред-<br>ства    | 728347                 | 67,74         | 80784                               | 98922                      | 710209                  | 61,77        | -18138                 | -5,97        |
| со оружия                      | 15889                  | 1,48          | 624                                 | 0                          | 16513                   | 1,44         | 624                    | -0,04        |
| производственный<br>ин вентарь | 10065                  | 0,94          | 3454                                | 218                        | 13719                   | 1,19         | 3654                   | 0,26         |
| здания                         | 109816                 | 10,21         | 73927                               | 175                        | 183568                  | 15,97        | 73752                  | 5,75         |
| зе мельные участки             | 1207                   | 0,11          | 0                                   | 0                          | 1207                    | 0,10         | 0                      | -0,01        |
| Ит ого:                        | 1075220                | 100           | 230973                              | 152160                     | 1149780                 | 100          | 74560                  |              |

Лист 7

Таблица 17 – Анализ состава и структуры основных средств ООО «Лидога-Трейдинг» за 2020 г.

| Показатели                 | На начало 2020 г. |           | Поступило, тыс. руб. | Выбыло, тыс. руб. | На конец 2020 г. |           | Изменения        |           |
|----------------------------|-------------------|-----------|----------------------|-------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|                            | сумма, тыс. руб.  | уд.вес, % |                      |                   | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % | сумма, тыс. руб. | уд.вес, % |
| машин и оборудования       | 229235            | 19,94     | 154558               | 1919              | 381874           | 30,18     | 152639           | 10,25     |
| транспортные средства      | 710209            | 61,77     | 31289                | 77438             | 664060           | 52,49     | -46149           | -9,28     |
| оружия                     | 16513             | 1,44      | 218                  | 0                 | 16731            | 1,32      | 218              | -0,11     |
| производственный инвентарь | 13719             | 1,19      | 5499                 | 21                | 19197            | 1,52      | 5478             | 0,32      |
| здания                     | 183568            | 15,97     | 0                    | 1265              | 182303           | 14,41     | -1265            | -1,56     |
| земельные участки          | 1207              | 0,10      | 0                    | 175               | 1032             | 0,08      | -175             | -0,02     |
| Итого:                     | 1149780           | 100       | 191564               | 80818             | 1265197          | 100       | 115417           |           |

Таблица 18 – Анализ коэффициентов движения основных средств ООО «Лидога-Трейдинг»

| Показатели                                           | 2018    | 2019    | Изменения | 2020    | Изменения |
|------------------------------------------------------|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб. | 1031366 | 1075220 | 43854     | 1149780 | 74560     |
| Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.    | 62289   | 230973  | 168684    | 191564  | -39409    |
| Стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.       | 18435   | 152160  | 133725    | 80818   | -71342    |
| Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.  | 1075220 | 1149780 | 74560     | 1265197 | 115417    |
| Сумма износа, тыс. руб.                              | 152314  | 154261  | 1947      | 156941  | 2680      |
| Коэффициент обновления                               | 0,058   | 0,201   | 0,143     | 0,151   | -0,049    |
| Коэффициент выбытия                                  | 0,018   | 0,142   | 0,124     | 0,070   | -0,071    |
| Коэффициент износа                                   | 0,148   | 0,143   | -0,004    | 0,136   | -0,007    |
| Коэффициент годности                                 | 0,852   | 0,857   | 0,004     | 0,864   | 0,007     |

## Лист 8

Таблица 19 – Анализ эффективности использования основных фондов ООО «Лидога-Трейдинг» за 2018 – 2020 гг.

