

## **Содержание:**

# **Введение**

Основной целью исследования в курсовой работе является методика поступления основных средств, оценка состояния бухгалтерского учета основных средств предприятия по данным аудиторского заключения, разработка конкретных рекомендаций по дальнейшему совершенствованию учетно-аналитического процесса на предприятии.

Актуальность темы курсовой работы объясняется следующим аспектом: стоимость основных средств часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность участка по обработке спецодежды социально-бытового комплекса открытого акционерного общества «Северсталь».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета и проведение аудита основных средств на участке по обработке спецодежды СБК ОАО «Северсталь».

В связи с поставленной целью будут решаться следующие задачи:

1. рассмотреть теоретические вопросы бухгалтерского учета и аудита основных средств;
2. выявить особенности организации бухгалтерского учета основных средств предприятия;

Курсовая работа выполнялась на основании следующих материалов предприятия: учетная политика ОАО «Северсталь», бухгалтерская отчетность за 2015 год, балансовые ведомости, оборотно-сальдовые ведомости, счета-фактуры, акты, дополнительная документация.

## **1 Теоретические аспекты учета внеоборотных активов**

## **1.1 Сущность и значение основных средств как экономической категории**

Одна из главных задач предприятия - повышение эффективности и качества общественного производства и значительное увеличение отдачи капитальных вложений и основных фондов, являющихся материальной базой производства и важнейшей составной частью производительных сил страны.

Безусловно, чтобы происходило нормальное функционирование предприятия, необходимо наличие определенных средств и источников. Основные средства, состоящие из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, которые участвуют в процессе производства, являются самой главной основой деятельности предприятия. [22; с. 150]

Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Эта особенность основных средств делает необходимым их максимально эффективное использование.

Проблема повышения эффективности использования основных производственных фондов и мощностей предприятия занимает центральное место в период перехода России к рыночным отношениям. От решения этой проблемы зависит место предприятия в производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке. Любое предприятие независимо от формы образования и вида деятельности должно постоянно рассматривать движение своих основных производственных фондов, их состав и состояние, эффективность использования. Данная информация позволяет предприятию выявить пути и резервы повышения эффективности использования основных фондов, кроме того вовремя обнаружить и скорректировать негативные отклонения, которые в дальнейшем могут повлечь серьезные последствия для успешной деятельности предприятия.

В настоящее время в производстве более 70% машин и оборудования эксплуатируются свыше 10 лет, что очень много для поддержания текущей конкурентоспособности экономики. Такое положение препятствует выпуску конкурентоспособной продукции и формированию финансового потенциала для инвестиционного развития.

В российской экономике в последнее время сложился ряд благоприятных предпосылок для роста инвестиций: нормализация валютного рынка, рост промышленного производства, улучшение финансового положения предприятий.

Более полное использование основных фондов приводит к уменьшению потребностей в вводе новых производственных мощностей при изменении объема производства, а следовательно, к лучшему использованию прибыли предприятия (увеличению доли отчислений от прибыли в фонд потребления, направлению большей части фонда накопления на механизацию и автоматизацию технологических процессов и т. п.).

Эффективное использование основных фондов означает также ускорение их оборачиваемости, что в значительной мере способствует решению проблемы сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных фондов. [24; с. 78]

Важный путь повышения эффективности использования основных фондов – уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования. Омертвление большого количества средств труда снижает возможности прироста производства, ведет к прямым потерям овеществленного труда вследствие их физического и морального износа, так как после длительного хранения оборудование часто приходит в негодность.

## **1.2 Теоретические аспекты бухгалтерского учета движения основных средств**

Неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение организации, наряду с материальными, трудовыми, финансовыми ресурсами, необходимыми объектами основных средств.

Для принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение четырех условий, установленных ПБУ 6/01.

