



## Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические основы аудита основных средств.....	5
1.1 Цели, задачи и объекты аудита основных средств.....	5
1.2 Нормативное регулирование и основные источники информации аудита основных.....	10
2. Техничко-экономическая характеристика ООО УК «Айс Бокс» .....	14
3. Аудит основных средств в ООО УК «Айс Бокс» .....	17
3.1 Методика проведения аудита основных средств в ООО УК «Айс Бокс» .....	17
3.2 Результаты аудита и рекомендации по улучшению учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс» .....	23
Заключение.....	30
Список использованной литературы.....	32
Приложения.....	33

## Введение

В настоящее время рациональное использование основных средств является первоочередной задачей любого предприятия, ведь основные средства – это основа производственного процесса. Тема исследования является весьма актуальной, поскольку под воздействием производственного процесса, в котором «основные средства используются многократно, они снашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления амортизации, которая, в свою очередь оказывает влияние на налогооблагаемую прибыль».

Вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения экономического объекта (самостоятельного хозяйственного подразделения) или касающихся информации о таком положении и функционировании, и осуществляемый компетентным независимым лицом, которое, исходя из установленных критериев, выносит заключение о качественной стороне этого функционирования, называется аудитом. Следовательно, под аудитом понимается процедура независимой оценки деятельности организации и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия.

Главной целью аудита объектов основных средств является установление соответствия применяемой в организации способа учета, налогообложения операций по движению основных средств нормативным актам, действующим в Российской Федерации. Другими словами, это выражение мнения о том, что в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности объекты основных средств составлены достоверно. Своевременное проведение аудиторской проверки правильности учета и использования основных средств позволит избежать многих неприятностей.

Актуальность темы обусловлена тем, что основные средства составляют значительную часть активов компаний, занятых во многих сферах предпринимательской деятельности. Информация о них имеет большое

значение для характеристики финансового положения и результатов деятельности компании.

Целью курсовой работы является рассмотрение проведения аудита основных средств на предприятии.

Для решения поставленной цели определены следующие задачи:

- рассмотреть цели, задачи и объекты аудита основных средств;
- определить нормативное регулирование и основные источники информации аудита основных;
- исследовать планирование аудита основных средств;
- охарактеризовать типичные ошибки и нарушения, выявляемые при аудите основных средств.

Объектом исследования выступает методика проведения аудита основных средств.

Предметом исследования являются основные средства.

Методологическую основу исследования составляют общенаучные и специальные методы: диалектический, сравнительный, исторический, сравнительно-правовой и иные, обращенные к теме работы.

## 1. Теоретические основы аудита основных средств

### 1.1 Цели, задачи и объекты аудита основных средств

Основные средства, занимая наибольший удельный вес в разделе активов баланса, требуют особого внимания в бухгалтерском учете. Информация, об основных средствах имеет большое значение для характеристики финансового положения и результатов деятельности компаний [8, с.188]. Аудит основных средств позволяет не только сделать выводы о достоверности отчетности, отражающей состояние основных средств, что в первую очередь важно для третьих лиц, но также аудит полезен для внутренних пользователей информации для принятия управленческих решений [10, с.201].

Аудит основных средств - трудоемкий и многоступенчатый процесс, началом которого является составление программы проверки.

Объектом аудита выступают операции, связанные с движением, хранением и эксплуатацией основных средств.

Целью аудита основных средств является составление обоснованного мнения относительно достоверности и полноты информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Для получения информации, на основе которой складывается мнение аудитора, необходимо проверить комплекс основных задач.

Соответственно, из цели аудита вытекают следующие задачи (рисунок 1):

К счетам, которые необходимо анализировать в рамках аудита, относят счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Первым этапом аудита основных средств является определение наличия всех объектов основных средств, заявленных по документам и в учетной системе. Для этого, в первую очередь, необходимо сверить критерии отнесения объектов к основным средствам по учетной политике компании и ФСБУ 6/2020

«Основные средства». Затем необходимо проверить результаты инвентаризации на основе актов центральной инвентаризационной комиссии.