| Показатели                                             | Год     |         |           | Изменения   |                |             |                |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|-----------|-------------|----------------|-------------|----------------|
|                                                        |         |         |           | 2019 к 2018 |                | 2020 к 2019 |                |
|                                                        | 2018    | 2019    | 2020      | Изменения   | Темпы роста, % | Изменения   | Темпы роста, % |
| 1. Доходы от продаж, тыс. руб.                         | 1292655 | 1895711 | 2093871   | 603056      | 146,65         | 198160,00   | 110,45         |
| 2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 1053293 | 1112500 | 1207488,5 | 59207       | 105,62         | 94988,50    | 108,54         |
| 3. Среднесписочная численность, чел.                   | 626     | 625     | 601       | -1          | 99,84          | -24,00      | 96,16          |
| 4. Фондоотдача, руб (1:2) (Фо)                         | 1,23    | 1,70    | 1,73      | 0,47        | 138,85         | 0,03        | 101,76         |
| 5. Производительность труда, руб. (1:3) (ПТ)           | 2064,94 | 3033,14 | 3483,98   | 968,19      | 146,89         | 450,84      | 114,86         |
| 6. Фондовооруженность, руб. (5:4) (Фв)                 | 1682,58 | 1780,00 | 2009,13   | 97,42       | 105,79         | 229,13      | 112,87         |

## Лист 9

Таблица 20 – Программа аудита операций с основными средствами ООО «Лидога-Трейдинг»

| Перечень аудиторских процедур                                                                                                                                                                   | Период проведения | Исполнитель | Рабочие документы аудитора                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Аудит операций с основными средствами                                                                                                                                                           | В течение года    | Иващенко А. |                                                                                                                                                       |
| Аудит поступления                                                                                                                                                                               | В течение года    | Иващенко А. |                                                                                                                                                       |
| Провести детальную проверку данных регистров учёта основных средств, их подсчёт и сверку с данными счетов Главной книги                                                                         | В течение года    | Иващенко А. | Инвентарные карточки учёта основных средств, ведомости, журналы-ордера                                                                                |
| Выбрать контрольный объект основных средств по данным регистров учёта:<br>– провести инвентаризацию (осмотр) основных средств<br>– проверить документы на право собственности (если есть)       | В течение года    | Иващенко А. | Инвентаризационные описи, результаты текущей инвентаризации, акты приёма-передачи, договоры, счета-фактуры                                            |
| Подготовить список поступления и распоряжения основными средствами:<br>– проверить документально правильность определения и полноту отражения в учёте первоначальной стоимости основных средств | В течение года    | Иващенко А. | Договоры, счета-фактуры, накладные, авансовые отчёты, акты приёма-передачи, акты списания, инвентарные карточки учёта основных средств, Главная книга |
| Аудит амортизации                                                                                                                                                                               | В течение года    | Иващенко А. |                                                                                                                                                       |
| Проанализировать правильность начисления амортизации по соответствующим нормам, способам                                                                                                        | В течение года    | Иващенко А. | Ведомости амортизационных отчислений, нормативные документы                                                                                           |
| Проверить правильность отнесения амортизации                                                                                                                                                    | В течение года    | Иващенко А. | Ведомости распределения                                                                                                                               |

|                                                                                                               |                |             |                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| тизационных отчислений на со ответствующие счёта по учёту затрат                                              |                |             | амортизационных отчислений                                                    |
| Провести подсчёт и сверку данных аналитического учёта на численной амортизации с данными счетов Главной книги | В течение года | Иващенко А. | Подсчёт и сверка данных (пересчёт, прослеживание)                             |
| Провести анализ эффективности основных средств (показатели наличия, движения и эффективности использования)   | В течение года | Иващенко А. | Аналитические расчёты (процедуры)                                             |
| Проверить данные инвентаризации основных средств и сравнить ее результаты с данными аналитического учёта      | В течение года | Иващенко А. | Инвентаризационные описи и инвентаризационные карточки учёта основных средств |

## Лист 10

### Таблица 21 – Вопросник аудитора ООО «Лидога-Трейдинг»

| Направления и вопросы тестирования                                                                          | Ответы        |    |     | Примечание                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                             | Нет от ответа | да | нет |                                                                                                                |
| УСЛОВИЯ. Ведутся ли детализированные регистры для различных видов основных средств                          |               |    | +   |                                                                                                                |
| Реальность. Фиксируется ли в учёте места размещения и эксплуатации основных средств и за кем они закреплены |               | +  |     |                                                                                                                |
| Отражается ли в учёте факт сдачи основных средств в аренду                                                  |               |    | +   |                                                                                                                |
| Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств                                                 |               | +  |     | Ежеквартально<br>С 1 по 10 число второго месяца квартала<br>Даты актов:<br>2.02.2020<br>5.05.2020<br>3.08.2020 |