1) использование объекта основных средств в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) использование объекта основных средств в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Из этого можно сделать вывод, что в бухгалтерском учете нет стоимостного критерия отнесения активов к объектам основных средств;

3) в будущем не предполагается перепродажа данного объекта основных средств. Если же организация предполагает перепродать этот объект, то она должна учесть его либо как товар, либо как готовую продукцию;

4) способность объекта основных средств приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Задачи учета основных средств в основном сводятся к следующим:

1) достоверное формирование фактических затрат, связанных с принятием активов к учету;

2) правильное оформление первичной документации по учету основных средств, своевременное отражение в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению, а также по выбытию основных средств;

3) достоверное определение финансовых результатов от продажи основных средств, а также его прочего выбытия;

4) достоверное и полное определение всех затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (ремонт основных средств, а также иные работы, связанные с поддержанием основных средств в рабочем состоянии);

5) контроль сохранности основных средств, принятых к учету;

6) проведение анализа эффективности использования основных средств;

7) получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Основные средства организации разнообразны по составу и назначению. Для ведения их учета необходима классификация их по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования и по принадлежности (см. приложение А).

Бухгалтер должен учитывать отдельно производственные и непроизводственные основные фонды, поскольку есть различия их отражения в учете и в налогообложении. [27; с. 150-153]

При определении состава и группировки объектов основных средств для целей бухгалтерского учета необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Под влиянием технического прогресса, компьютеризации и автоматизации производства постепенно увеличивается доля производственного оборудования и снижается доля зданий. Этому способствуют также новые строительные материалы, проектно-архитектурные решения и прогрессивные методы строительства.

В практической деятельности организаций принято условное деление объектов основных средств на активную и пассивную части. К активной части относятся те объекты основных средств, которые непосредственно воздействуют на предмет труда, перемещают его и регулируют производственный процесс, а к пассивной - объекты основных средств, которые создают условия для нормальной, бесперебойной работы активной части основных средств. [28; с. 96]

Необходимым условием правильного учета объектов основных средств является единый принцип их оценки.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Согласно ПБУ 15/01 в первоначальную стоимость объектов основных средств нужно включать проценты, начисленные до первого числа месяца, следующего за принятием основного средства к бухгалтерскому учету.

В зависимости от источников поступления объектов основных средств под их первоначальной стоимостью понимают:

- 1) для объектов основных средств, изготовленных самой организацией или приобретенных за плату, - фактические затраты, связанные с их производством или приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

- 2) для объектов основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, - денежная оценка, согласованная учредителями организации;
- 3) для объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, - стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией (исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей);
- 4) для объектов основных средств, полученных безвозмездно, - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Основные средства производственного назначения, полученные безвозмездно от юридических и физических лиц, приходят по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и по кредиту счета 98 «Доходов будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления».

Таким образом, с 2006 г. пересчет стоимости основного средства, которая выражена в иностранной валюте, производится только один раз - в момент принятия его к учету на счет учета вложений во внеоборотные активы.

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки. [24; с. 79]

Аналитический учет по счету 08 ведется по затратам, связанным с приобретением (отдельно по каждому объекту). При приобретении объектов основных средств, не требующих монтажа, в учете делают следующие записи:

Счет-фактура - это документ, который служит основанием для принятия предъявленных сумм налога (НДС) к вычету (ст. 169 НК РФ).

По дебету счета 08 отражаются все затраты, связанные с покупкой основного средства: консультационные, информационные услуги, расходы на доставку, оплата погрузочно-разгрузочных работ, оплата обучения рабочих для работы на купленном оборудовании и др., а также расходы, связанные с доведением основного средства до состояния, пригодного к использованию по назначению, в корреспонденции со счетами учета расчетов, в учете могут быть сделаны следующие записи

Все осуществляемые организацией хозяйственные операции должны оформляться согласно ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском

учете» (далее - Закон № 129-ФЗ) первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету в случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. [24; 80]

Для документирования операций с основными средствами организация должна использовать формы первичной документации по учету основных средств, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.

