ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

ВОЛОГОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине: «Аудит»

на тему:

«Аудит основных средств на предприятии ФГУ ДЭП-185»

Вологда 2010 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Основные средства: общие положения

1.1 Понятие основных средств

1.2 Основные законодательные и нормативные документы

1.3 Источники информации для проверки

1.4 Типичные ошибки и нарушения в учете основных средств

2. Проведение аудиторской проверки в ФГУ ДЭП-185

2.1 Бухгалтерская и налоговая характеристика ФГУ ДЭП-185

2.2 Особенности ведения учета основных средств на предприятии ФГУ ДЭП-185

2.3 Расчет уровня существенности и аудиторского риска при проведении аудиторской проверки

2.4 Оценка системы бухгалтерского учета основных средств и внутреннего контроля

2.5 План и программа проведения аудита

2.6 Письменная информация и аудиторское заключение

Заключение

Список использованной литературы

ВВЕДЕНИЕ

Ускорение социально-экономического развития страны предусматривает увеличение эффективности общественного производства на основе всемерной экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов. Политика ресурсосбережения - реальный источник удовлетворения растущих потребностей общества. Для того, чтобы воплотить это в жизнь необходимо знать все тонкости учета наличия и движения основных средств, которые составляют основу деятельности предприятия.

Важная роль в реализации этой задачи отводится аудиту основных средств. С его помощью происходит надлежащий контроль за учетом основных средств. Обозначаются все существующие ошибки и рекомендации по их применению.

Для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с основными средствами необходимо руководствоваться законодательными актами РФ, постановлениями Президента и правительства, нормативными документами и т.д.

Актуальность выбранной темы исследования состоит в том, что отсутствие точного и достоверного учета операций с основными средствами приводит к возникновению бухгалтерских ошибок, которые оказывают большое влияние на выполнение планов по производству продукции, на амортизационные отчисления.

Цель данной курсовой работы - провести аудит учета основных средств на предприятии ФГУ ДЭП-185 за период деятельности с 2004 по 2005 год.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить ряд задач:

1) изучить теоретические учета основных средств;

2) дать краткую характеристику предприятия и технико-экономических показателей его работы;

3) Особенности ведения учета основных средств на предприятии ФГУ ДЭП-185;

4)составить план и программу аудита.

Объектом исследования является предприятие ФГУ ДЭП-185.

1. Основные средства: общие положения

1.1 Понятие основных средств

К основным средствам организации относят: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства предназначены исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражающего в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;

2. использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3. организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

4. способность приносить организации экономические выгоды ( доход).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется, исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Основные средства могут поступать:

1. от учредителей: Д01 К75.

Первоначальная стоимость определяется по договоренности сторон, регистрируется в учредительном договоре, на основании данных которого заполняется акт приемки-передачи (журнал-ордер№8, ведомость №7) (сверяется с главной книгой по счету 75, технической документацией);

1. основные средства поступают безвозмездно: Д01 К91.

Первоначальная стоимость определяется экспертным путем (на основании заключения эксперта нотариально заверенного), либо по документам передающей стороны. На основании этих документов делается запись в акте приемки-передачи основных средств (журнал-ордер №12);

1. как капитальные вложения: Д01 К08.

Первоначальная стоимость определяется исходя из фактических затрат на приобретение, доставку, установку и монтаж. Основанием является смета затрат, счета поставщиков, документы по начислению заработной платы работникам, занятым погрузкой, разгрузкой, установкой и монтажом. Первоначальная стоимость собирается на счете 08 по каждому инвентарному объекту отдельно, а затем списывается в Д счета 01 с К 08.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

- способ уменьшаемого остатка;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

 - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

первая группа - все недолговечное имущество сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие);

о способах оценки объектов основных средств, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами;

об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;

о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

1.2 Основные законодательные и нормативные документы

Нормативная база – это законодательные, нормативные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением.

При проведении аудиторской проверки операций по учету основных средств руководствуется следующими основными нормативными документами.

1.Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1,2).

2.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1, 2).

3.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ (ред. от 18.05. 2002).

4.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

5. Федеральный закон «О лизинге» от 29.10.1998 № 165-ФЗ.

