**Содержание**

[Введение 3](#_Toc146392445)

1.Обзор литеретуры

[2. Краткая экономическая характеристика предприятия 13](#_Toc146392449)

[2.1. Структура и виды деятельности предприятия 13](#_Toc146392450)

[2.2. Организация бухгалтерского учета и контроля на предприятии 14](#_Toc146392451)

[3. Организация аудиторской проверки операций с основными средствами 18](#_Toc146392452)

[3.1. Цели, задачи, источники проверки 18](#_Toc146392453)

[3.2. Оценка организации внутреннего контроля. Планирование аудиторской проверки 18](#_Toc146392454)

[3.3. Аудиторская проверка учета операций с основными средствами 20](#_Toc146392455)

[3.4. Оформление результатов аудиторской проверки 26](#_Toc146392456)

[Список литературы 29](#_Toc146392458)

Приложения

# Введение

Переход России к рыночным отношениям выявил необходимость создания новых экономических институтов, регулирующих взаимоотношения различных субъектов предпринимательской деятельности, среди которых достойное место должен занять институт аудиторства. Его главная цель – обеспечить контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности. Данные по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций у юридических объектов могут быть объективно подтверждены независимым аудитом.

Аудит - это вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения экономического объекта (самостоятельного хозяйственного подразделения) или касающихся информации о таком положении и функционировании, и осуществляемый компетентным учета долгосрочных инвестиций; учета операций связанных с лизингом и арендой имущества; оценки и переоценки стоимости основных средств; учета и финансирования затрат на ремонт основных средств; учета реализации и прочего списания основных фондов.

Аудиторская проверка основных средств, следовательно, должна проводиться по указанным направлениям. Таким образом, главная цель аудита основных средств - проверка правильности формирования состава, полноты и реальности учета движения, затрат на ремонт основных средств и достоверности амортизации их стоимости.

Цель курсовой работы заключается в закреплении и углублении знаний в области аудита, а также изучении особенностей аудиторской проверки операций

## 1. Обзор литературы.

В соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" аудиторская деятельность, аудит - это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. Кроме того, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут оказывать сопутствующие аудиту услуги. [1, с. 1]

Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ. На основании и во исполнение указанного закона и иных федеральных законов, указов Президента РФ Правительство РФ вправе принимать постановления, содержащие нормы законодательства РФ об аудиторской деятельности.

В законе "Об аудиторской деятельности" определена сфера аудита - проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности аудита - выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего объекта и помочь ему в организации учета и отчетности.

**Обязательный аудит** - это аудит, проведение которого обусловлено прямым указанием в Федеральном законе РФ и других федеральных законах.

Тот факт, что необходимость аудита в ряде случаев установлена актами законодательства, а не желанием руководителей экономических субъектов, имеет свои причины и определенные последствия как для аудиторов, проводящих аудит, обязательный для экономических субъектов, так и для этих экономических субъектов.

Причины необходимости проведения обязательного аудита: [5, с. 18]

Субъекты обязательного аудита, как правило, работают с денежными средствами физических и/или юридических лиц - это банки, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, открытые акционерные

**Системно-ориентированная** - предусматривает наблюдение систем, которые контролируют операции. Данная функция позволяет проводить экспертизу на основе внутреннего контроля. При хорошей работе системы внутреннего контроля облегчается проведение внешнего аудита.

**Аудит, базирующийся на риске**, - это такой аудит, когда проверка может производиться выборочно, в основном - узких мест (критических точек) в работе предприятия. Сосредоточив аудиторскую работу в областях, где риски выше, можно сократить время, затрачиваемое на проверку областей с низким риском. Те, кто полагается на суждение аудиторов, считают, что это может обеспечить более эффективную с точки зрения затрат проверку. [13, с. 69]

В зависимости от объекта изучения в практической деятельности принято выделять три вида аудита: финансовый, на соответствие и операционный.

**Финансовый аудит** (или аудит финансовой отчетности) предусматривает оценку достоверности финансовой информации. В качестве критериев оценки обычно используют общепринятые принципы организации бухгалтерского

В зависимости от намеченных целей операционный аудит проводится: на межотраслевом, отраслевом, внутрихозяйственном уровнях; внешними или внутренними аудиторами; в интересах внешних либо внутренних пользователей.

По периодичности осуществления аудиторских проверок различают первоначальный и периодический аудит.

**Первоначальный** **аудит** - это аудит, который впервые проводится на данном предприятии. **Периодический** **аудит** проводится на данном предприятии, как правило, ежегодно. Это позволяет установить длительное сотрудничество между аудитором и клиентом, повысить качество проверок, дать более объективную оценку экономического субъекта и его деятельности.

Данная классификация не является исчерпывающей, расширение и углубление сферы применения аудиторских услуг позволит определить новые виды и направления аудиторской деятельности.

Начиная разработку общего плана и программы аудита, аудиторская организация должна основываться на предварительных знаниях об

При подготовке общего плана и программы аудита аудиторской организации следует установить приемлемые для нее уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной. Планируя аудиторский риск, аудиторская организация определяет внутрихозяйственный риск бухгалтерской отчетности и риск контроля, которые присущи этой отчетности независимо от аудита экономического субъекта. С помощью установленных рисков и уровня существенности аудиторская организация выявляет значимые для аудита области и планирует необходимые аудиторские процедуры. В процессе аудита могут возникнуть обстоятельства, влияющие на изменение аудиторского риска и уровня существенности, установленные при планировании.