Документы могут заполняться как вручную, так и в машинном виде. Все первичные документы по учету основных средств должны содержать обязательный набор реквизитов.

Утвержденные формы могут быть изменены в соответствии с требованиями учета конкретной организации. Для этого организации могут вводить в формы дополнительные данные.

Для целей налогового учета основных средств организации могут использовать данные, содержащиеся в первичных учетных документах, а также в регистрах бухгалтерского учета. Для совмещения бухгалтерского и налогового учетов можно ввести в утвержденные формы данные для налогового учета, что, несомненно, упростит работу бухгалтера.

Рассмотрим подробно формы первичной документации по учету основных средств.

При поступлении основных средств в организацию создается приемочная комиссия, в которую входят руководитель, бухгалтер, а также лицо, ответственное за сохранность поступающего основного средства.

Если основное средство полностью готово к эксплуатации, то прием его к бухгалтерскому учету осуществляется на основе одного из следующих документов:

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1 - применяется для приемки основных средств, кроме зданий, сооружений;

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) по форме № ОС-1а - применяется только для приемки зданий и сооружений;

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств по форме № ОС-1б - применяется для приемки групп однотипных основных средств, кроме зданий, сооружений, поступивших в одном месяце.

Документы по формам № ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б) заполняются как при поступлении основных средств, так и при их выбытии (кроме случаев ликвидации и прочего списания ввиду непригодности дальнейшего использования).

Все эти документы составляются не менее чем в двух экземплярах и подписываются всеми членами комиссии. Первый экземпляр остается у организации-получателя, а второй - передается организации-сдатчику.

В любой из документов по форме № ОС-1 заносят, в частности, следующие реквизиты: полное наименование объекта согласно технической документации, название организации-изготовителя, место приемки, первоначальную стоимость для целей бухгалтерского учета (при наличии соответствующей графы - и для целей налогового учета) на дату принятия, срок полезного использования, способ начисления амортизации и другие технические данные. После подписания актов приема-передачи по одной из вышеприведенных форм они передаются в бухгалтерию вместе со всей технической документацией, и бухгалтерия ставит объект основных средств на учет. [15; с. 13]

Данные актов о приеме-передаче объектов основных средств заносят в инвентарные карточки учета основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

Карточка составляется на каждый объект или группу основных средств при их постановке на учет в одной из следующих форм:

Инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6 - заполняется на отдельный поступивший объект основных средств;

Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств по форме N ОС-6а - заполняется при приеме группы однородных объектов основных средств.

Эти формы заполняются на основе актов приема-передачи по формам № ОС-1, ОС-1а, ОС-1б бухгалтерией предприятия и в них фиксируется факт ввода основного средства в эксплуатацию.

Акт о приеме (поступлении) оборудования по форме № ОС-14 заполняется при поступлении на склад оборудования, которое требует монтажа. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается приемочной комиссией на основании внешнего

осмотра и при отсутствии дефектов в поступившем оборудовании.

В акте о приеме (поступлении) оборудования указываются: тип, марка поступившего объекта, а также вид упаковки, масса, объем, количество поступившего оборудования, способ его доставки.

Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15) заполняется при передаче оборудования в монтаж. Акт составляется в двух экземплярах, первый передается в бухгалтерию, а второй - либо в цех, проводящий монтаж, либо подрядной организации, осуществляющей монтаж. Акт подписывают представители заказчика и подрядчика, а также материально-ответственные лица, принявшие переданное оборудование на хранение.

Акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16) заполняется при выявлении дефектов оборудования при его монтаже, наладке или испытании. В акте указываются все выявленные дефекты и описываются работы для устранения выявленных дефектов, исполнители и сроки устранения дефектов. Акт составляется в трех экземплярах, которые передаются представителю организаций заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Бухгалтерский учет наличия и движения собственных основных средств ведется на активном инвентарном счете 01 «Основные средства». Дебетовое сальдо отражает сумму первоначальной стоимости действующих или находящихся в запасе и на консервации основных средств организации, оборот по дебету - поступление, по кредиту - выбытие объектов по различным причинам. [19; с. 16]

Вся информация о расходах организации, касающихся объектов основных средств, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». При принятии основных средств к бухгалтерскому учету на основании надлежаще оформленных документов суммы, учтенные на счете 08, относятся на счет 01.