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утверждены Приказом Минфина России от 31.10.200г. №94н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94).

10. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утверждено Письмом Минфина России от 30.12.1993г. №160.

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом МФ РФ №33н от 22.07. 1998г. с изменениями и дополнениями).

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом МФ РФ от 13.07. 1995г. № 49).

13. Инструкция Госкомстата РФ от 24.09. 1993 № 185 «О порядке составления статистической отчетности по капитальному строительству» с изменениями и дополнениями.

14. Постановление Госкомстата СССР от 28.12 1989г. № 241 «Об утверждении типовых форм учета основных средств» (в ред. постановления Госкомстата России от 30.10.1997 г. №71а).

аудит основные средства учет

1.3 Источники информации для проверки

Источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от принятой предприятием учетной политики. Это выражается в выборе методов начисления амортизационных отчислений, ввода основных средств в эксплуатацию и др.

Необходимо отметить, что операции по основным средствам должны оформляться унифицированными межведомственными формами первичной учетной документации. Основными источниками информации, необходимыми для аудиторской проверки, служат:

* акт (накладная) приемки-передачи основных средств – ф. ОС-1;
* акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов – ф. ОС-3;
* акт на списание основных средств – ф. ОС-4;
* акт на списание автотранспортных средств – ф.ОС-4а;
* инвентарная карточка учета основных средств – ф. ОС-6;
* акт о приеме оборудования – ф. ОС-14;
* акт приемки-передачи оборудования в монтаж – ф.ОС-15;
* акт о выявленных дефектах оборудования – ф. ОС-16;
* журналы-ордера №13,10 и 10/1 – для ведения синтетического учета движения основных средств и их износа, а при использовании компьютерных технологий – машинограммы дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 01,01;
* Главная книга;
* баланс (ф.№1);
* отчет о прибылях и убытках (ф. №2);
* приложение к бухгалтерскому балансу (ф.№5);
* Инвентаризационные описи;
* Приказ по учетной политике.
* другие документы, справки, расчеты и т.д.

1.4 Типичные ошибки и нарушения в учете основных средств

Ошибки, обнаруживаемые в процессе аудита основных средств, оказывают влияние на достоверность финансовых результатов и бухгалтерской отчетности. На основе полученных в ходе исследований доказательств аудитор должен проанализировать все отклонения и замечания, собранные за время проверки, с целью выявления всех нарушений и несоответствий в методологии учета основных средств нормативным актам. Все нарушения должны быть систематизированы таким образом, чтобы определить их существенное влияние на достоверность аудируемого показателя, так как обнаруженные несоответствия оказывают воздействие на принятие аудитором рения относительно достоверности раздела «Внеоборотные активы» в бухгалтерской отчетности.

Типичными ошибками, выявляемыми при оценке сохранности и проверке наличия основных средств, являются:

* неотражение на забалансовых счетах стоимости арендованного имущества, что приводит к недостоверному формированию информации (Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах);
* оприходование основных средств, по которым необходимо подтверждение права собственности, без наличия свидетельства о регистрации права собственности;
* несвоевременное оприходование объектов основных средств;
* несоблюдение момента перехода права собственности от продавца к покупателю, что приводит к недостоверному отражению основных средств на балансовых и забалансовых счетах;
* отсутствие документов, характеризующих техническое состояние основных средств;
* завышение (занижение) суммы амортизационных отчислений, что приводит к искажению налогооблагаемой прибыли;
* начисление износа по полностью самортизированным объектам;
* некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по выбытию основных средств (списании, реализации по цене ниже остаточной стоимости и др.);
* неоприходование материальных ресурсов, остающихся при ликвидации объектов основных средств;
* искажение финансового результата хозяйственной деятельности и продление срока полезного использования амортизируемого объекта;
* необоснованное списание недостачи основных средств на расходы организации;
* при покупке основных средств у физических лиц не всегда удерживается налог на доходы физических лиц;
* при передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия сумма превышения их договорной стоимости над балансовой нередко включается в состав доходов будущих периодов;
* неправомерное ускоренное начисление амортизации основных средств;
* начисление амортизации основных средств производится один раз в квартал;
* списание 50% балансовой стоимости в первый месяц или квартал после ввода в эксплуатацию основных средств, а не равномерно в течение года.