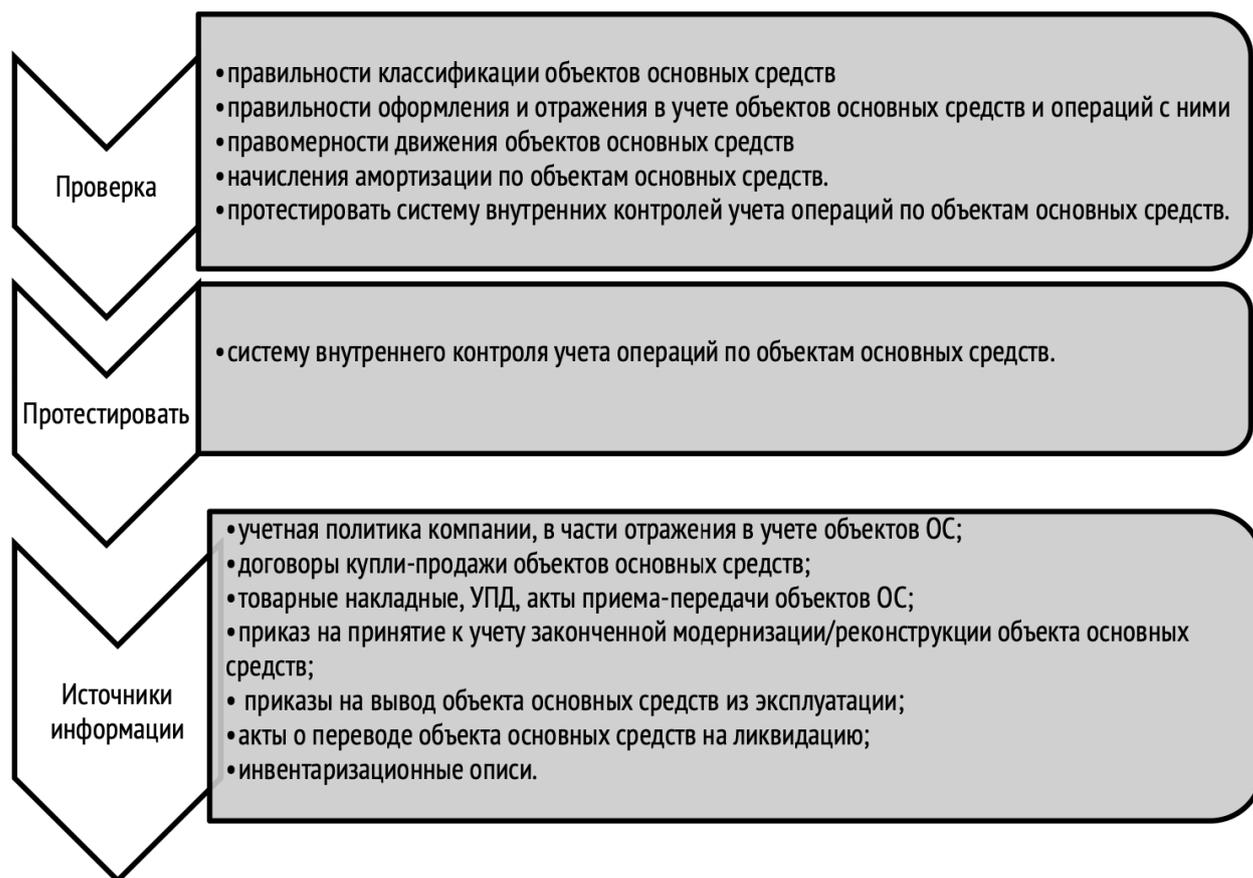


Рис. 1. – Задачи аудита и источники информации для его проведения

Вторым этапом аудита ОС является сверка данных оборотно-сальдовой ведомости с данными финансовой отчетности (бухгалтерского баланса) за 6, 9 или 12 месяцев соответственно. Если существенных расхождений не обнаружено, то далее нужно проводить процедуры отдельно для каждой группы операций, связанных с основными средствами (операции по вводу в эксплуатацию ОС, по выбытию ОС, по поступлению незавершенного строительства, а также пересчет амортизации.

Задачами аудита основных средств организации являются:

- проверка наличия и сохранности объектов основных средств;
- проверка правильности отражения в учете поступления, выбытия;
- проверка правильности отнесения активов к основным средствам;
- проверка оценки и переоценки объектов в учете;

– проверка правильности отражения в учете восстановления основных средств;

– проверка правильности расчетов сумм амортизационных отчислений [5, с.231].

Последовательность аудита основных средств включает следующие процедуры аудита: знакомство с инвентаризационными описями и результатами инвентаризации за предшествующий период, определяется необходимость установления фактического наличия по местам нахождения объектов и намечают инвентаризацию; обследование за прошедший период документов на приобретение и выбытие основных средств.

Ввод основных средств в эксплуатацию осуществляется, как правило, с использованием субсчета 01.01 и представлен проводкой Дт 01 Кт 08. Для анализа ввода в эксплуатацию основных средств ключевыми источниками информации являются анализ счета и проводки по Дт 01.01. В первую очередь необходимо сверить проводки с анализом счета. Затем проводится тестирование ввода в эксплуатацию.

Выбирается популяция для тестирования путем отбора ключевых позиций, которые должны быть больше определенного процента допустимой ошибки по счету. Такой процент вычисляется в зависимости от уровня риска по счету. Также в выборку входят дополнительные позиции для тестирования. После того, как была осуществлена выборка, проводится сверка первичных документов с данными в учетной системе компании (проводками). Если в ходе тестирования были обнаружены расхождения, то аудитор должен выяснить их причину.

Последним этапом аудита основных средств является проверка корректности расчета начисленной амортизации. Например, «за счет ускоренной амортизации объекта лизинга в бухгалтерском учете у лизингодателя появляется возможность значительно сократить базу по налогу на имущество». Также в рамках пересчета начисленной амортизации необходимо проверить корректность отнесения того или иного объекта основных средств к

амортизационной группе и соответствие его срока полезного использования диапазону срок полезного использования для данной амортизационной группы.

Инвентаризация основных средств осуществляется в общеустановленном порядке с учетом их территориального размещения, при этом комиссия производит осмотр объектов в натуральном выражении и заносит в инвентаризационные описи полное их наименование, назначение и инвентарные номера.

При аудиторской проверке операций по движению основных средств необходимо обратить внимание на следующие моменты: на документальное оформление оприходования основных средств и их списания, при передаче основных средств в качестве вноса в уставный капитал должен быть приведен их перечень с указанием первоначальной стоимости, износа и цены соглашения при передаче [4, с.55].

К перечню должны быть приложены вторые экземпляры актов приема-передачи, заверенные печатью передающей стороны, и вся техническая документация на передаваемые объекты; при приобретении основных средств должен быть оформлен договор купли-продажи с указанием первоначальной стоимости, амортизации и цены приобретения; при приобретении объектов основных средств в комплекте (например, мебель для офиса) в инвентарную карточку должна быть вписана расшифровка - перечень отдельных предметов, входящих в комплект; для определения непригодности основных средств, невозможности или неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации по списанию на предприятии.

Так, как аудиторская проверка – это строго организованный процесс, которому присущи определенные этапы и порядок ведения и составления документации проведения аудиторских процедур, то процесс аудиторской проверки движения основных средств в хозяйствующих субъектах должен состоять из четырех основных этапов: этап сбора информации; этап

планирования; этап осуществления аудита; этап представления отчета (составление аудиторского отчета) [9, с.221].