Учет операций по выбытию основных средств осуществляют на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы». Учет ведется по субсчетам. Субсчет 91-1 «прочие доходы»; 91-2 «прочие расходы». Этот счет предназначен для обобщения информации о процессе реализации (продаже) и прочем выбытии (ликвидации, списании, передаче безвозмездно и др.) принадлежащих предприятию основных средств, нематериальных активов и.т.д. счет, а также для определения финансовых результатов от их реализации. По дебету счета 91-1 отражаются первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств, а также понесенные расходы, связанные с выбытием основных средств (сносом и разборкой зданий, сооружений,

демонтажем оборудования и т.п.). В кредит счета 91-1 относятся сумма износа, начисленная по выбывшим объектам основных средств к моменту выбытия, выручка от реализации имущества и стоимость материальных ценностей, поступивших в связи со списанием имущества в оценке возможного использования или реализации. Сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно списываются на счет 99 «прибыли и убытки». Таким образом, счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет. [13; с. 14]

На счетах бухгалтерского учета операции по выбытию основных средств отражаются следующим образом:

### Таблица 1

Журнал хозяйственных операций при реализации основных средств

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Списана начисленная амортизация	02	01
2	Списана стоимость основных средств.	91.2	01
3	начислены расходы по продаже	91.2	60
4	начислена сумма, ожидаемая к получению от реализации	76	91.1
5	отражена начисленная задолженность бюджету по НДС от суммы выручки	91.2	68

6	отражена сумма полученных денежных средств	51	76
7	отражен финансовый результат (прибыль, убыток) от продажи	91.2 (99)	99 (91.1)

Ликвидации всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом о ликвидации основных средств (ф. № ОС-4), а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом о ликвидации автотранспортных средств (Ф. № ОС-4а). В актах о ликвидации основных средств указывают техническое состояние и причину ликвидации объекта, первоначальную стоимость, сумму износа, затраты по ликвидации, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и др.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от ликвидации, превышение выручки над расходами по ликвидации или расходов над суммой выручки. [16; с.26]

## **2 Особенности бухгалтерского учета и аудита основных средств на участке по обработке спецодежды СБК ОАО «Северсталь»**

### **2.1 Учет движения основных средств**

Основными видами поступления основных средств являются:

- а) приобретение за плату (покупка)
- б) строительство (изготовление)
- в) внесение учредителями в счет вкладов в уставный капитал
- г) безвозмездное получение

Моменту поступления объекта основных средств на баланс организации в общем случае предшествует период времени, в течение которого осуществляются капитальные вложения в будущий объект основных средств. В этот период объект основных средств еще отсутствует, происходит лишь формирование по дебету

счета 08 его будущей первоначальной стоимости.

Если организация является плательщиком НДС, то для нее этот налог возмещаемый. В этом случае суммы НДС, уплаченные при приобретении производственных основных средств, отражают отдельно с использованием счета 19 для последующего возмещения указанных сумм. хозяйственные операции, отражающие приобретение основных средств за плату, приведены в таблице 2.

## Таблица 2

Журнал хозяйственных операций по поступлению основных средств

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Приобретен объект основных средств	08.3	60	50 000
2	Отражены расходы по доставке объекта сторонней организацией	08.3	76	10 500
3	Отражены расходы по погрузке, доставке и разгрузке объекта основных средств собственными силами	08.3	10, 70, 69, 71 и др.	54 320
4	Отражены расходы на монтаж объектами силами подрядной организации	08.3	60	21 450
5	Отражены расходы на монтаж объекта собственными силами и подготовке объекта к использованию	08.3	10, 70, 69, 71 и др.	75 865
6	Объект основных средств передан в эксплуатацию	01.1	08.3	212 135

Если же организация не является плательщиком НДС или приобретает основные средства заведомо непромышленного назначения, то НДС включается в состав

первоначальной стоимости основных средств. [7]

Строительство объектов ОС может быть осуществлено подрядным или хозяйственным способом.