2. Проведение аудиторской проверки в ФГУ ДЭП-185

2.1 Бухгалтерская и налоговая характеристика ФГУ ДЭП-185

ФГУ ДЭП-185 – государственное унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, создано на основании приказа № 216 от 23.12.77 г. Министерства строительства и эксплуатации автомобильных дорог РСФСР и относится к собственности Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30 декабря 1991 г. № 93 «Об управлении дорожным хозяйством» предприятие входит в систему Министерства транспорта РФ.

Государственное управление предприятием осуществляет Федеральная Дирекция «УпрДор Холмогоры» автомобильной дороги Москва-Архангельск.

Предприятие является хозяйственным субъектом, обладающим правами юридического лица по законодательству РФ, имеет самостоятельный баланс, уставный и иные фонды, расчетный и иные счета в учреждении банков, печать со своим наименованием, бланки.

Предприятие производит продукцию, выполняет работы, оказывает услуги с целью извлечения прибыли и удовлетворения общественных потребностей.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1) ремонт и содержание Федеральных автомобильных дорог, мостов и других сооружений на них;

2) производство строительных материалов и конструкций, необходимых для ремонта и содержания автомобильных дорог.

ФГУ ДЭП-185 занимается ремонтом и содержанием участка автодороги федерального значения Вологда – Новая Ладога км 85 – 197, а также подъезда к г. Череповец протяженностью 6 км.

Основные показатели бухгалтерского баланса на 01.01.07г:

1. Выручка – 44 238 000 руб.;
2. Себестоимость – 41 959 000 руб.;
3. Валовая прибыль – 2 279 000 руб.;
4. Балансовая прибыль – 2 040 000 руб.;
5. Чистая прибыль – 1 468 000 руб.;
6. Рентабельность (по балансовой прибыли) – 5%.

2.2 Особенности ведения учета основных средств на предприятии ФГУ ДЭП-185

Ведение бухгалтерского учета на предприятии определено положением об учетной политике ФГУ ДЭП-185. Бухгалтерский учет в ФГУ ДЭП-185 осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельной службой, возглавляемой главным бухгалтером. Учет имущества предприятия осуществляется посредством автоматизированной формы бухгалтерского учета, основанной на методе двойной записи по синтетическим и аналитическим счетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании первичных документов, которыми оформляются совершенные финансовые или хозяйственные операции.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на основании статьи 12 Закона «О бухгалтерском учете» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится инвентаризация имущества. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказом предприятия.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

Все хозяйственные операции (поступление, внутреннее перемещение и выбытие) должны оформляться первичными учетными документами, и принимаются к учету, если они составлены по формам, утвержденным Постановлением государственного комитета РФ по статистике от 30.10.97г., а именно:

1. акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ф. ОС-1);

2. акт приемки-передачи отремонтированных, реконструируемых и модернизируемых объектов (ф. ОС-3);

3. акт на списание основных средств (ф. ОС-4);

4. акт на списание автотранспортных средств (ф. ОС-4а);

5. инвентарная карточка учета основных средств (ф. ОС-6).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Каждому объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения на предприятии. На каждый инвентарный объект открывается инвентарная карточка. Инвентарные карточки регистрируются по группам в журнале и хранятся в картотеке. Заполнение инвентарных карточек производится на основе акта приемки-передачи основных средств технических паспортов и других документов.

Данные инвентарных карточек ежемесячно суммарно сверяются с данными синтетического учета основных средств. Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, с установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на счетах:

01 «Основные средства» (активный);

02 «Амортизация основных средств» (пассивный);

91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный). Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Для определения пригодности дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в ФГУ ДЭП-185, приказом руководителя, создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители инспекций, на которые в соответствии с законодательством возложены функции регистрации и надзора на отдельные виды имущества. Принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание с указанием данных, характеризующих объект основных средств. Акт на списание объекта утверждается руководителем предприятия. К актам на списание не полностью амортизированных основных средств должны быть приложены объяснительная записка о причинах выбытия объектов основных средств, а в необходимых случаях – документы о наказании лиц, виновных в преждевременном выходе из строя основных средств. Для списания основных средств, выбывших из строя в результате аварий, стихийных бедствий, к акту списания прилагается копия акта об аварии или документы, подтверждающие стихийное бедствие. Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости по Дт счета 10 «Материалы» в корреспонденции с Кт счета 91-1 «Прочие доходы», а при выбытии основных фондов, пришедших в негодность по причине морального и физического износа отражается по Дт счета 91-2 «Прочие расходы». Потери и расходы в связи с авариями или стихийными бедствиями отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного бухгалтерской службе предприятия, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств. Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранятся в течение срока, устанавливаемого руководителем предприятия.