Приемлемый аудиторский риск определяется в результате оценки существенности неточностей в финансовой отчетности. Неточность в финансовой отчетности может считаться существенной, если наличие информации об этой неточности повлияет на принятие решений пользователей данной отчетности.

При установлении и принятии ориентированных критериев существенности каждый раз аудитору необходимо опираться на свое собственное мнение, выбирая его, аудитор руководствуется тем, что суммарная общая погрешность в финансовой отчетности, превышающая 10 % будет считаться существенной. При оценке существенности в диапазоне от 5 % до 10 % необходимо более тщательно исследовать все факторы. Стандарт аудита «Оценки рисков и внутренний контроль» требует от аудитора получения и документального оформления оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля для определения аудиторского подхода.

Возможные ошибки при учете объектов основных средств:

- Капитальные расходы отражены не в том периоде;
- Капитальные расходы закапитализированы в некорректной сумме;
- Амортизация основного средства рассчитана неправильно;
- Приход/выбытие основного средства отражены в некорректной сумме;
- Приход/выбытия основного средства не отражены в системе;
- В системе отражены фиктивные приходы/выбытия основного средства; -

Приход/выбытие основного средства отнесены не к тому периоду.

Если в процессе аудита основных средств были выявлены какие-либо расходы или ошибки в учете, то аудитор обязан их проанализировать в соответствии с Федеральными стандартами аудиторской деятельности «Существенность в аудите». Поэтому аудитору важно обратить внимание и проанализировать существенность каждой найденной ошибки, которые могут

влиять на достоверность финансовой отчетности компании и вследствие этого на решения инвесторов и учредителей.

## 1.2 Нормативное регулирование и основные источники информации аудита основных

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств в российских коммерческих организациях.

### Первый уровень

Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ [1] Определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности, особенности саморегулирования в сфере аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»  
Общий порядок учета активов организации, требования к проведению их инвентаризации

Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»  
Порядок составления, представления и раскрытия консолидированной финансовой отчетности группы компаний

Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая-четвертая)  
Вопросы возникновения и прекращения прав собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления объектами основных средств, особенности оформления сделок в рамках гражданско-правовых договоров (купли-продажи, мены, аренды, лизинга, ренты и др.)

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая)  
Порядок отражения информации об объектах основных средств в системе налогового учета организации, в т.ч. особенности их оценки, порядок установления сроков полезного использования, методы амортизации,

формирование резерва под предстоящий ремонт объектов, особенности начисления характерных налогов

Постановление правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Порядок установления сроков полезного использования объектов основных средств организации для целей их налогового учета

Второй уровень

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению Порядок отражения операций с объектами основных средств на счетах бухгалтерского учета

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Определение объектов основных средств, их классификация по видам, порядок стоимостной оценки и методы начисления амортизации

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Порядок оценки и бухгалтерского учета объектов, стоимость которых выражена в иностранной валюте

ФСБУ 5/2019 "Запасы" Порядок бухгалтерского учета активов, не соответствующих стоимостному критерию признания в качестве объектов основных средств

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Определение основных средств организации и единицы их учета, порядок определения срока полезного использования, классификация объектов по видам, порядок их стоимостной оценки, способы начисления амортизации, требования к раскрытию информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности [2]

ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» Порядок признания доходов и расходов организации от операций с объектами основных средств

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» Порядок капитализации затрат по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов организации

МСФО (IAS) 16, МСФО (IFRS) 16, МСФО (IAS) 23, МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 40, МСФО (IAS) 41, МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 13 и пр. Основа для составления и представления: - консолидированной финансовой отчетности (п. 8 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»); - бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в случае их добровольного применения

Третий уровень

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств Детализация положений ФСБУ 6/2020 в отношении классификации, порядка оценки, учета объектов основных средств и порядка его документирования

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств Порядок проведения инвентаризации объектов основных средств

Четвертый уровень

Рабочие документы организации Избранные конкретной организацией методики бухгалтерского учета

Для решения вышеуказанных задач используют источники информации, представленные на рис.2.:

приказ об учетной политике, учетная политика предприятия	приказы руководителя	главная книга	регистры бухгалтерского учета по счетам 01,02,03,07,08 и др.
книга покупок, книга продаж	журналы регистрации, ведомости	приказ о назначении инвентаризационной комиссии	акт инвентаризации, инвентаризационные описи
инвентарные карточки (по счетам 01, 02, 08,	инвентарная карточка (формы № ОС 6, ОС 6а, ОС 6б)	акты приемки передачи (формы ОС 1, ОС 1а)	проектно сметная документация
договоры и акты купли продажи	счета фактуры, накладные	акты о списании объекта основных средств (форма N ОС 4, ОС 4а, ОС 4б)	бухгалтерская отчетность, налоговая декларация

Рис. 2. – Источники информации аудита основных средств [3, с. 3]

Основные направления аудита учета основных средств должны обеспечить:

- контроль за наличием и сохранностью основных средств;
- правильность отнесения предметов к основным средствам;
- правильность оценки основных средств в учете;
- правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
- правильность начисления и отражения в учете амортизации и ремонта основных средств;
- правильность отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности [6, с.30].

Сделаем вывод, что источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от принятой предприятием учетной политики, так же выясняют при проверке специфику деятельности, организационное устройство организации, производственные, финансовые и другие связи, знакомятся с юридическими обязательствами. К проверке должны быть предоставлены все ведущиеся на предприятии документы.



## 2. Технико-экономическая характеристика ООО УК «Айс Бокс»

Предприятие «Айс Бокс"» создано 18 марта 2016 года.