Во всех случаях затраты на строительство группируются на счете 08 с последующим их списанием на счета учета основных средств по мере ввода в эксплуатацию.

Затраты по учету подрядных работ отражаются следующим образом (см. таблицу 3).

### Таблица 3

Журнал хозяйственных операций по учету подрядных работ

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Отражены расходы на разработку проектно-сметной документации на строительство	08.3	60	20 000
2	Отражены расходы по оформлению прав на строительство	08.3	76	12 500
3	Отражены расходы на строительство (изготовление) объекта основных средств	08.3	60	122 365
4	Приобретено оборудование, требующее монтажа	07	60	245 326
5	Оборудование, требующее монтажа, передано в монтаж	08.3	07	245 326
6	Отражены расходы по монтажу оборудования	08.3	60	23 540

7	Объект основных средств передан на баланс	01.1	08.3	423 731
---	---	------	------	------------

Когда ввод в эксплуатацию основных средств связан с новым строительством, осуществляемым собственными силами, формирование затрат по их возведению также осуществляется по дебету счета 08 (см. таблицу 4).

#### Таблица 4

Журнал хозяйственных операций по учету строительства объектов основных средств

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начислена заработная плата, работникам, занятым на строительстве	08.3	70	56 230
2	Начислены страховые взносы с начисленной заработной платы	08.3	69	19 118,20
3	Начислена амортизация по объектам ОС, задействованным в строительстве хозяйственным способом	08.3	02	12 630
4	Оборудование, требующее монтажа, передано в монтаж	08.3	07	36 000
5	Стоимость услуг, оказанных при строительстве вспомогательными производствами и хозяйствами	08.3	23	69 020
6	Часть общехозяйственных расходов, списана на увеличение стоимости строительства,	08.3	26	36 230

7	Выполнены строительно-монтажные работы	08.3	60	12 540
8	Списана стоимость материалов, использованных при строительстве	08.3	10	5 000

Полная первоначальная стоимость объекта, принятого на учет, может быть выше оцененной учредителями стоимости передаваемого объекта за счет дополнительных расходов. [7] Нередко основные средства поступают от учредителей в виде вкладов в уставный капитал. Первоначальной стоимостью таких основных средств признается их денежная оценка, установленная учредителями. хозяйственные операции для этого случая представлены в таблице 5.

### Таблица 5

Журнал хозяйственных операций по учету безвозмездного поступления

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Отражена рыночная стоимость объектов основных средств, получаемого безвозмездно	08.3	98.2	56 000
2	Отражены расходы предприятия по доставке и подготовке объекта к использованию	08.3	60, 76, 10, 70 и др.	10 250
3	Объект передан в эксплуатацию	01.1	08.3	66 250

Если безвозмездно полученный объект основных средств предназначен для предпринимательской деятельности, то у организации вместо кредиторской задолженности поставщику образуется потенциальная возможность извлечения дополнительного дохода при начислении амортизации по данному объекту. В бухгалтерском учете потенциальная возможность получения доходов отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».

В таблице 6 приведены хозяйственные операции по поступлению основных средств в счет вклада в уставный капитал предприятия.