Стоимость объектов основных средств, находящихся на предприятии, погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств в течение срока их полезного использования производится способом начисления амортизационных отчислений. Учетной политикой ФГУ ДЭП-185 определено применение линейного метода нормы амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта определяется предприятием самостоятельно, исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей. При вводе объекта в эксплуатацию в акте ввода должен быть указан срок полезного использования объекта основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта или списания его с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта, либо списания его с бухгалтерского учета.

2.3 Расчет уровня существенности и аудиторского риска при проведении аудиторской проверки

Перед началом проверки в ФГУ ДЭП-185 необходимо по данным годового бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках рассчитать уровень существенности и оценить аудиторский риск.

Таблица 1 Расчет уровня существенности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование базового показателя | Сумма показателей, тыс. руб. | Доля, % | Значение уровня существенности, тыс. руб. |
| 1 | Балансовая прибыль | 2 040 | 5 | 102 |
| 2 | Выручка от продажи | 44 238 | 2 | 884,76 |
| 3 | Валюта баланса | 13 068 | 2 | 261,36 |
| 4 | Сумма собственного капитала | 9 251 | 10 | 925,1 |
| 5 | Общие затраты предприятия | 41 959 | 2 | 839,18 |

1. Находим среднеарифметическое значение:

(102 + 884,76 + 261,36 + 925,1 + 839,18) / 5 = 602,48 тыс. руб.

2) Поскольку значения 102 тыс. руб. и 925,1 тыс. руб. значительно отличаются от среднего, отбросим их при дальнейшем расчете.

3) Находим новое среднеарифметическое значение:

(884,76 + 261,36 + 839,18) / 3 = 661,77 тыс. руб.

Округлим новое значение до 700 тыс. руб., различия между уровнями существенности до и после округления составляет:

(700 000 / 661 770) \* 100 – 100 = 5,8%, что находится в пределах 20%, согласно методике 700 тыс. руб. является единым показателем уровня существенности, который используется при составлении плана и программы аудиторской проверки.

Таблица 2 Расчет уровня существенности значительных статей баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи баланса | Сумма, тыс. руб. | Доля, % | Уровень существенности, тыс. руб. |
| 1 |  Прочие внеоборотные активы | 339 | 2,58 | 18,06 |
| 2 | Основные средства | 3 963 | 30,33 | 212,31 |
| 3 | Запасы | 2 334 | 17,86 | 125,02 |
| 4 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 195 | 1,49 | 10,43 |
| 5 | Покупатели и заказчики | 1 087 | 8,32 | 58,24 |
| 6 | Прочие дебиторы  | 128 | 0,99 | 6,93 |
| 7 | Денежные средства | 5 022 | 38,43 | 269,01 |
| 8 | Прочие оборотные активы | — | — | — |
|  | Итого активов: | 13 068 | 100 | 700 |
| 1 | Капитал и резервы | 9 251 | 70,79 | 495,53 |
| 2 | Долгосрочные обязательства | 21 | 0,16 | 1,12 |
| 3 | Поставщики и подрядчики | 1 353 | 10,35 | 72,45 |
| 4 | Задолженность перед персоналом предприятия | 1 221 | 9,34 | 65,38 |
| 5 | Задолженность по налогам и сборам | 629 | 4,81 | 33,67 |
| 6 | Задолженность перед внебюджетными фондами | 403 | 3,08 | 21,56 |
| 7 | Доходы будущих периодов | 181 | 1,39 | 9,73 |
| 8 | Резервы предстоящих расходов | — | — | — |
| 9 | Прочие кредиторы | 9 | 0,08 | 0,56 |
|  | Итого пассивов | 13 068 | 100 | 700 |

Ошибки найденные в ходе проверки в дальнейшем свыше суммы значений указанных в пятом столбце, будут являться существенными, от этого зависит вид аудиторского заключения. В случае обстоятельств, которые станут известны аудиторам, имеют право изменить (скорректировать) значение уровня существенности. Это будет зафиксировано в рабочих документах и утверждено руководителем аудиторской проверки.