Предприятие является юридическим лицом и по своей организационно-правовой форме представляет собой общество с ограниченной ответственностью. Организация имеет статус микропредприятия. Предприятие имеет свою самостоятельную бухгалтерскую отчетность, круглую печать, расчетный счёт и иные счёта в банках Российской Федерации, бланки со своим наименованием.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Айс Бокс» расположено по адресу: 445031, Самарская область, г. Тольятти, ул. Коммунальная, вл. № 39, оф. 201.

ООО УК «Айс Бокс» является коммерческой организацией, учрежденной на основании Решения Общего собрания учредителей Общества в целях получения прибыли. Согласно учредительным документам, Уставный капитал разделен на доли.

ООО УК «Айс Бокс» занимается производством мороженого и его последующей продажей.

Основным видом деятельности ООО УК «Айс Бокс» является производство мороженого.

Свою миссию организация видит в следующем: познакомить людей с полезным и правильным мороженым. Команда предприятия строго следит за качеством сырья, соблюдая высочайшие стандарты качества и выбирая лучших поставщиков для своих продуктов.

Новейшее технологическое оборудование и опыт наилучших специалистов в отрасли позволяют организации выпускать натуральный, уникальный и по-настоящему вкусный продукт в широком ассортименте.

Среднесписочная численность персонала на конец 2019 года составила 10 человек.

Структура предприятия ООО УК «Айс Бокс» довольно-таки проста. Во главе организации стоит Директор, который руководит всеми подразделениями. Руководство ООО УК "Айс Бокс" осуществляет директор. Основной целью его работы является организация работы производства, а также обеспечение эффективного взаимодействия всех структурных подразделений компании в целом. Не менее значимой задачей директора является оценка и анализ всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, для того чтобы принимать своевременные управленческие решения, направленные на увеличение прибыли. Свое руководство директор осуществляет согласно действующему законодательству, а так же согласно специфике хозяйственной и экономическо-финансовой деятельности предприятия.

Работу по ведению бухгалтерского учета и налогового учета на предприятии возложена на Главного бухгалтера. Главный бухгалтер в свою очередь находится в подчинении у руководителя компании, т.е. директора.

Все службы на предприятии неразрывно взаимосвязаны между собой. Обязанности работников закрепляются должностными инструкциями, утверждаемыми директором. Для эффективной работы всех служб разработано Положение о документообороте в организации.

На рисунке 1 представлена организационная структура ООО УК «Айс Бокс».



Рисунок 1 - Организационная структура ООО УК «Айс Бокс»

В ООО УК «Айс Бокс» разработана и введена учетная политика в целях ведения бухгалтерского и налогового учета. Утвержденная и подписанная

руководителем предприятия учетная политика действует согласно Приказу от 18 марта 2016 г.

Составление бухгалтерской отчетности предприятия производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в основе которых лежат учетные записи, произведенные согласно Плану счетов бухгалтерского учета.

Для автоматизации бухгалтерского и налогового учета в организации установлена программа 1С: Бухгалтерия 8.3. Программа предназначена для отражения всех операций организации на счетах бухгалтерского и налогового учета, оформления всех необходимых документов, систематизации данных для составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

### 3. Аудит основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

#### 3.1 Методика проведения аудита основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

Согласно статье 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 24.12.2008 г. № 307-ФЗ, предприятие ООО УК «Айс Бокс» освобождено от обязательной ежегодной аудиторской проверки. В указанной организации проводится инициативный аудит, который проводится по инициативе руководства организации.

Аудиторская проверка – это мероприятие, заключающееся в проверке финансово-экономической деятельности организации, проводимое аудитором на основании финансовой отчетности, и результатом которого является выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

Цель аудита основных средств заключается в составлении обоснованного мнения о достоверности и полноте информации об основных средствах, находящей свое отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого предприятия, и пояснениях к ней.

Для достижения поставленной цели аудита необходимо решить следующие задачи, представленные на рисунке 2.

#### **Задачи**

- Изучение состава и структуры основных средств
- проверка правильности оформления и отражения в учете операций, связанных с основными средствами
- проверка расчетов по начислению амортизации по основным средствам и достоверность ее отражения в учете
- проверка целесообразности проведения ремонтных работ основных средств и правильность их отражения в учете

Рисунок 2 – Задачи аудита основных средств

Основные документы, являющиеся источниками информации при проведении аудиторской проверки учета основных средств, представлены на рисунке 3.