**Таблица 6**

**Журнал хозяйственных операций по поступлению основных средств в счет вклада в уставный капитал**

№	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Объект ОС внесен в счет вклада в уставный капитал	08.3	75	105 000
2	Отражены расходы предприятия по доставке и подготовке объекта к использованию	08.3	60, 76, 10, 70, 69 и др.	23 600
3	Объект принят на учет	01.1	08.3	128 600

Причинами выбытия основных средств могут быть:

- продажа
- безвозмездная передача
- списание за непригодностью
- передача в виде вклада в уставный капитал других организаций
- утрата

Учет выбытия основных средств ведется на счете 01 субсчет «Выбытие основных средств». По дебету 01.В отражается первоначальная стоимость выбывших основных средств, а по кредиту списывается сумма накопленной амортизации и остаточная стоимость указанного имущества. [17; с. 77]

Для определения непригодности объектов ОС к дальнейшему использованию, невозможности или экономической нецелесообразности их восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов приказом

руководителя организации назначается постоянно действующая комиссия. Комиссией составляется и предоставляется на утверждение руководителю организации акт на списание ОС (форма № ОС-4), акт на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а). Разборка основных средств списанных объектов может осуществляться или с участием сторонней организации.

В таблице 7 приведены основные хозяйственные операции, отражающие продажу объекта основных средств.

### Таблица 7

Журнал хозяйственных операций по учету выбытия основных средств

№ п/п	Наименование операции	Дебет Кредит		Сумма
1	Списана первоначальная стоимость основных средств	01.В	01	90 000
2	Списана сумма накопленной амортизации	02	01.В	25 000
3	Списана остаточная стоимость выбывших ОС	91.2	01.В	65 000
4	Объект продан покупателю	62	91.1	70 000
5	НДС в составе выручки	91.3	68	10 678
6	Основные средства оплачены покупателем	51	62	70 000

7	Отнесены на реализацию расходы продавца по демонтажу и транспортировке	91.2	60, 76, 10 и др.	20 000
---	--	------	------------------	-----------

В таблице 8 приведены основные хозяйственные операции, отражающие безвозмездную передачу основных средств.

### Таблица 8

Журнал хозяйственных операций по учету безвозмездной передаче основных средств

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Списана первоначальная стоимость основных средств	01.В	01	90 000
2	Списана сумма накопленной амортизации	02	01.В	25 000
3	Списана остаточная стоимость выбывших ОС	91.2	01.В	65 000
4	Отнесены на реализацию расходы продавца по демонтажу и транспортировке	91.2	60, 76, 10 и др.	20 000

В таблице 9 приведены основные хозяйственные операции, отражающие списание объекта основных средств в случае износа.

### Таблица 9

Журнал хозяйственных операций по учету списания объекта основных средств

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Списана первоначальная стоимость основных средств	01.В	01	100 000
2	Списана сумма накопленной амортизации	02	01.В	50 000
3	Списана остаточная стоимость выбывших ОС	91.2	01.В	50 000
4	Отражена стоимость демонтажа	91.2	10, 70 и др.	20 000
5	Учтена стоимость возвратных отходов	10	91.1	20 000

Следствием выбытия ОС в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными событиями являются убытки.

Списание стоимости указанных основных средств производится на основании акта (накладной) приемки-передачи основных средств с приложением договора дарения, письменного сообщения (авизо) принимающей стороны о принятии к бухгалтерскому учету этого объекта или договора мены.

Учет выбытия объектов ОС вследствие чрезвычайных обстоятельств представлен в таблице 10.

### Таблица 10

Журнал хозяйственных операций по учету списания объекта основных средств

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
----------	-----------------------	-------	--------	-------

1	Списана первоначальная стоимость основных средств	01.В	01	120 000
2	Списана сумма накопленной амортизации	02	01.В	50 000
3	Списан на чрезвычайные расходы остаточная стоимость объекта	91.2	01.В	70 000

## 2.3 Инвентаризация объектов основных средств

На участке по обработке спецодежды СБК ОАО «Северсталь» в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности и на основании ст.12 закона «О бухгалтерском учете» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказом по Обществу. Кроме того, обязательно проведение инвентаризации:

- при смене МОЛ,
- при выявлении фактов хищения или порчи имущества,
- в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций.