Рассчитаем аудиторский риск, пользуясь количественной моделью расчета:

Ар = Нр х Кр х Нр, где (1)

Ар – аудиторский риск;

Нр –неотъемлемый риск, 80%;

Кр – контрольный риск, 60%;

Нр – риск необнаружения, 10%.

Ар = 80% х 60% х 10% = 4,8%

Означает готовность аудитора признать тот факт, что финансовая отчетность может содержать существенные ошибки после того, как уже завершен аудит и дано безоговорочно положительное заключение.

2.4 Оценка системы бухгалтерского учета основных средств и внутреннего контроля

Для того, чтобы выявить степень эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудитором может быть разработан вопросник «Экспресс аудит».

Таблица 3 Тест проверки СВК

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса или объект исследования | да | нет | Выводы и решения аудитора |
| Внутренний контроль |
| 1 | Определен ли круг материально-ответственных лиц,обеспечивающих сохранность ОС? | + |  | Приказ и договоры отвечают установленным требованиям. |
| 2 | Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность ОС? | + |  | Территории огорожены, имеются склады, все ОС имеют инвентарные номера. |
| 3 | Проводится ли инвентаризация ОС? | + |  | Проводится каждый квартал. Контроль сильный. |
| 4 | Каков порядок санкционирования операций по движению ОС? | + |  | Все движения ОС санкционированы. |
| 5 | Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию? | + |  | Оприходование ОС компьютеризировано. Низкий уровень риска. |
| 6 | Проверяется ли использование объектов ОС по различным направлениям деятельности? |  | – | Нет фактического контроля. |
| 7 | Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов ОС? | + |  | Всегда выявляются виновные. Уровень риска низкий. |
| 8 | Проверяется ли объем и качество ремонта ОС? | + |  | Всегда проверяется. Уровень риска низкий. |
| 9 | Контролируется ли при списании ОС оприходование материалов и отходов? | + |  | Контролируется. |
| Система учета |
| 10 | Соблюдаются ли установленные условия отнесения объектов к ОС? | + |  | Обоснованно применение установленного критерия. |
| 11 | Произведена ли классификация ОС на соответствующие группы? | + |  | Классификация произведена. |
| 12 | Обоснованы ли способы начисления амортизации по вновь поступившим объектам ОС? | + |  | Амортизация начисляется только линейным способом, компьютеризировано. |
| 13 | Разработаны ли схемы отражения на счетах движения ОС? | + |  | Схемы разработаны. |
| 14 | Определен ли состав и порядок формирования инвентарной стоимости объектов ОС? | + |  | Определен состав и порядок. |
| 15 | Организован ли эффективный аналитический учет ОС, ведутся ли карточки учета ОС? | + |  | Аналитический учет ОС ведется. |
| 16 | Соблюдается ли график документооборота по учету движения ОС? | + |  | Соблюдается график документооборота. |
| 17 | С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета ОС? |  | – | Только в конце года. Велика вероятность искажения периодической отчетности. |

По итогам первичной оценки СВК аудиторами, на основе шкалы оценки, сделан вывод, что из 17 вопросов характеризующих СВК проверяемого экономического субъекта получено 15 положительных и 2 отрицательных ответа. Таким образом, результаты тестирования показали, что надежность СВК относиться к высокому уровню, поэтому аудитор может доверять СВК абсолютно, но с долей скептицизма

2.5 План и программа проведения аудита

Общий план и программа проведения аудита на предприятии ФГУ ДЭП-185 представлена в приложении 1.

2.6 Письменная информация и аудиторское заключение

Специалистами аудиторской фирмы проведена проверка по аудиту основных средств предприятия ФГУ ДЭП-185 за период с 01.01.05 по 31.12.05 г. Аудит проведен в соответствии с условиями и порядком, определенными договором на оказание аудиторских услуг №хххххххх от 00.00.00 г. Аудит проведен в соответствии с Федеральным законом «об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. №119-ФЗ, Правилами аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 №696, внутрифирменными стандартами предприятия ФГУ ДЭП-185.