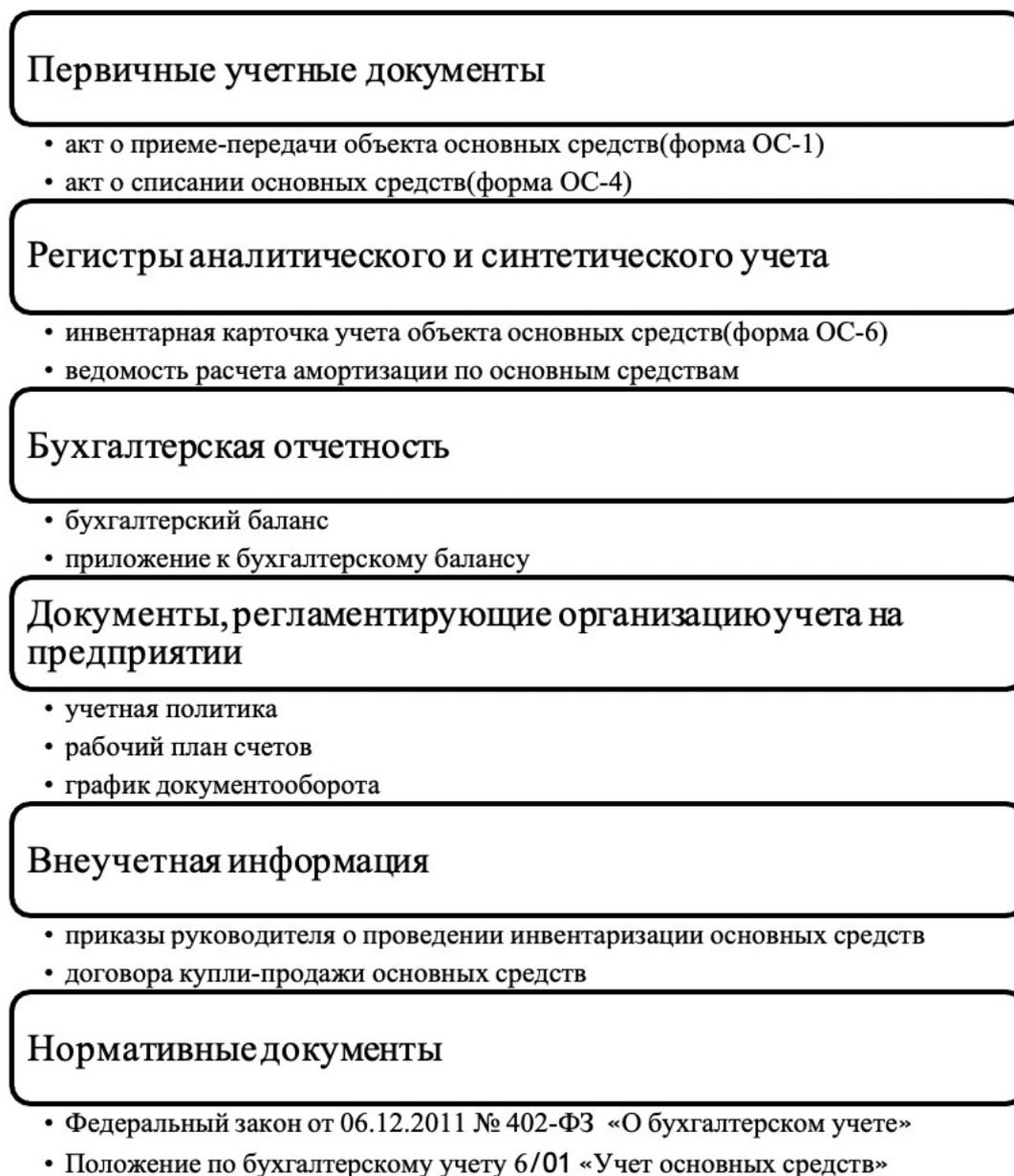


Рисунок 3 – Информационная база аудита основных средств

В начале аудиторской проверки, аудитор должен помнить о том, что она должна проводиться согласно разработанному графику в плане и программе аудита. Помимо этого, все процедуры, которые осуществляет аудитор, а также сделанные им выводы, должны быть обоснованы и оформлены в рабочих документах.

Аудит основных средств в ООО УК «Айс Бокс» начнем с оценки системы внутреннего контроля. Целью данной процедуры является определение вида, времени проведения, объема процедур, отраженных в программе.

Систему внутреннего контроля основных средств на предприятии ООО УК «Айс Бокс» поможет оценить специально разработанный тест. Тест, оценивающий систему внутреннего контроля, приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Тест оценки системы внутреннего контроля основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

№	Вопрос	Ответ	
		Да	Нет
1	2	3	4
1	Все ли основные средства отражены в регистрах учета?	+	
2	Определен ли круг лиц, ответственных за сохранность основных средств?	+	
3	Проводится ли инвентаризация объектов основных средств?	+	
4	Способ начисления амортизации отражен ли в учетной политике?	+	
5	Соблюдается ли график документооборота по учету поступления, ремонта, выбытия основных средств?	+	
6	Проводится ли в организации модернизация или реконструкция основных средств?	+	
7	Организован ли в организации аналитический учет основных средств?	+	
8	Приходятся ли запчасти при выбытии основного средства?	+	
9	Создается ли ремонтный фонд на предприятии?		+
10	Имеется ли в штате предприятия внутренний аудитор?		+

Для того, чтобы оценить систему внутреннего контроля, положительные ответы были соотнесены к общему количеству вопросов, в случае если положительных ответов меньше 40% - надёжность низкая; от 40% до 70% - средняя надёжность; выше 70% - высокая надёжность.

На основе проведенного тестирования системы внутреннего контроля основных средств в ООО УК «Айс Бокс» можно провести следующую оценку: 10 вопросов = 100%; Ответ «Да» - 8;  $8/10 \times 100\% = 80\%$

Таким образом, исходя из всех вышеперечисленных фактов, можно сделать вывод, что организация системы внутреннего контроля в ООО УК «Айс Бокс» оценивается как эффективная, также как и её надёжность – высокая.

Для разработки плана и программы аудита также необходимо определить уровень существенности и степень аудиторского риска. Чтобы определить уровень существенности, воспользуемся данными из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО УК «Айс Бокс».

Таблица 2 – Определение уровня существенности в ООО УК «Айс Бокс» за 2021 год

Показатель	Значение (тыс. руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль	64	5%	3,2
Выручка	5670	2%	113,4
Валюта баланса	25915	2%	518,3
Себестоимость продаж	5420	2%	108,4

Рассчитывается уровень существенности как среднее арифметическое показателей 4 столбца:

$$(3,2+113,4+518,3+108,4)/4= 185,8 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее (3,2) и наибольшее (518,3) значения, которые в значительной степени отличаются от рассчитанной величины, исключаются из расчета. Остальные значения участвуют в окончательном расчете величины существенности:  $(113,4+108,4)/2= 110,9$  тыс. руб.