|                                                                                                                                |   |   |   |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|
|                                                                                                                                |   |   |   | 5.11.2020                             |
| ПОЛНОТА. За страхованы ли объекты основных средств на случай стихийных бедствий                                                |   |   | + |                                       |
| Анализируется ли юридическая правильность начисления налогов : транспортного, земельного, налога на имущество                  | + |   |   |                                       |
| исчисление финансового результата при продаже ОС                                                                               |   |   |   | Учётная политика                      |
| Способ начисления амортизации в БУ и НУ                                                                                        |   |   |   | Учётная политика                      |
| Проверяют ли начисление амортизации внутренние аудиторы                                                                        |   |   | + |                                       |
| КЛАССИФИКАЦИЯ. Выбран ли вариант учёта и финансирования затрат на ремонт основных средств в учётной политике                   | + |   |   | Учётная политика                      |
| Бухгалтерский учёт. Соответствуют ли данные регистра учёта основных средств данными Главной книги                              |   | + |   |                                       |
| ПЕРИОДИЗАЦИЯ. Отражаются ли в учёте основные средства на дату утверждения акта приёма передачи                                 | + |   |   |                                       |
| ТОЧНОСТЬ. Выбран ли вариант учёта и финансирование затрат на ремонт основных средств в учётной политике?                       |   |   | + | Учётная политика                      |
| Приписываются ли главным бухгалтером и утверждаются руководителем акты приёма-передачи и списания основных средств             |   | + |   |                                       |
| Разрешение, подготавливаются ли счёта на арендную плату и предложение по аренде для просмотра и утверждения Советом директоров | + |   |   | Вопрос решает единолично руководитель |

Таблица 22 – Выявленные нарушения по однородным группам хозяйственных операций

| Наименование документа, его № и дата  | Краткая характеристика нарушения                                                | Нормативные документы, которые нарушены                         | Рекомендации аудитора                                                   |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Разрабаточная таблица №6 за 02.2021г. | Завышена сумма начисленной амортизации по сооружению (инв.№112103) на 7512 руб. | Норма применённая в расчёте не соответствует «Единым нормам...» | Пересчитать сумму амортизации и скорректировать себестоимость продукции |

## Лист 11

Таблица 23 – Обобщение результатов аудиторской проверки ООО «Лидога-Трейдинг» за 2020 год

| Содержание нарушения                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Что нарушено                                        | Сумма, руб. | Влияние на показатели отчётности             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|
| Акт о вводе объектов основных средств в состав счёта 01 (форма № ОС-1) отсутствует. В учёте на участке счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» и счёта 01 «Основные средства», в автоматизированной системе бухгалтерского учёта, отражаются только суммы, количественный показатель не отражается. | Постановление Госкомстата России от 21.01.03 г. № 7 | -           | Не повлияло                                  |
| Недооформлена документация по списанию автомобилей (не указана дата)                                                                                                                                                                                                                                   | Федеральный закон № 402-ФЗ, ПБУ 6/01;               |             | Незаконно занижено наличие объектов основных |

|                                                                                                                                               |                                                     |       |                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| утверждения руководителем, № Акта и дата его составления, перечень прилагаемых документов, нет подписи главного бухгалтера и даты подписания) | Постановление Госкомстата России от 21.01.03 г. № 7 | 60227 | средств на предприятии                                                                                       |
| Отсутствие Актов на списание основных средств                                                                                                 | Федеральный закон № 129-ФЗ, ПБУ 6/01                | -     | Неправомерная запись в Отчёте о технике и энергетике за 2020 г. в графе выбыло; занижение стоимости объектов |

