

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА И АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аксенова Е.В.

*Аксенова Елизавета Валерьевна – магистрант,
кафедра экономики и управления социально-экономическими системами,
Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования Московский
государственный университет пищевых производств, г. Москва*

Аннотация: в данной статье рассматриваются вопросы учета и анализа основных средств коммерческой организации. Особое внимание в работе акцентируется на цели и методах аудита основных средств.

Ключевые слова: основное средство, срок полезного использования, амортизация, оценка, аудит, анализ, эффективность.

Определение основных средств содержится в приказе Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [2]. Основные средства используются в деятельности компании свыше 12 месяцев, не планируется их продажа, способны принести доход в дальнейшем.

Для целей при определении в учете сроков полезного использования (СПИ) основных средств используется Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-2014) (ОКОФ).

Инвентарным объектом, единицей учета основных средств, может быть отдельный предмет (например, станок), либо комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое (например, блок операционной кассы учитывается в составе зданий и сооружений).

До 2013 года в обязательном порядке применялись в обязательном порядке унифицированные формы по учету основных средств, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.03 № 7. С 01 января 2013 года организации могут разрабатывать собственные формы с наличием обязательных реквизитов, предусмотренных бухгалтерским законодательством.

Основные средства к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости исходя из фактических затрат, связанных с их поступлением.

При принятии оборудования в состав объектов ОС его сформированная первоначальная стоимость списывается со счета 08, субсчет 08-4, в дебет счета 01 «Основные средства».

В соответствии с п. 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации» затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств, а также с поддержанием их в исправном состоянии, должны относиться к расходам организации, связанным с обычными видами деятельности.

В бухгалтерском учете стоимость проведенной модернизации, реконструкции и технического перевооружения основных средств увеличивает первоначальную стоимость таких основных средств.

Доходы и расходы при выбытии основных средств при списании с учета объектов зачисляются в качестве прочих доходов и расходов в соответствии с п. 31 ПБУ 6/01.

Аналитический учет основных средств на предприятиях ведется по инвентарным объектам основных средств, а также по группам. Автоматизированная форма бухгалтерского учета предлагает пользователям возможность формировать различные регистры учета основных средств – карточки, анализы счетов, оборотные ведомости в разрезе амортизационных групп, а внутри них – по наименованиям и инвентарным объектам основных средств.

Контроль, как внутренний, так и внешний обеспечивает выполнение данной задачи. В частности, аудиторский контроль является инструментом подтверждения достоверности отчетности во всех существенных отношениях, а в части учета основных средств подтверждает соответствие законодательству операций, совершаемых с основными средствами, и выявляет нарушения. В своей работе, аудиторы руководствуются нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность.

Цель аудита основных средств заключается в выражении мнения относительно достоверности классификации основных средств в учете, реальности сформированной в учете оценки и правильности отражения в отчетности основных средств.

Планирование является начальным этапом проведения аудита основных средств и заключается в разработке общего плана аудита и аудиторской программы. На основании выявленной классификации основных средств определяется перечень процедур, применяемых в процессе аудита, намечаются критические области, требующие особой проверки.

Аудитором используются следующие процедуры проверки и источники получения информации (таблица 1).

Таблица 1. Аудиторские процедуры и источники информации

№ п/п	Вопрос проверки	Аудиторские процедуры	Источники информации
1	права предприятия на основные средства	- инспектирование; - запрос; - подтверждение.	Устав предприятия; договор купли-продажи; приказ об учетной политике; Свидетельство о государственной регистрации; акт приема-передачи имущества;
2	роль основных средств в производственном процессе	- инспектирование;	-Приказ об учетной политике предприятия; - акт инвентаризации объектов основных средств; - инвентарные карточки по счету 01.
3	степень использования основных средств	- инспектирование;	-ОС-3 -ИНВ-10 -ОС-6

Сбор аудиторских доказательств производится в соответствии с Международным стандартом аудита 500 «Аудиторские доказательства».

При выявлении нарушений аудитором определяется их суть, а также рассчитывается уровень существенности. При этом аудитором описываются аудиторские процедуры или методы, при которых обнаружены нарушения, схема формирования аудиторской выборки, то есть происходит обоснование достаточности аудиторских доказательств (п. А46 Международного стандарта аудита 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении».

Формы бухгалтерской отчетности, дают возможность пользователям получить детальную информацию для анализа основных средств. Такую информацию можно увидеть в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему:

- первоначальную и остаточную стоимость основных средств на начало и конец исследуемого периода, что делает возможным расчет среднегодовой стоимости объектов основных средств, которая необходима для оценки эффективности их использования;

- сумму накопленной амортизации и годовой амортизации в разрезе классификации и группировки основных средств, что делает возможным проведение более детального анализа состояния основных средств;

- сумму накопленной амортизации по выбывающим объектам основных средств, что делает возможным оценку степени износа выбывающих основных средств [5].

Методика анализа основных средств состоит из следующих процедур:

- исследования стратегии организации в области инвестиций в основные средства;

- оценки состояния и эффективности эксплуатации технического потенциала организации.

Для оценки направлений инвестиционной стратегии организации рассчитывается структура основных средств компании.

На основании оценки этих показателей определяются основные направления инвестиционной стратегии организации и соответствие ее отраслевому назначению исследуемой организации.

Оценка состояния основных объектов средств особенно важен при проведении экономического анализа ресурсов организации, так как косвенно указывает на долгосрочность целей владельцев организации и степень эффективности руководства.

При помощи коэффициента ввода КВВ основных средств определяется, обновленная часть основных средств на конец года (1):

$$K = \frac{CBV}{CK} \times 100 \quad (1)$$

где СВВ – величина стоимости введенных в эксплуатацию ОС;

СК - величина стоимости объектов ОС на конец года.

При помощи коэффициента выбытия КВ показывается, выбывшая часть основных средств, которые имелись на балансе компании на начало года (2):

$$KB = \frac{CB}{CH} \times 100 \quad (2)$$

где СВ – величина стоимости выбывших ОС;

СН - первоначальная стоимость ОС на начало года.

Коэффициент износа основных средств КИ отражает уровень амортизации в первоначальной стоимости основных средств (3):

$$KI = \frac{A}{C} \times 100 \quad (3)$$

где А - амортизация ОС на дату исследования;

С - первоначальная стоимость ОС на дату исследования.

При помощи коэффициента годности КГ показывается, доля основных средств, которые еще не

самортизированы (4):

$$КГ = \frac{СО}{С} \times 100 \quad (4)$$

где Со - остаточная стоимость ОС на дату исследования.

Тема учета основных средств достаточно обширна и включает вопросы, касающиеся документооборота, оценки, отражения в учете и отчетности, налогообложения, контроля движения основных средств. Одной из важнейших задач бухгалтерского учета основных средств является организация правильного и своевременного отражения, контроля наличия и сохранности объектов основных средств; точного исчисления первоначальной стоимости средств и правильного отражение данных объектов в учете; оперативное обеспечение данной информацией руководства организации [4].

При оценке эффективности использования объектов основных средств происходит оценка коэффициентов фондоотдачи, рентабельности, расчет прироста выручки, связанного с изменением стоимости объектов основных средств, а также в связи с изменением эффективности их использования.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (ред. от 24.12.2010).
3. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (ред. от 24.12.2010).
4. Давыдова О.В. Когда ОС становится товаром? // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение, 2017. № 10. С. 18-26.
5. Демина И.Д. Учет основных средств: проблемы и возможные пути их решения // Все для бухгалтера, 2017. N 4. С. 2-7.