Полученную величину мы имеем право округлить до значения 115 тыс. руб. и использовать указанный количественный показатель в качестве значения единого уровня существенности. Разница между значениями уровня существенности до округления и после округления составляет:  $(115-110,9/110,9) \times 100\%= 3,7\%$  - что является правомерным, так как разница находится в пределах 20%.

Из вышесказанного следует, что для проведения аудиторской проверки в ООО УК «Айс Бокс» принимаем уровень существенности в 115 тыс. руб.

После определения уровня существенности, необходимо определить величину аудиторского риска.

Аудиторский риск – вероятность не выявления аудитором возможных существенных ошибок и отклонений в бухгалтерской отчетности от реальных данных, возникающих в ходе аудиторской проверки. Аудиторский риск включает в себя три элемента:

- внутрихозяйственный риск;
- риск средств контроля;
- риск необнаружения.

Наиболее распространенной моделью расчета аудиторского риска является следующая формула:

$$AP = ВХР \times РК \times РН,$$

где, AP – аудиторский риск,

ВХР – внутрихозяйственный риск,

РК – риск средств контроля,

РН – риск необнаружения.

Для того, чтобы рассчитать риск средств контроля, мы воспользовались тестом по оценке работы системы внутреннего контроля (таблица 14), который включал в себя 10 вопросов: из них 8 – положительных ответов и 2 отрицательных:

10 вопросов – 100%

$8 \times 100 / 10 = 80\%$  - риск средств контроля.

Внутрихозяйственный риск рассчитаем на основе теста по оценке работы системы бухгалтерского учета основных средств. Данный тест представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Тест оценки системы бухгалтерского учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

		Да	Ответ	Нет
--	--	----	-------	-----

№	Вопрос	3	4
1	Утверждена ли в организации учетная политика?	+	
2	Соответствует ли учетная политика требованиям действующего законодательства?	+	
3	Утвержден ли график документооборота в соответствии учету основных средств?	+	
4	Отражен ли в учетной политике способ начисления амортизации?	+	
5	Соответствует ли общая стоимость основных средств, отраженных в инвентарных карточках, стоимости основных средств, отраженных на счете 01 «Основные средства»?	+	
6	Проводится ли на предприятии расчет эффективности применения основных средств и факторный анализ показателей?		+
7	Находятся ли на балансе организации основные средства, стоимость которых на момент приобретения была выражена в иностранной валюте?		+
8	Произведена ли на предприятии классификация основных средств?	+	
9	Произведена ли инвентаризация объектов основных средств в установленные сроки?	+	
10	Определен ли в организации перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов?	+	

В результате проведения теста, из 10 вопросов мы получили 8 положительных ответов и 2 отрицательных:

10 вопросов – 100%

$8 \times 100 / 10 = 80\%$  - внутрихозяйственный аудиторский риск. При расчете аудиторского риска было получено следующее:

$$5\% = 80\% \times 80\% \times \text{РН}$$

$$\text{РН} = 5\% / (80\% \times 80\%) = 7,81\%$$

Следовательно, принимаемый риск необнаружения существенных ошибок составляет 7,81%.

Далее для проведения аудиторской проверки учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс» были составлены план и программа аудита основных средств.

Содержание плана аудита основных средств представлено в таблице 4.

Таблица 4 – План аудита основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

Проверяемая организация ООО УК «Айс Бокс»

Период аудита С 01.01.2021 – 31.12.2021  
Уровень существенности 115 тыс.  
руб. Приемлемый аудиторский риск 7,81%

№ п/п	Процедура проверки
1	Проверка правильности организации и ведения учета объектов основных средств
2	Проверка наличия и сохранности основных средств предприятия
3	Проверка правильности учета операций поступления и выбытия основных средств предприятия
4	Проверка правильности начисления амортизации по основным средствам и отражения ее в учете

В ходе аудиторской проверки в организации ООО УК «Айс Бокс» была подготовлена программа аудита основных средств.

Программа аудита – это документально оформленная совокупность методов и приемов аудита. Программа аудита представляет собой развитие и совершенствование плана аудита, следовательно, между ними должна быть смысловая связь.

Содержание программы приведено в Приложении 1.

После этого на основании составленного плана и программы аудита основных средств была проведена процедура проверки операций с основными средствами ООО УК «Айс Бокс» и сформированы выводы, представленные в следующем параграфе.

### 3.2 Результаты аудита и рекомендации по улучшению учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

Аудиторскую проверку учета основных средств в исследуемой организации целесообразнее начать с ознакомления с приказом о создании комиссии по приемке основных средств. При осуществлении проверки указанного документа никаких нарушений не было обнаружено.

В соответствии с приказом в состав комиссии входят:

– Фомин Е.И. – директор – председатель комиссии;

– Тунегова В.Н. – главный бухгалтер – член комиссии.

После этого была проведена проверка оформления договоров купли-продажи объектов основных средств (таблица 5).

Таблица 5 – Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств

№ п/п	Показатель	Результат проверки
1	2	3
1	Наличие реквизитов продавца и покупателя	+
2	Наличие подписей	+
3	Наличие печатей	+

По итогам проведенной проверки, все договора купли-продажи основных средств соответствуют требованиям ГК РФ.

После проверки договоров купли-продажи основных средств была проведена проверка актов приема-передачи объектов основных средств на наличие информации и полноты ее отражения в данных документах. Результаты проведенной проверки приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Проверка информации и полноты ее отражения в актах приема-передачи основных средств

Содержание	Результат
1	2
Наименование документа	+
Дата составления акта	+
Название предприятия, составившего документ	+
Содержание хозяйственной операции	+
Измерители в денежном и натуральном выражениях	+
Срок полезного использования	+
Первоначальная стоимость на дату принятия к учету	+
Способ начисления амортизации	+
Личные подписи должностных лиц, ответственных за выполнение хозяйственной операции и ее правильное формирование	+

По итогам проведенной проверки был сделан следующий вывод о том, что все проверенные документы содержат реквизиты, соответствующие требованиям Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по

учету основных средств", а также требованиям Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Далее была проведена проверка правильности порядка поступления основных средств, а также была проведена проверка правильности формирования и отражения первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления основного средства.