Структура бухгалтерии предприятия в проверяемый период практически полностью соответствовала характеру деятельности.

Формирование регистров бухгалтерского и аналитического учета предприятия, предназначенных для систематизации и накопления информации производится с использованием ручной обработки.

Выявленные нарушения рассматривались с точки зрения достоверности бухгалтерского учета и отчетности. Оценка суммового выражения каждого нарушения, а также информация об их исправлении приводится ниже.

При проведении аудита установлено наличие ряда следующих недостатков и ошибок в ведении бухгалтерского учета по учету основных средств:

Таблица 4 Рабочий документ: выявленные нарушения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Характеристика нарушения | Нормативные документы | Рекомендации аудитора |
| 1 | Неверно отражена стоимость ОС  | ПБУ 6/01; план счетов | Произвести правильную оценку и сформировать первоначальную стоимость |
| 2 | Ошибка в соответствии срока эксплуатации ОС | Классификатор ОС; ПБУ 6/01 | Сделать исправления в первичных документах |
| 3 | Ошибка в начислении амортизации на ОС | ПБУ 6/01; план счетов; НК РФ | Сделать пересчет и внести корректировки |
| 4. | Отсутствие документов на ввод в эксплуатацию ОС | ФЗ «о бухгалтерском учете»,постановление Госкомстата России №7 | оформить акты о приеме-передаче ОС (Форма ОС-1) с заполнением всех необходимых реквизитов |
| 5.  | неправомерное начисление амортизации | НКРФ, ПБУ 6/01 | произвести необходимые исправления в учете по списанию ОС стоимостью не более 10000 руб. |
| 6. | отсутствие НУ по начислению амортизации ОС | НКРФ, | организовать учет начисления амортизации для налогового учета |

1. В ходе аудита документального оформления операций по движению основных средств было выявлено неравномерное отражение стоимости ОС (асфальтоукладчик СД-404Б, инв. № 00000044). По данным предприятия: 420 000 руб. По данным аудитора: 470 000 руб. Таким образом была занижена стоимость основного средства на 50000 тыс. руб.

рекомендации: для того чтобы выровнять данное расхождение в учете необходимо добавить корректировочную запись Д-т 01 К-т 08 – 50000руб. ( 470 000 – 420 000 = 50 000 руб.).

2. В ходе аудита документального оформления операций по движению основных средств была выявлена ошибка в соответствии срока эксплуатации ОС (акт приема-передачи № 5 от 29.06.05 на автомобиль ГАЗ САЗ-3350701, стоимостью 351695 руб.). При постановке на учет предприятие относит объект к 5 амортизационной группе со сроком полезного использования 10 лет. Согласно классификации утвержденной Правительством РФ от 01.01.02г. «О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы», указанный объект относится к 4 амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет включительно, ОКОФ-153410020-автомобили грузовые.

Неправильное определение амортизационной группы приводит к искажению амортизации по поступившим основным средствам. Выявленные нарушения являются количественными и приводят к искажению строки 120 «Основные средства» форма №1, и строки 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» форма №2.

рекомендации: для того чтобы выровнять данное расхождение в учете необходимо сделать корректировки в инвентарной карточки, форме №ОС-1.

3. Проверкой установлено, что на предприятии нарушено правило начисления амортизации. В учетной политике прописано, что амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка, а за исследуемый период она начислялась линейным способом. Поэтому произошла ошибка в начислении амортизации на ОС (легковая автомашина гос. № А 922 ЕМ, инв. № 00000193). По данным предприятия амортизационные отчисления в месяц составляют: 3 500 руб.

По данным аудитора: 3 250 руб. в учетной записи завышены амортизационные отчисления в месяц по объекту ОС (легковая автомашина гос. № А 922 ЕМ, инв. № 00000193) на 250 руб. и занижение налогооблагаемой базы по прибыли на эту же сумму.

рекомендации: Д-т 25 К-т 02 – 3 500 руб. (3 500 – 3 250 = 250 руб.)

вычтем корректировочной записью.