Составляя общий план и программу аудита, аудиторской организации следует учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что также позволит аудиторской организации точнее определить объем и характер аудиторских процедур.

Аудиторская организация, если сочтет это целесообразным, может согласовать с руководством проверяемого экономического субъекта отдельные

письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения. В процессе планирования затрат времени аудитору необходимо учесть: [13, с. 45]

а) реальные трудозатраты;

б) расчет затрат времени в предыдущем периоде (в случае проведения повторного аудита) и его связь с текущим расчетом;

в) уровень существенности;

г) проведенные оценки рисков аудита.

В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки рисков аудита. В случае решения аудита, а также необходимость привлечения экспертов в процессе проведения аудита.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно является для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы средством контроля качества работы.

Аудитору следует документально оформить программу аудита, обозначить номером или кодом каждую проводимую аудиторскую процедуру, чтобы аудитор в процессе работы имел возможность делать ссылки на них в своих рабочих документах.

Аудиторскую программу следует составлять в виде программы тестов средств контроля и в виде программы аудиторских процедур по существу.

Программа тестов средств контроля представляет собой перечень совокупности действий, предназначенных для сбора информации о

основанием для формирования объективного мнения аудитора о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

Аудиторская проверка учета основных средств планируется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита экономического субъекта.

**Аудит наличия и сохранности основных средств.** Аудитору не­обходимо проверить: [16, с. 25]

* создана ли на предприятии комиссия по приемке основ­ных средств ОС и оформлению ее результатов;
* оформлены ли договоры купли - продажи ОС;
* оформлены ли протоколы договорной цены;

основных средствах, арендованных предприятием у других предприятий, организаций.

Основные средства отражаются в учете не систематически, а по мере совершения операций, что влияет на правильность на­числения амортизации и включения ее в издержки обращения и производства.

Накопленные амортизационные отчисления подсчитываются по состоянию на отчетную дату. Несмотря на то что список ос­новных средств содержит обширную информацию о наличии основных средств, их движении в течение года, аудитору необ­ходимо получить и документы, отражающие поступление, вы­бытие, перемещение основных средств. По данным документов и бухгалтерских записей в них можно убедиться, что все опера­ции по движению основных средств были правильно отражены на счета 01 «Основные средства».

Подтверждение данных о хозяйственных операциях по учету основных средств является расширенной процедурой, так как основная часть данных содержится во внешних и внутренних документах.

Привлечение таких документов, как счета-фактуры, кон­тракты, соглашения об аренде, страховые полисы, отметки (акты) налоговой инспекции, позволит аудитору получить убе­дительную информацию об аудируемом

**Аудит движения основных средств.** Пути поступления основных средств на предприятие: [17, с. 36]

* приобретение за плату у поставщиков;
* безвозмездное поступление;
* в качестве учредительских взносов в уставный капитал;
* в порядке выкупа арендованных основных средств;
* возврат имущества (основных средств) по договору о совместной деятельности.

Поступление основных средств оформляется актом (накладной) приемки - передачи (внутреннего перемещения) основных средств (ф. ОС-1) с приложением к нему технической документации на данный объект.

Причины выбытия основных средств на предприятии:

* ликвидация объекта в силу ветхости и износа, а также силу форс-мажорных обстоятельств;
* ликвидация в связи с переоборудованием, модернизацией
* передача ОС другим организациям.
* Для определения непригодности основных средств на предприятии создается специальная комиссия. Ликвидацию объектов комиссия оформляет актом на списание основных среде (ф. ОС-3). Акт утверждается руководителем
* неправильное отражение величины основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При аудиторской проверке операций по движению основных средств необходимо обратить внимание на следующие моменты:

* на документальное оформление оприходования ОС и их списания. Практика проведения аудиторских проверок показывает, что в большинстве случаев необходимая документация, связанная с оприходованием ОС, не ведется, а если и ведется, то заполняются не все реквизиты, предусмотренные в форме документа, а это в конечном итоге приводит к тому, что неправильно определяются амортизационные отчисления, а при производстве капитального ремонта ОС незаконно включаются в себестоимость затраты, которые по положению должны быть отнесены на капитальные вложения. Часто
* курсу в рублях на момент при­обретения;
* объекты капстроительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию не включаются в состав основных средств, а учитываются как неза­вершенные капиталовложения;
* объекты основных средств, принятых в эксплуатацию на условиях текущей аренды, учитываются на забалансовом счете 001;
* при продаже основных средств должна быть установлена рыночная стоимость (письмо ГНС РФ № 12 от 11.01.95);
* при безвозмездной передаче основные средства подлежат обложению НДС у передающей стороны за исключением без­возмездной передачи ОС, зачисленных ранее в ОС с НДС (для непроизводственной сферы);

для определения непригодности основных средств, не­возможности или неэффективности проведения их восстанови­тельного ремонта, а также для

объекта, либо списания с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собст­венности или иного вещного права.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания его с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по основным средствам отра­жаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов дея­тельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов: [21, с. 44]

* линейный способ;
* способ уменьшаемого остатка;

Необходимо проверить, не допускаются ли ошибки в опре­делении норм амортизации, особенно по тем объектам основ­ных средств, в документах которых не указаны шифры.