В процессе проверки выявлено, что большая часть основных средств в ООО УК «Айс Бокс» была приобретена за плату. Наличие актов приема-передачи основных средств, договоров купли-продажи основных средств, а также счетов-фактур на поступление основных средств является документальным подтверждением указанного факта. Тем не менее при проведении проверки были выявлены счета-фактуры, с отсутствующей подписью директора.

В феврале 2021 г. ООО УК «Айс Бокс» согласно договору купли-продажи №5 было приобретено основное средство, а именно гомогенизатор. Первоначальная цена объекта сформирована из суммы фактических затрат, и отражена по дебету счета 01 «Основные средства».

В начале была проведена проверка принятия указанного основного средства на соблюдение требуемых условий к принятию актива в качестве основного средства. В ходе проверки было выявлено, что актив соответствует всем условиям необходимым для его принятия в качестве основного средства, а именно:

- актив используется в производстве продукции;
- актив используется в течение длительного периода времени;
- актив приносит экономическую выгоду;
- организация не предполагает дальнейшую перепродажу актива.

Далее была проведена проверка правильности определения первоначальной стоимости указанного объекта. Результаты проверки указаны в таблице 7.

Таблица 7 – Результаты проверки правильности определения первоначальной стоимости гомогенизатора в ООО УК «Айс Бокс»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов				Отклонения	Сумма, руб.		Отклонения
	По данным предприятия		По данным аудитора			По данным предприятия	По данным аудитора	
	Дт	Кт	Дт	Кт				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Приобретен гомогенизатор	08	60	08	60	-	566388,7	566388,7	-
Начислен НДС по приобретенному основному средству	19.1	60	19.1	60	-	86398,3	86398,3	-
Расходы по установке гомогенизатора	08	60	08	60	-	1400	1400	-
Начислен НДС по установке	19.1	60	19.1	60	-	213,6	213,6	-
Основное средство введено в эксплуатацию	01.1	08	01.1	08	-	481176,8	481176,8	-

Как мы можем заметить, сумма в кредите счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» соответствует сумме, отраженной в дебете счета 01 «Основные средства».

Важным моментом в проведении аудита основных средств является проверка правильности начисления амортизации. Амортизация на предприятии ООО УК «Айс Бокс» начисляется линейным методом в целях бухгалтерского учета. В целях налогового учета амортизация также начисляется линейным методом.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» начисление амортизации начинают проводить с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию.

В феврале 2021 г. в ООО УК «Айс Бокс» был принят к учету генератор холодной воды, первоначальной стоимостью 461 тыс. руб. Начисление амортизации началось с марта 2021 г. Проверка правильности начисления амортизации по генератору холодной воды приведена в таблице 8.

Таблица 8 – Проверка правильности начисления амортизации по генератору холодной воды в ООО УК «Айс Бокс»

Первоначальная стоимость основного средства, руб.	Амортизационная группа	Срок полезного использования, лет		Ежемесячная норма амортизации, %		Ежемесячная сумма амортизационных отчислений, руб.	
		По данным предприятия	По данным аудитора	По данным предприятия	По данным аудитора	По данным предприятия	По данным аудитора
1	2	3	4	5	6	7	8
461000	6	15	15	0,56	0,56	2581,1	2581,1

Таким образом, по итогам аудиторской проверки, можно сделать вывод о том, что в ООО УК «Айс Бокс» начисление амортизационных отчислений по основным средствам производится согласно требованиям учетной политики линейным методом. Предприятие правильно определяет срок полезного использования основных средств исходя из установленных законодательством амортизационных групп.

По итогам проведенного аудита основных средств в ООО УК «Айс Бокс» получены следующие результаты.

Оценку внутреннего контроля ООО УК «Айс Бокс» можно оценить как высокую. В организации достаточно хорошо обеспечивается сохранность объектов основных средств.

При проверке документооборота по основным средствам, существенных нарушений не выявлено. Однако в некоторых исследуемых счетах-фактурах отсутствуют подписи директора.

Замечаний по формированию первоначальной стоимости объектов основных средств в зависимости от способа поступления нет.

При аудите правильности начисления амортизации по основным средствам нарушений не обнаружено.

Бухгалтерский учет основных средств в ООО УК «Айс Бокс» ведется в электронном виде. Следовательно, инвентарные карточки на бумажном носителе на предприятии отсутствуют, а для проверки были предоставлены их копии, хранящиеся в электронном виде.

Организация учета основных средств в организации находится на надлежащем уровне. Учет ведется согласно действующего законодательства РФ. Высокая автоматизация бухгалтерского учета в целом и учета основных средств в частности позволяет качественно вести как бухгалтерский учет, так и налоговый.

Для совершенствования ведения учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс» можно рекомендовать следующее:

Инвентаризация основных средств в ООО УК «Айс Бокс» проводится один раз в три года в соответствии с учетной политикой. Для улучшения контроля и повышения качества ведения бухгалтерского учета и аудита объектов основных средств целесообразно проводить инвентаризация основных средств ежегодно.

Инвентаризация проводится с целью определения фактического наличия основного средства по месту его эксплуатации и по данным бухгалтерского учета. Благодаря инвентаризации возможно своевременное избавление от простаивающих, не задействованных в производственном процессе мощностей, влияющих на размер налога на имущество и размер прибыли организации.

Ежегодная инвентаризация даст возможность сопоставлять правильность ведения документации по движению основных средств, устанавливая их фактическое наличие и состояние через наименьшие промежутки времени.