4. В ходе аудита документального оформления операций по движению основных средств было выявлено, что на предприятии систематически ввод в эксплуатацию не оформлялся актами унифицированной формы. За первое полугодие 2005 года были введены в эксплуатацию объекты на общую сумму 1 475 424 руб., а именно:

-счет-фактура №90 от 11.04.05 года ООО «Вологодские дороги» на а/м ГАЗ САЗ 350701 на сумму 415 000 руб., в т.ч. НДС 63 305,08 руб.

- счет-фактура №116 от 10.04.05 ООО «Автоторгцентр» бульдозер «Стрела»-82.3, на сумму 1 326 000, в т.ч. НДС на сумму 20 271,19 руб.

Обращаем внимание, что хозяйственные операции, не оформленные первичными документами или оформленные ненадлежащим образом, не могут быть отражены в бухгалтерском учете, так как отсутствует подтверждение факта совершения операции и, следовательно основание для осуществления записей в регистрах учета. Данное нарушение приводит к неправомерному отражению объектов в составе амортизируемого имущества, завышению расходов на суммы амортизационных отчислений и неправомерному использованию налогового вычета по НДС.

рекомендации: оформить акты о приеме-передаче основных средств (форма ОС-1) с заполнением всех необходимых реквизитов.

5. Проверкой установлено, что предприятием в бухгалтерском и налоговом учете неправомерно производится начисление амортизации по объектам основных средств стоимостью менее 20000 руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 6/01 объекты основных средств стоимостью не более 20000 руб. за единицу, разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Таблица 5 Перечень объектов основных средств, по которым неправомерно производится начисление амортизации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | количество, шт. | год ввода в эксплуатацию | первоначальная стоимость, руб. |
| Пила «Сила» | 2 | 2002 | 9421 |
| Цепи железные | 5 | 2002 | 7198 |
| Вилы к погрузчику | 1 | 2003 | 1990 |
| Факс телефонный | 1 | 2004 | 5127 |

Данное нарушение приводит к искажению строки «себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» формы №2.

рекомендации: произвести необходимые исправления в учете по списанию основных средств

6. Чтобы определить, какие основные средства следует учитывать в качестве основных средств для целей налогообложения с 1.01. 02 года, необходимо разделить основные средства, числящиеся на балансе организации с этой даты на 2 группы.

К первой группе следует отнести основные средства, подлежащие исключению из состава амортизируемого имущества, первоначальная стоимость которых на 1.01.02 г. составляет не более 10000 руб. или срок эксплуатации которых менее 12 месяцев.

Во вторую группу включаются основные средства, удовлетворяющие всем критериям амортизируемого имущества одновременно.

Суммы недоначисленной амортизации по основным средствам из первой группы подлежат единовременному списанию в переходном периоде. Начислять амортизацию по основным средствам, относящимся ко второй группе необходимо либо линейным, либо нелинейным методом.

При начислении амортизации по выбранным методам предполагает два варианта:

1. новый срок полезного использования больше срока фактической эксплуатации.

2. новый срок полезного использования меньше или равен сроку фактической эксплуатации.

Амортизируемые основные средства, фактический срок использования которых больше, чем их срок полезного использования, выделяются в отдельную амортизационную группу по остаточной стоимости, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком самостоятельно, но не менее 7 лет. Данное нарушение приводит к искажению данных налоговой отчетности по налогу на прибыль.

Рекомендации: организовать учет начисления амортизации для налогового учета.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## Информация об аудиторе

ООО «Аудит-ЭФФЕКТ»

Юридический адрес: 162600, Вологодская область

 г.Череповец ул. Ленина, д. 86.

Телефон: (8202)652006

Лицензия № Е 0052458 от 11.01.2004, выдана на основании приказа

Министерства финансов РФ № 9 от 11.01.2004, сроком на 5 лет

Свидетельство о государственной регистрации: №2542

В проведении аудита принимали участие следующие специалисты:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О специалиста | Должность | Данные квалификационного аттестата |
| 1 | Иванова Е.Н. | эксперт | Квалификационный аттестат №045734  |
| 2 | Курилова А.А. | эксперт | Квалификационный аттестат №025789 |

Информация об аудируемом лице:

Проверяемая организация: ФГУ ДЭП-185

Свидетельство о государственной регистрации юр. лица от 24.03.03

Юридический адрес: Россия, 162600, Вологодская область,

г. Череповец, ул. Краснодонцев, д. 45.