При контроле начисления износа необходимо учесть, что некоторым предприятиям разрешено применять метод ускорен­ной амортизации активной части производственных основных фондов (например, малым и др.). Ускоренная амортизация применяется и оформляется предприятием как элемент учетной политики.

При обнаружении аудитором ошибок необходимо довести их до сведения клиента, предложить их исправить и внести соот­ветствующие исправления в регистры и отчетные формы.

По всем фактам неправильного начисления амортизации определяются суммы излишне начисленной или недоначислен­ной амортизации. Устанавливают, как это повлияло на себе­стоимость продукции и финансовые результаты, выявляют при­чины нарушений и виновных в этом лиц, предлагают меры к недопущению подобных недостатков в будущем.

* **Аудит налогообложения по операциям с основными средствам.** На предприятиях, не прошедших аудиторскую проверку, увеличивается риск
* подтверждение;
* аналитические процедуры.

Проверка арифметических расчетов используется для под­тверждения достоверности расчетов сумм начисленной аморти­зации по основным средствам и нематериальным активам, на­логовых расчетов, показателей отчетности и т.д.

Инвентаризация используется для проверки фактического наличия объектов основных средств и нематериальных активов. В ходе проверки аудиторы сами могут принять участие в прове­дении инвентаризации.

Проверка соблюдения правил учета применяется при про­верке учета основных средств и нематериальных активов. Ауди­тор проверяет соответствие закону «О бухгалтерском учете», По­ложению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от­четности, Положениям ПБУ 3/95, ПБУ 6/97, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 и т.д. применяемой экономическим субъектом корреспонденции счетов

# 2. Краткая экономическая характеристика предприятия

## 2.1. Структура и виды деятельности предприятия

ООО «Бланкиздат» образовано 21.08.1993 г. Место нахождения общества: 644024, г. Омск, ул. Орджоникидзе 72.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, отраженное на его самостоятельном балансе. Общество вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности. Выполнение работ и предоставление услуг осуществляется по ценам и тарифам, установленным обществом самостоятельно, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Целью ООО «Бланкиздат» является извлечение прибыли на основе удовлетворения общественных и личных потребностей в продукции и услугах.

Предметом деятельности предприятия является:

* выпуск этикеточной, изобразительной, книжной, бланочной продукции и бумажно-беловых товаров;

Сегодня, предприятия и организации производственной и непроизводственной сферы предпочитают иметь цветную упаковку, конверты, пакеты с собственной символикой, изготовленные из плотных сортов бумаги и картона. Поэтому в перспективе типография предполагает наладить производство по выпуску цветной упаковочной продукции.

Руководство типографии и трудовой коллектив находится в постоянном поиске новых путей и возможностей для развития производства, расширения ассортимента выпускаемой продукции и услуг. В настоящее время идет поиск новых партнеров.

На предприятии имеются два основных цеха: цех фотонабора, печатный и брошюровочно-переплетный.

Высокому уровню организации труда способствуют следующие основные факторы:

1. Своевременное обеспечение материалами и полуфабрикатами;

2. Рациональная расстановка кадров;

Администрация

Юридический

отдел

Технический

отдел

Производственный

отдел

Отдел

продаж

Бухгалтерия

Цех

фотонабора

Печатноброшуровачный цех

Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Бланкиздат»

Большую роль в эффективности экспортной деятельности и грают и такие функциональные отделы как юридический, бухгалтерия, технический.

## 2.2. Организация бухгалтерского учета и контроля на предприятии

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с едиными требованиями.

Подчиняется все директору комплекса экономики, маркетинга и финансов. Руководит подразделением главный бухгалтер.

Директор экономики, маркетинга и финансов

Главный бухгалтер

Бухгалтер по заработной плате

Бухгалтер-кассир

Бухгалтер по материалам

Бухгалтер по расчетам с поставщиками

Бухгалтер по подотчетным лицам

Рис. 2.2. Структура бухгалтерии ООО «Бланкиздат»

Бухгалтер по зарплате решает задачи по учету труда и заработной платы, занимается составлением сводной отчетности по этим операциям. Бухгалтер, ведущий учет банковских и кассовых операций обрабатывает документы по кассе и расчетным счетам. Бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами принимает авансовые отчеты. Бухгалтер по расчетам с поставщиками и покупателями обрабатывает и составляет счета-фактуры. Бухгалтер по материальным ценностям ведет карточки учета и движения основных средств и материальных запасов.

В бухгалтерии ООО «Бланкиздат» достигнута полная взаимозаменяемость работников, все компьютеры включены в единую сеть и образуют общую базу данных для бухгалтерского учета.

В ЭВМ ведутся отдельные программы по учету расчетов труда и заработной платы, исходным объектом автоматизированной системы учета является оборотно-сальдовая ведомость за отчетный период по счетам.

Таким образом**,** бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия, их движении путем непрерывного, сплошного и документального учета всех хозяйственных операций.

Основными элементами учетной политики ООО «Бланкиздат» являются:

1) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета .

2) Исследуемое предприятие на основе типового плана счетов бухгалтерского учета составило свой рабочий план счетов, используя ограниченное количество счетов синтетического учета и субсчетов к ним.

3) Синтетический учет производственных запасов исследуемым предприятием осуществляется по фактической себестоимости приобретения (заготовления) на счете материалов.

4) Израсходованные материальные ресурсы (сырье, материалы, топлива и др.) отражаются в учете по средней стоимости каждого вида материалов, сырья, товаров, определяемой по мере поступления ресурсов.

На предприятии используется смешанный подход к установлению правил постановки бухгалтерского учета, заключающийся в централизованном установлении основополагающих принципов и правил бухгалтерского учета, обеспечивающих доступность и полезность финансовой информации, которые корректируются с учетом специфики деятельности предприятия в доступных рамках. Таким образом, смешанный подход ведения бухгалтерского учета позволяет исследуемому предприятию более четко построить свою учетную политику, учитывая особенности своей деятельности.

Руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, ООО «Бланкиздат» самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из структуры, отрасли и других особенностей деятельности. Принятая учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменения учетной политики производятся в случаях изменения руководства организации.

Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999). «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/98. (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.1998 № 1673). А значит, исследуемое предприятие не учитывает и не отслеживает изменения, происходящие в «нормативном мире». Это может привести к недостоверности, не полноте, не четкости и не соответствию современным требованиям учета информации о «Бухгалтерском учете».

Самым значительным недочетом является наличие некоторых устаревших методов и принципов формирования учетной политики. А положительным моментом является соблюдение и описание основных аспектов, из которых должна состоять учетная политика.

# 3. Организация аудиторской проверки операций с основными средствами

## 3.1. Цели, задачи, источники проверки

Источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от принятой предприятием учетной политики. Это выражается в выборе форм учета: журнально-ордерной, мемориально-ордерной, упрощенной, машинно-ориентированном, а также в перечне применяемых регистров, их построении, по­следовательности и способах записей в них. Но следует помнить, что при любой форме учета операции по основным сред­ствам должны оформляться унифицированными межведомст­венными формами первичной учетной документации: [21, с. 33]

* синтетический учет движения основных средств и их износа ведется в журналах-ордерах № 13, 10 и 10/1, а при использовании компьютерных информационных технологий - в машинограммах дебетовых и кредитовых оборотов по счету 01, 02;
* главная книга;
* баланс (ф. № 1);
* отчет о прибылях и убытках (ф. № 2);
* приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).
* Основные направления аудита учета основных средств должны
* аудит движения основных средств;
* аудит правильности начисления амортизации;
* проверка правильности налогообложения по основным средствам.

## 

## 3.2 Оценка организации внутреннего контроля. Планирование аудиторской проверки

На стадии планирования аудита основных средств предприятия ООО «Бланкиздат» необходимо последовательно выполнить следующие действия:

- дать юридическую и экономическую характеристику данной организации;

- определить перечень источников аудиторских доказательств;

В «Бланкиздат» была собрана на стадии планирования аудиторской проверки учета основных средств и оформлена отчетным документом аудитора № 1 .

Далее необходимо определить перечень источников аудиторских доказательств. Информационная база, используемая аудитором при проверке учета основных средств предприятия ООО «Бланкиздат», включает:

- первичные документы по отражению операций по основным средствам;

- регистры синтетического и аналитического учета амортизации основных средств, используемые в организации;

По результатам работы необходимо определить долю показателей низкого и ниже среднего уровня внутреннего контроля в общем количестве вопросов. В случае если эта доля составит менее 5%, система внутреннего контроля предварительно оценивается как "высокая"; если менее 20% - как "эффективная" и "средняя", соответственно, если более 20% - как "низкая" система контроля. Так, общее количество вопросов составило 11, количество показателей низкого и ниже среднего уровня (оценка 0 и 1) - 2, то есть 18 %. Следовательно, система внутреннего контроля основных средств на предприятии ООО «Бланкиздат» может быть оценена как эффективная.

Далее аудитор должен оценить состояние бухгалтерского учета основных средств ООО «Бланкиздат». Для этого был проведен опрос главного бухгалтера по заранее определенному плану применительно кэтому предприятию оценка:

"эффективная" и "средняя", соответственно, если более 20% - как система бухгалтерского учета с сомнительной эффективностью. Так, общее количество вопросов составило 11, количество показателей неудовлетворительного и ниже среднего уровня (оценка 0 и 1) - 2, то есть 18 %. Следовательно, система бухгалтерского учета основных средств на предприятии ООО «Бланкиздат» может быть оценена как эффективная.

ООО «Бланкиздат» имеет достаточно устойчивое финансовое положение, о чем свидетельствует удовлетворительная структура баланса, отсутствие просроченной кредиторской и дебиторской задолженностей .

Так как на предприятии ООО «Бланкиздат» достаточно большое количество объектов основных средств, то целесообразно проводить выборочную проверку. Для этого необходимо предварительно всю совокупность основных средств разделить на подсовокупности, чтобы отобрать для проверки элементы всех подсовокупностей.

Совокупность основных средств ООО «Бланкиздат» необходимо разделить на подсовокупности по следующим признакам:

* территориальная обособленность. В выборку с равной вероятностью должны попасть основные средства, расположенные в различных обособленных подразделениях ООО «Бланкиздат»;

- производственные характеристики. Для выборочной проверки необходимо отобрать основные средства, используемые на различных стадиях производства.