В целях упрощения проведения процедуры инвентаризации, как для материально-ответственных лиц, так и для комиссии, материально-ответственным лицам рекомендовано создать сводный внутренний документ, где будут перечислены объекты основных средств, их инвентарные номера,

количество и информация о местонахождении основного средства. Данный документ подобен упрощенной версии инвентарного списка. Образец указанного документа представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Регистр по местам хранения основных средств

ООО УК «Айс Бокс»

Период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Дата	Наименование основного средства	Инвентарный номер	Количество	Местонахождение
1	2	3	4	5
14.02.2017	Ноутбук ASUS	00-000008	1	Офис
06.06.2017	Холодильная камера	00-000011	1	Производственный цех

Ответственный за ведение регистра

Главный бухгалтер

Тунегова В.Н.

\_\_\_\_\_ (подпись)

Данный регистр позволит облегчить материально-ответственным лицам подготовку к инвентаризации и даст возможность более быстро сверять данные об имеющихся в наличии основных средствах и данных бухгалтерского учета. Использование этого документа легче, чем проверка наличия основных средств по инвентарным карточкам, которые чаще всего заводятся на каждый отдельный объект основных средств.

Таким образом, в третьей главе бакалаврской работы был проведен аудит основных средств в ООО УК «Айс Бокс».

Был разработан план, а также документально оформлена программа аудита, позволяющая определить временные ограничения, характер, размер запланированных аудиторских процедур.

В ООО УК «Айс Бокс» организация системы внутреннего контроля оценивается как эффективная, также как и ее надежность – высокая.

Рассчитанный уровень существенности составляет 115 тыс. руб. Указанная сумма использовалась для оценки выявленных искажений по

отдельности и в сумме, а также в целях выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что движение основных средств, а также начисление амортизации по объектам основных средств в ООО УК «Айс Бокс» в целом отражены в учете достоверно и правильно.

## Заключение

Основные средства являются важным элементом, обеспечивающим функционирование деятельности любого предприятия. Обычно в большинстве предприятий основные средства занимают большую часть активов, их состояние и стоимость интересуют как руководство, так и инвесторов, учредителей, акционеров, так как достоверная оценка объектов основных средств позволяет делать выводы о финансовом состоянии и принимать обоснованные управленческие решения

Основные средства, как подвид и составляющая внеоборотных активов, соответствуют всем законодательно определенным признакам внеоборотных активов, однако от других составляющих их отличает материальная форма, состояние, характеризующееся пригодностью к эксплуатации, отсутствием биологических преобразований. Они не являются задолженностью, инвестициями в другие предприятия, стоимость основных средств должна быть выше законодательно урегулированной стоимостной границы. Некоторую ясность по данному вопросу вносят Международные стандарты финансовой отчетности.

Существенной особенностью оценки основных средств, в соответствии с МСФО, является тот факт, что их балансовая стоимость может быть уменьшена соответствующими государственными грантами. Порядок этого уменьшения раскрывается в МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Международный стандарт, кроме основной рекомендуемой оценки основных средств по первоначальной стоимости, позволяет применить альтернативный подход: основные средства могут отображаться в отчетности по переоцененной стоимости.

Целью аудита основных средств является объективный сбор и оценка сведений об экономических событиях с основными средствами и предоставление результатов проверки заинтересованным пользователям. Основными методами, которые используются при аудите основных средств,

является опрос, фактическая проверка, сравнение, пересчет, документальная проверка, выборочное исследование.

В ходе аудиторской проверки было проведено знакомство с деятельностью аудируемой организации, была изучена система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, был разработан общий план аудита и рабочая программа.

В процессе работы была дана оценка системы внутреннего контроля ООО УК «Айс Бокс». Эффективность системы внутреннего контроля оценена как высокая. Уровень существенности в 2021 г. составил 115 тыс. руб.

В процессе аудиторской проверки было выявлено отсутствие обязательных реквизитов в счетах-фактурах по приобретению основных средств.

Для совершенствования ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс» было рекомендовано заменить период проведения инвентаризации основных средств.

Согласно учетной политике, инвентаризация в ООО УК «Айс Бокс» проводится один раз в три года. Так как это максимальный период проведения инвентаризации, то для улучшения контроля и повышения качества ведения бухгалтерского учета и аудита объектов основных средств целесообразнее проводить инвентаризацию основных средств ежегодно.

Для упрощения проведения процедуры инвентаризации как для материально-ответственных лиц, так и для комиссии, материально-ответственным лицам рекомендовано разработать бухгалтерский регистр информации о местонахождении основных средств.

### Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2022) / [Электронный ресурс] – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/)
2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) / [Электронный ресурс] – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/)
3. Грицук Н.В. Учет основных средств в соответствии с МСФО и РСБУ / Н.В. Грицук, Е.В. Лузянина // Вектор экономики. – 2018. – № 1 (19). – С. 3.
4. Игумнов Е.Ю. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета / Е.Ю. Игумнов // Молодой ученый. – 2018. – № 2 (188). – С. 55-58.
5. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю.Ю. Кочинев. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 413 с.
6. Лустов, Н.С. Учет, анализ и аудит основных и оборотных средств предприятия / Н.С. Лустов. – М.: Русайнс, 2016. – 31 с.
7. Маркова Г.И. Анализ основных средств предприятия / Г.И. Маркова // Сборник статей XI Международной научно-практической конференции: в 2 частях. – 2018. – С. 157-160.
8. Милютина Н.Н. Сущность основных средств и их роль в бухгалтерском учете / Н.Н. Милютина // В сборнике: Научные революции: сущность и роль в развитии науки. Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 187-189.
9. Сергеев, Л. И. Государственный аудит: учебник для вузов / Л. И. Сергеев. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 271 с.
10. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 281 с.

# Приложения