Лицензия № 392 от 14.07.03г. ИНН 89620001003

Перечень основных нормативных документов, используемых в ходе проверки:

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г

№119-ФЗ

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФРФ от 29 июля 1998г. №34н

3.Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденное приказом Минфина РФ

4. Прочие нормативные документы

В соответствии с договором № 1 от 01.10.2006 г. мы провели аудит бухгалтерской отчетности основных средств в ФГУ ДЭП-185 за период с 12 октября по 23 октября 2006г. за 2005 год.

Бухгалтерская отчетность ФГУ ДЭП-185 состоит из:

1. бухгалтерский баланс на 31.12.2005г.;

2. отчет о прибылях и убытках за 2005г.;

3. инвентарные карточки;

4. акты приема-передачи ОС;

5. акты на списании ОС;

Ответственность за подготовку и предоставление этой бухгалтерской отчетности несет бухгалтерия ФГУ ДЭП-185. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета ОС законодательству РФ на основе проведенного аудита.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего условно-положительного заключения в отношении бухгалтерской отчетности ОС и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ в ФГУ ДЭП-185.

 Вместе с тем мы выявили, что необходимо исправить некоторые нарушения в учете, которые являются не существенными, указанные в письменной информации аудитора, для оперативного их исправления.

26.10.06

Аудитор ООО «Аудит-ЭФФЕКТ»

Квалификационный аттестат №045734 Смирнов П.И.

Выдан на основании Минфина России

ОТ 03.07.02

Руководитель аудиторской проверки

Ведущий аудитор

Е.Н. Иванова

Квалификационный аттестат (без ограничения срока)

Аттестат В № 954111 выдан 17.10.0

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате написания курсовой работы по теме «Аудит основных средств на предприятии ФГУ ДЭП-185» были рассмотрены такие вопросы как: понятие основных средств, основные законодательные и нормативные документа по аудиту основных средств, типичные ошибки и нарушения в учете, расчет уровня существенности и аудиторского риска, план и программа проведения аудита основных средств, письменная информация и аудиторское заключение.

При написании курсовой работы был составлен план и программа по проведению аудита в данной организации. Основной частью работы являлось обобщение полученных данных, а также написание аудиторского заключения. Рассмотрены особенности ведения учета основных средств, закрепленные учетной политикой предприятия. Был произведен расчет уровня существенности, который составил 700 000 руб., используя годовой баланс предприятия и отчет о прибылях и убытках за 2005 год. Также был рассчитан аудиторский риск и разработан тест для проверки системы внутреннего контроля предприятия, который показал высокий уровень СВК. В последней части курсовой работы был сделан отчет об аудиторской проверке, с указанием обнаруженных нарушений и методом их устранения.

В ходе проверки были обнаружены следующие ошибки:

1) неверное отражение стоимости ОС;

2) ошибки в соответствии срока эксплуатации ОС;

3) ошибки в начислении амортизации на ОС.

4) Отсутствие документов на ввод в эксплуатацию ОС

5) неправомерное начисление амортизации

6) отсутствие НУ по начислению амортизации ОС

Данные ошибки незначительны и легко устранимы при помощи пересчета и внесения корректировочных записей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.

2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08 2001г. № 119-ФЗ.

3) Постановления правительства РФ «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ» от 06.02.2002 г. № 80.

4) Постановления правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.02 г. № 696.

5) «Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ», утвержденное приказом МФ РФ от 29.07.98 г. №-34н и Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43-н.

6) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

7) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению (МФ РФ от 31.10.00 г. № 94-н).

8) Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ковалевой. – М.: «Приор-издат», 2007. – 320с.

9) Коничев Ю.Ю. Аудит. 2-е изд. – СПб.: Питер, 2006. – 304с.

10) Основные средства: организация бухгалтерского и налогового учета: Практическое руководство / под общей ред. В.В. Семенихина. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – 144с.

11) Практикум: Учебное пособие для вузов / В.И. Подольский, Л.Г. Макаров, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003. – 606с.

12) Практикум по аудиту: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 592с.