## 3.3. Аудиторская проверка учета операций с основными средствами

Проверку бухгалтерского учета основных средств в ООО «Бланкиздат» целесообразно начать с аудита документооборота, который осуществляется по формальным признакам. Для этого необходимо проверить первичные документы по учету основных средств на предмет их унификации (то есть соответствия формам первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03г.N 7) и правильности оформления (наличие всех реквизитов, подписей, печати, даты, номера документа). Проверку проведем выборочно, для чего отберем из всей совокупности первичных документов по два экземпляра каждой формы. Проверенные аудитором первичные учетные документы заносятся в рабочий документ.

Для проверки учета приобретенных основных средств следует:

- проверить первичные документы и физическое наличие вновь приобретенных объектов. Проверка проводится выборочно при существенном увеличении объектов основных средств;

- определить, что стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию, надлежащим образом отражена на счетах бухгалтерского учета;

Для проверки правильности документального оформления поступления основных средств и их фактического наличия аудитор отобрал по данным ведомостей учета поступления и выбытия основных средств за 2009 год пять поступивших на предприятие ООО «Бланкиздат» объектов основных средств. Итоги проверки были оформлены рабочим документом аудитора .

В ходе проверки аудитор выяснил, что поступление основных средств в ООО «Бланкиздате» происходит без нарушения норм и стандартов бухгалтерского учета.

При проверке правильности оценки основных средств аудитор должен обратить внимание на то, были ли случаи изменения первоначальной стоимости объектов, какие причины вызвали эти изменения (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация), отражены ли затраты по капитальным вложениям на счете 08 "Капитальные вложения", показывается ли источник этих капитальных вложений с увеличением добавочного капитала.

ООО «Бланкиздат» в октябре 2010 года увеличило первоначальную стоимость компьютера. В ходе проверки аудитор пришел к выводу, что была проведена модернизация компьютера Как показала выборочная проверка, предприятие ООО «Бланкиздат» обеспечивает тождественность данных аналитического и синтетического учета поступления объектов основных средств.

Далее аудитор должен проверить сохранность объектов основных средств на предприятии ООО «Бланкиздат».

Проверка сохранности основных средств начинается с инвентаризации, которая должна проводиться в соответствии с требованиями Методических рекомендаций о порядке проведения инвентаризации имущества и средств организации (утверждены Приказом Минфина РФ от 11.08.92 N 49). Перед началом работы аудитор договорился с руководителем проверяемого предприятия о создании комиссии. Приказом руководителя ООО «Бланкиздат» была создана инвентаризационная комиссия в составе аудитора, бухгалтера и инженера. Руководитель вручил приказ членам инвентаризационной комиссии, а председателю комиссии – контрольный пломбир.

Перед началом инвентаризации материально ответственное лицо дало расписку о том, что претензий к инвентаризационной комиссии не имею. Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем ответственном хранении».

Оформленные описи аудитор передал в бухгалтерию для составления сличительных ведомостей, которые составляют только по ценностям, по которым выявлены отклонения от учетных данных. Их подписали главный бухгалтер и материально ответственное лицо. Аудитор проверил правильность составления сличительной ведомости бухгалтерией организации и соответствие записей, внесенных в нее работниками бухгалтерии, бухгалтерским данным.

При выборочной инвентаризации основных средств ООО «Бланкиздат» было выявлено соответствие их фактического наличия бухгалтерским остаткам.

Для проверки полноты отражения в инвентаризационных ведомостях основных средств, числящихся по данным бухгалтерского учета, необходимо сравнить данные инвентарных карточек и инвентарных списков основных средств по материально-ответственным лицам с данными инвентаризационных ведомостей .

В результате проверки аудитора выяснилось, что в ООО «Бланкиздат» инвентаризации основных средств производятся в соответствии с требованиями Методических рекомендаций о порядке проведения инвентаризации имущества.

В ходе проверки выбытия основных средств аудитор устанавливает причину списания, целесообразность и законность операции. Для этого используются договоры на реализацию основных средств, акты на списание, акты приема-передачи основных средств, данные аналитического учета.

Для проверки правильности документального оформления выбытия основных средств и целесообразности их списания аудитор отобрал по данным ведомостей учета поступления и выбытия основных средств за 2009 год пять выбывших объектов основных средств. Итоги проверки были оформлены рабочим документом аудитора .

В ходе проверки аудитор выяснил, что выбытие основных средств в ООО «Бланкиздат» является законным и целесообразным. Результаты проверки за ноябрь 2010 г. оформим в виде рабочего документа аудитора .

Как показала выборочная проверка, данные аналитического учета выбытия основных средств ООО «Бланкиздат» соответствуют данным синтетического учета.

Аудиторскую проверку учета амортизации основных средств на предприятии ООО «Бланкиздат» соответствии с рабочей программой необходимо начать с анализа учетной политики данного предприятия в части закрепленного способа начисления амортизации по объектам основных средств. Проверка проводится с целью подтверждения соответствия выбранного метода начисления амортизации основных средств.