Лист 12

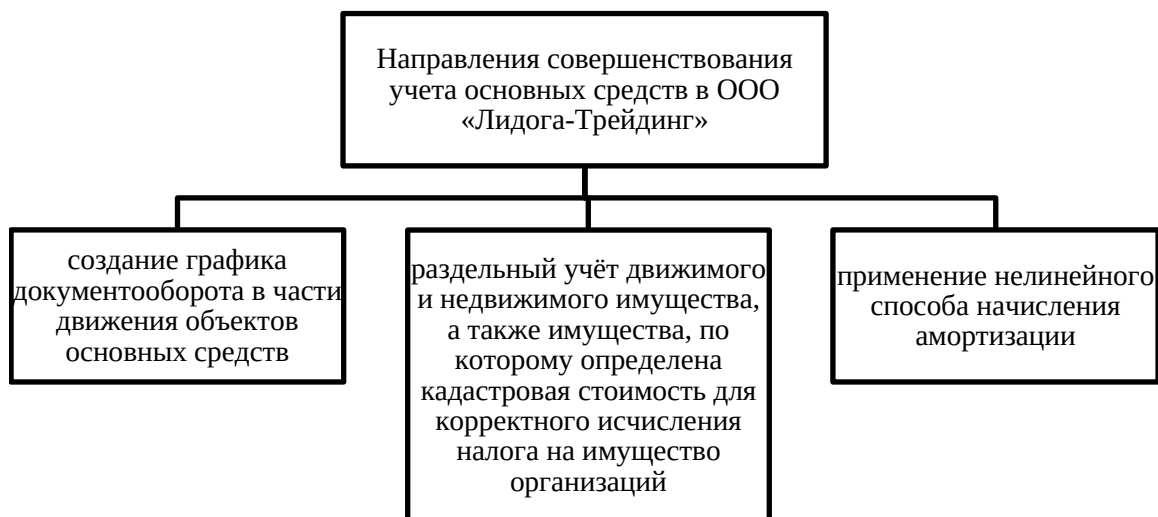


Рисунок 9 – Направления совершенствования учета основных средств в ООО «Лидога-Трейдинг»

Таблица 24 – Предлагаемый график документооборота в части учёта основных средств и амортизации в ООО «Лидога-Трейдинг»

|                                                                                  | Ко<br>л-<br>во<br>экз | Ответ-<br>ствен-<br>ный за<br>испол-<br>нение | Срок<br>исполне-<br>ния                                    | Ответ-<br>ственный<br>за провер-<br>ку | Срок ис-<br>полнения                                                                | Ис-<br>пол-<br>нитель | Срок<br>исполне-<br>ния             | Отра-<br>жено                                                    | Период<br>отраже-<br>ния                            |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.Акт о приё-<br>ме-передаче<br>объекта ОС<br>кроме зда-<br>ний, соору-<br>жений | 2                     | МОЛ                                           | В день<br>получе-<br>ния ОС                                | Главный<br>бухгалтер                   | На след.<br>раб. день<br>после<br>получе-<br>ния ОС                                 | ОБУ                   | В тече-<br>ние 3<br>рабочих<br>дней | Оборот-<br>но-<br>сальдо-<br>вая ве-<br>домость<br>по счёт<br>08 | Регистр за<br>месяц, в<br>котором<br>получено<br>ОС |
| 2. Акт о при-<br>ёме-передаче<br>зданий, со-<br>оружений                         | 2                     | МОЛ                                           | В день<br>получе-<br>ния зда-<br>ния, со-<br>оруже-<br>ния | Главный<br>бухгалтер                   | На след.<br>раб. день<br>после<br>получе-<br>ния зда-<br>ния (со-<br>оруже-<br>ния) | ОБУ                   | В тече-<br>ние 3<br>рабочих<br>дней | Оборот-<br>но-<br>сальдо-<br>вая ве-<br>домость<br>по счёт<br>08 | Регистр за<br>месяц, в<br>котором<br>получено<br>ОС |
| 3.Акт о спи-<br>сании ОС                                                         | 2                     | МОЛ                                           | В тече-<br>ние 5<br>рабочих<br>дней                        | Главный<br>бухгалтер                   | По мере<br>исполне-<br>ния                                                          | ОБУ                   | В тече-<br>ние 3<br>рабочих<br>дней | Оборот-<br>но-<br>сальдо-<br>вая ве-<br>домость<br>по счёт<br>08 | Регистр за<br>месяц, в<br>котором<br>выбыло<br>ОС   |

Принятые в графике документооборота сокращения: ОБУ – отдел бухгалтерского учёта; ОС – основные сред-  
ства; Ж/о – журнал операций; МОЛ– материально-ответственное лицо.