По основным средствам, выявленным в результате инвентаризации, амортизация начисляется в общеустановленном порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они приняты к бухгалтерскому/налоговому учету. [19; с. 15]

По действующим правилам инвентаризация ОС должна проводиться не реже 1 раза в 3 года.

Недостача основных средств учитывается по аналогии с разным выбытием ОС. Остаточная стоимость недостающего объекта относится на счет виновного должностного лица, на чрезвычайные расходы, на операционные расходы, если виновное лицо не найдено. Одновременно в ОС, являющимися собственностью организации, проверяются ОС, принятые на праве хозяйственного ведения, оперативного управления, ответственного хранения и аренды (см. таблицу 11).

**Таблица 11****Журнал хозяйственных операций по учету результатов инвентаризации**

<b>№</b> <b>п/п</b>	<b>Наименование операций</b>	<b>Дебет Кредит Сумма</b>		
		<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	Принят к бухгалтерскому учету объект ОС, выявленный как неучтенный в процессе инвентаризации (принимается в оценке по рыночным ценам, и на принятую к учету стоимость увеличиваются прочие доходы организации)	01	91.1	56 230
2	Списана первоначальная стоимость недостающего объекта ОС	01.В	01	87 000
3	Списана сумма накопленной амортизации недостающего объекта ОС	02	01.В	35 653
4	Списан недостающий объект ОС, выявленный в результате инвентаризации, на остаточную стоимость	94	01.В	51 347
5	Сумма разницы между остаточной и рыночной стоимостью	73	98.4	4 883
6	Сумма недостачи отнесена на счет виновного лица по остаточной стоимости объекта	73.2	94	51 347
7	Сумма разницы между балансовой и рыночной стоимостью отнесена на прочие доходы	98.4	91.1	4 883

8	При отсутствии виновного лица недостача списывается в состав прочих расходов	91.2	94	51 347
---	--	------	----	--------

Основные средства вносятся в инвентаризационные описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось его основное назначение, то он фиксируется в инвентаризационной описи под другим наименованием, соответствующим его новому назначению.

## **Заключение**

В курсовой работе рассмотрены основные теоретические аспекты учета и аудита основных средств, нормативно-правовая база бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Открытое акционерное общество «Северсталь» входит в двадцатку крупнейших производителей стали в мире. Компания занимает позиции лидера, опережая по объему реализации своих конкурентов в России. ОАО «Северсталь» представляет собой комбинат с полным циклом металлургического производства. Мощности включают в себя коксохимическое, агломерационное, доменное, сталеплавильное и прокатное производства.

Ответственные партнерские отношения компании с работниками, обществом, государством легли в основу социальной политики ОАО «Северсталь». Являясь крупнейшим работодателем и налогоплательщиком города Череповца и Вологодской области, компания уделяет пристальное внимание всему комплексу социальных вопросов: от организации досуга и отдыха детей работников до пенсионного обеспечения, уходящих на заслуженный отдых ветеранов, от реализации программы «Здоровье Северстали» до благотворительных проектов и программ по сохранению исторического и культурного наследия.