По итогам проверки аудитор пришел к выводу, что на предприятии ООО «Бланкиздат» начисление амортизации основных средств производится в соответствии с требованиями учетной политики на 2010 год линейным методом.

В ходе проверки аудитор должен установить правильность отнесения объектов основных средств к амортизационным группам. В соответствии с учетной политикой ООО «Бланкиздат», для целей бухгалтерского учета все объекты основных средств подразделяются на группы по срокам полезного использования, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 1.01.02 г. N 1. Проверку проведем по уже выбранным основным средствам. При этом нужно учесть, что номер амортизационной группы должен указываться как в Акте приемки – передачи основных средств ф. № ОС-1, так и в инвентарной карточке объекта.

В результате проверки аудитор пришел к выводу, что ООО «Бланкиздат» верно определяет срок полезного использования объектов основных средств, в соответствии с требованиями Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.02 г. N 1.

В ходе аудиторской проверки необходимо убедиться в правильности определения даты начала начисления амортизации по объектам основных средств. Для этого выберем по данным ведомостей учета поступления и выбытия основных средств за 2010 год пять поступивших на предприятие ООО «Бланкиздат» объектов основных средств, оформив итоги проверки рабочим документом аудитора .

По итогам проверки аудитор сделал вывод, что на предприятии ООО «Бланкиздат» начисление амортизации по выбывшим объектам основных средств прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта, что соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

Аудитор должен проверить, как начисляется амортизация по объектам основных средств, находящихся в ремонте или на модернизации сроком свыше 12 месяцев. Так, в учете ООО «Бланкиздат» по печатному оборудованию не начислялась амортизация с января по июнь 2010 г. Правомерность не начисления амортизации подтверждается наличием распоряжения руководителя ООО «Бланкиздат» о переводе на реконструкцию оборудования с января 2009 г сроком на 14 месяцев и наличием Акта приема-сдачи отремонтированных, основных средств.

Далее аудитору необходимо убедиться в арифметической правильности итогов ведомости начисления амортизации. Для этого необходимо произвести пересчет всех граф ведомости и убедиться в правильности итогов .

Методом пересчета аудитор подтвердил достоверность итоговых сумм ведомости начисления амортизации основных средств за декабрь 2009 года.

В соответствии с программой аудита, далее необходимо проверить правильность отнесения амортизационных отчислений на счета затрат.

Далее аудитор должен убедиться в правильности перенесения оборотов по синтетическим счетам 02, 20, 23, 25 и 26 из журнала – ордера № 10 в Главную Книгу

По результатам сверки данных журнала – ордера № 10 и Главной Книги за декабрь 2010 года аудитор пришел к выводу о соответствии данных этих регистров синтетического учета амортизации основных средств.

Аудитор должен убедиться в правильности отражения информации о наличии и движении основных средств в бухгалтерской отчетности ООО «Бланкиздат». Для этого необходимо по Главной Книге выбрать остатки по основным средствам.

Остатки составляют 11170 тыс. руб., что свидетельствует о правильности отражения основных средств в бухгалтерской отчетности ООО «Бланкиздат».

По результатам проведения аудиторской проверки учета амортизации основных средств аудитор должен представить руководству ООО «Бланкиздат» предварительный вариант письменной информации, в котором может быть выражено требование по внесению исправлений в данные бухгалтерского учета и перечень уточнений к уже подготовленной бухгалтерской отчетности. В письменной информации должны быть изложены результаты проверки по трем направлениям:

1) состояние внутреннего контроля;

2) состояние бухгалтерского учета и отчетности;

3) соблюдение законодательства при совершении экономическим субъектом хозяйственных операций.

Следующий раздел данной работы представляет собой письменную информацию аудитора руководству ООО «Бланкиздат» о состоянии учета основных средств на данном предприятии.

## 3.4. Оформление результатов аудиторской проверки

Аудит учета основных средств на предприятии ООО «Бланкиздат» При планировании и проведении аудита основных средств на предприятии ООО «Бланкиздат» для определения объема работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности учета и отчетности, было рассмотрено состояние внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета на данном предприятии. В процессе аудита был сделан вывод о соответствии системы внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета на предприятии ООО «Бланкиздат» масштабам и характеру его деятельности.

При проведении аудиторской проверки учета основных средств на предприятии ООО «Бланкиздат» приемлемый уровень аудиторского риска.

По результатам проверки подтвердилось соответствие регистров синтетического и аналитического учета движения основных средств ООО «Бланкиздат», что соответствует требованиям п. 46-54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

При выборочной инвентаризации основных средств ООО «Бланкиздат» было выявлено соответствие их фактического наличия бухгалтерским остаткам. Однако в нарушение требований п.7 ст. 1 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. N 33н), на отдельные объекты основных средств не нанесен инвентарный номер.

В результате проверки аудитора выяснилось, что в ООО «Бланкиздат» инвентаризации основных средств производятся перед составлением годовой отчетности.

Начисление амортизации по вновь поступившим объектам основных средств начинается с месяца, следующего за месяцем поступления объекта, что соответствует требованиям п. 21 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

Начисление амортизации по выбывшим и самортизированным объектам основных средств прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта, что соответствует требованиям п. 22 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

В соответствии с требованиями п. 23 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, на предприятии не производится начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся в ремонте .