## **Список использованных источников и литературы**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2014 № 402 – ФЗ
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307 – ФЗ.
3. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением правительства РФ от 01.01.2002г. № 1)
4. Положение о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утверждено Приказом МФ РФ № 34н от 29 июля 1998 г. в редакции приказа Минфина РФ от 24.12.2013г).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01 утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н, в редакции приказа Минфина РФ от 24.12.2013 г.).
6. Постановление Госкомстата РФ № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».
7. Учетная политика ОАО «Северсталь» на 2015 год (приказ № 8 от 30.12.2014)
8. Коллективный договор на 2007-2009 годы с изменениями и дополнениями (срок действия продлен по 31.12.2014)
9. Правила внутреннего распорядка для работников ОАО «Северсталь» (от 11.02.2013, приложение к кол.договору)
10. Стандарт организации «Порядок реализации инвестиционных мероприятий в ОАО «Северсталь» (СТО 00186217-СМК-6.3-09.2008)
11. Стандарт организации «Работа с нарушителями требований охраны труда и Ключевых правил безопасности» (СТО 00205231-СМК-5.1-12.2015)
12. Аудит: Учебник / Под ред. М.В. Мельник. – М: Экономист, 2009. – 282 с.
13. Алборов, Р.А. Аудит в организациях промышленности и АПК / Р.А. Алборов. – М: Дело и сервис, 2013. – 315 с.
14. Барышников, Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Н.П. Барышников. – М: Филинь, 2009. –208 с.
15. Белова, Е.Л. Учет основных средств в коммерческих организациях / Е.Л. Белова // Современный бухучет. – 2014 – № 6. – С. 12-23.
16. Бондарь, Е. Бухгалтерский учет основных средств: на что обратить внимание / Е. Бондарь // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». – 2008 – № 6. – С. 25 - 27
17. Бычкова, С.М. Доказательства в аудите / С.М. Бычкова. – М: Финансы и статистика, 2013. – 260 с.

18. Васильев, Ю.А. Учет основных средств по-новому. Есть вопросы? / Ю.А. Васильев // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2014. – № 4. – С. 32 - 36
19. Волошин, Д.А. Основные средства по-новому /Д.А. Волошин // Главбух. – 2014 – С. 15 - 22
20. Газарян, А.В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля / А.В. Газарян // Главбух. – 2014 – № 1. – С. 9 - 13
21. Жирнова, И.Ю. Изменения в учете основных средств: практика показала... / И.Ю. Жирнова // Главбух. – 2013. – № 8. – С. 42-47.
22. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ Н.П. Кондраков. – 5-е ид., перераб.и доп. – М: ИНФРА – М, 2013. – 717с.
23. Макарова, Л.Г. Статистический анализ при аудите основных средств / Л.Г. Макарова // Аудиторские ведомости. – 2005. – № 9. – С. 24 - 29
24. Малявкина, Л.И. Основные средства Бухгалтерский и налоговый учет / Л.И. Малявкина. – М: Вершина, 2013. – 280 с.
25. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский. – 4-е изд., испр. и доп. – М: Издательский центр «Академия», 2009. – 304 с.

## **Приложения**

### Приложение А

#### Классификация основных средств

Признак классификации

Классификационные группы

По видам

1. Здания
2. Сооружения
3. Передаточные устройства
4. Машины и оборудование:
  - силовые машины и оборудование
  - рабочие машины и оборудование
  - измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование
  - вычислительная техника
  - прочие машины и оборудование
5. Транспортные средства
6. Инструмент
7. Производственный инвентарь и принадлежности
8. Хозяйственный инвентарь
9. Рабочий и продуктивный скот
10. Многолетние насаждения
11. Капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений)
12. Прочие основные средства

В зависимости от целевого назначения и выполняемых функций в процессе производства

1. Производственные основные средства (машины, инструменты, здания основных и вспомогательных цехов и другие основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности организации)
2. Непроизводственные основные средства (объекты здравоохранения, физкультуры и спорта, жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы)

По отраслям

1. Промышленность
2. Сельское хозяйство
3. Лесное хозяйство
4. Транспорт
5. Связь
6. Строительство
7. Торговля и общественное питание
8. Информационно-вычислительное обслуживание
9. Жилищно-коммунальное хозяйство и т.д.

По степени использования в  
производственно-хозяйственной  
деятельности

1. Основные средства в запасе
2. Основные средства в эксплуатации
3. Основные средства на консервации
4. Основные средства в аренде
5. Основные средства в ремонте
6. Основные средства в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации

В зависимости от имеющихся  
у организации прав на основные средства

1. Собственные основные средства
2. Арендованные основные средства
3. Основные средства, полученные организацией по договору лизинга
4. Основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование
5. Основные средства, полученные организацией в доверительное управление