По мнению аудитора, регистры аналитического и синтетического учета основных средств, бухгалтерская отчетность ООО «Бланкиздат» подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение информации об основных средствах по состоянию на 1.01.2011 г.

На вышеприведенный предварительный вариант письменной информации аудитора руководство ООО «Бланкиздат» может подготовить письменный ответ. Аудитор в окончательном варианте письменной информации должен дать оценку сделанным исправлениям, имеющим существенный характер.

**Список литературы**

1. Федеральный закон РФ от 07.08.2001 г. №119-ФЗ (ред. от 14.12.2001). “Об аудиторской деятельности” (принят ГД ФС РФ 13.07.01.) // Российская газета. – 2007. - №151 – с.152.
2. Федеральный закон РФ от 21.10.96 г. №129-ФЗ “О Бухгалтерском учете” // Российская газета. – 2006. – 26 ноября.
3. *Адамс Р.* Основы аудита: Пер. с англ./ Под ред. проф. Я. В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2008. – 398 с.
4. *Алборов Р. А.* Аудит в организациях промышленности и АПК. – М.: АО “ДИС”, 2007. – 464 с.
5. *Аренс А., Лоббек Дж*. Аудит: Пер. с англ./ М. А. Терехов и А. А. Терехова: Гл. ред. серии UNCTC проф. Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 560 с.
6. *Глушков И. Е*. Аудит на современном предприятии. – Москва –
7. *Терехов А. А.* Аудит. – М.: Финансы и статистика, 2006 – 512 с.
8. *Терехов А. А*., Терехов М. А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 208 с.
9. Аудит: Учебник для вузов/ *В. И. Подольский, Г. Б. Поляк, А. А. Савин, Л. В. Сошникова* // Под ред. проф. *В. И. Подольског*о. 2-е изд., перераб. и доп. М.:ЮНИТИ, 2009. 655 с.
10. *Барышников Н. П.* Практикум внутреннего и внешнего аудита. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2008. 616 с.
11. *Белуха Н. Т.* Аудит: Учебник. – К.: Знание, 2008. – 769 с.
12. *Бровкина Н.* Существенность в аудите. // Аудит. 2002. №2. с. 3-14.
13. *Булавина Л. Н.* Бухгалтерский учет и аудит МПЗ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2008. 144 с.
14. *Бурцев В. В.* Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: «Экзамен», 2009. 320 с.
15. *Бычкова С. М*. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 2008. 176 с.
16. *Бычкова С. М., Газарян А. В.* Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2007. 264 с.
17. *Бычкова С. М.* Понятие существенности в аудите. // Бухгалтерский учет. 2002. № 5. С. 46-50.
18. *Волкова В. М., Игнатущенко Н. А. , Лахов Е. В., Шумков С. И.* Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности / Под ред. д-ра экон. наук *А. Б. Яновского*. М.: «Аудитор», 2008 208 с.
19. *Газарян А. В., Костюк Г. Н.* Аудиторская проверка финансовых результатов и их использования // Бухгалтерский учет. 2006 № 5. С. 52-60.
20. *Газарян А. В.* Аудит событий после отчетной даты // Бухгалтерский учет. 2008 № 6. С. 43-46.
21. *Глушков И. Е*. Аудит на современном предприятии. Москва – Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 2007 8 с.
22. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Полный текст (часть первая, вторая). М.: «АКАЛИС», 2006
23. *Гутцайт Е. М.* Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2009 80 с.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**

**Блок-схема аудиторской проверки Основных средств**

Проверка соблюдения положений учетной политики

в области ОС

Проверка соответствия показателей отчетности соответствующим показателям в аналитическом и синтетическом учете

Проверка правильности оформления и учета поступивших

ОС

Проверка правильности начисления и учета амортизации по ОС

Проверка правильности оформления операций по выбытию ОС

Проверка правильности ведения учета ОС в условиях

автоматизации

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Аудиторская проверка учета основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Аудиторские процедуры | Информация для проверки | | | | | | | Нормативные документы, регулирующие аудиторские процедуры | | | Методы контроля | Рабочие документы | |
| Первичные документы | | | Регистры аналитического и синтетического учета | Отчетность | Прочие документы | |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | 5 | 6 | | 7 | | | 8 | 9 | |
| 1 | Проверка соблюдения положений учетной политики в области ОС |  | | |  |  | Учетная политика, внутрифирменные инструкции | | ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» | | | Чтение |  | |
| 2 | Проверка соблюдения правил учета | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1  ПРИЛОЖЕНИЕ 17 | Проверка правильности отнесения объекта к ОС и их оформление | Договора, акт приемки-передачи, накладные | | | Карточки учета ф.№ОС-1 |  | договор об использовании лицензионный договор | | Положение по ведению бух. учета и бух. отчетности в РФ, утв. Приказом МФ №34н | | | Проверка |  | |
| *Продолжение прил. 2* | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | 5 | 6 | | | 7 | | 8 | 9 | |
| 2.2 | Проверка правильности определения первоначальной стоимости | Накладные, счета-фактуры | | |  | Ф. №1 и 5 | Акты о приемки передачи | | | ПБУ6/01«Учет ОС» | |  |  | |
| 2.3 | Проверка источников поступления ОС | Накладные, счета-фактуры | | |  |  | Договора купли-продажи, протоколы собраний учредителей | | |  | | Изучение |  | |
| 2.4 | Оценка организации синтетического и аналитического учета ОС в бухгалтерии предприятия и по материально ответственным лицам | Карточки складского учета, маршрутные листы | | | Ведомость ф. №17 сч.04, Ж-о № 10 сч. 05, Ж-о № 13 сч.04, главная книга | Бух. баланс, приложение к бух. балансу | Методики оценки, договоры материальной ответственности, штатное расписание | | | ФЗ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ | | Сверка |  | |
| 2.5 | Проверка соответствия отчетных показателей ф.№1, 5 соответствующим показателям в регистрах синтетического и аналитического учета |  | | | Главная книга | Ф. №1, 5, приложение к бух. балансу |  | | | ПБУ 4/99 | | Арифметическая проверка |  | |
| *Продолжение прил. 2* | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Проверка арифметических расчетов | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по ОС | | Инвентарные карточки по учету, карточка по сч. 05 ф. №ОС-1 | Ведомости по учету амортизации, Ж-о №10 сч. 02 | | Ф. №1, 5 | | Пояснительная записка, учетная политика | | | ПБУ 6/01 | Сопоставление документов | |  |
| 3.2 | Проверка соответствия используемых способов начисления амортизации требованиям бухгалтерского и налогового учета | |  | Ведомости по учету амортизации, Ж-о №10 сч.02 | | Ф. №1, 5 | | Учетная политика, нормативные документы по бухгалтерскому и налоговому учету | | | ПБУ 1/98 | Пересчет | |  |
| 4 | Проверка правильности оформления операций по выбытию ОС | | Акт приемки передачи ОС | Главная книга | | Ф. №1, 5 | | Протоколы, приказы | | | ПБУ 6/01 | Изучение, сверка | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 | | 6 | | | 7 | 8 | | 9 |
| 5 | Инвентаризация | | Карточки ОС | Главная книга, инвентаризационная ведомость, инвентаризационная опись, сличительная ведомость | |  | | Учетная политика, нормативные документы по бухгалтерскому и налоговому учету | | | Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом МФ РФ №49 | инвентаризация | |  |
| 6 | Проверка правильности ведения учета ОС в условиях автоматизированного учета | |  |  | |  | | Учетная политика, программы | | |  |  | |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Рабочий документ

Проверка оформления первичных учетных документов

###### *Организация ООО «Бланкиздат»*

Дата \_20.12.2010\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект проверки | Наименование проверяемого документа | Дата (период) составления документа | Номер документа | Содержание хозяйственной операции | Заключение о характере нарушений |
| Документы по учету основных средств | ОС-1  ОС-6  ОС-2  ОС-4 | 03.09.1993  03.09.1993  15.05.2001  08.102010 | 17  17  36  269 | Поступление ОС  Учет объекта ОС  Внутреннее перемещение объекта  Выбытие ОС |  |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 4**

Рабочий документ

**Проверка операций поступления ОС**

Организация *ООО «Бланкиздат»*

Дата\_\_\_20.12.2010\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Канал поступления | Наличие | Правильность  документального оформления | Правильность  бухгалтерских  записей | | | Примечания |
| Дт | Кт | Сумма |
| приобретение | + | + | 01 08 56000 | | |  |

#### Аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

##### ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Рабочий документ

**Проверка начисления амортизации основных средств**

Организация \_ *ООО «Бланкиздат*

#### Дата\_\_\_20.12.2010\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | Расчёт | | | | | | **Примечание** |
| По данным предприятия | | | По данным проверки | | |
| Дт | Кт | Сумма | Дт | Кт | Сумма |
| Амортизация ОС | 25 | 02 | 6549 | 25 | 02 | 6549 |  |

#### Аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

##### ПРИЛОЖЕНИЕ 6

##### Рабочий документ

**Проверка правильности отражения в учете**

**ремонта основных средств**

Организация *ООО «Бланкиздат»*

#### Дата 20.12.2010\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Правомерность включения | Правильность сумм  и корреспонденции счетов | | | Примечания |
| Дт | Кт | Сумма |
| Ремонт ОС | + | 20 | 96 | 6720 |  |

#### Аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

### ПРИЛОЖЕНИЕ 7

### **Рабочий документ**

**Проверка правильности изменения первоначальной**

**стоимости объектов основных средств**

Организация \_ *ООО «Бланкиздат»*

###### *Дата* \_20.12.2010\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  ОС | Реконструкция, модернизация, достройка и т.д. | | | |
| Правомерность  отнесения затрат | Правильность отнесения  (бухгалтерская проводка) | | |
| Дт | Кт | Сумма |
| компьютер | модернизация | 01 | 83 | 5400 |

###### *Аудитор* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПРИЛОЖЕНИЕ 8**

Рабочий документ

**Проверка операций выбытия основных средств**

Организация *ООО «Бланкиздат»*

#### Дата \_20.12.2010\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Канал выбытия | Наличие | Правильность документального оформления | Правильность  бухгалтерских  записей. | | | Примечания |
| Дт | Кт | Сумма |
| продажа | + | + | 99,6 | 01 | 7890 |  |
| ликвидация | + | + | 99,6  10 | 01  96 | 2100  2100 |  |

###### *Аудитор* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_