

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**МЕТОДИКА УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Магистерская диссертация
обучающегося по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 09001682
Коротких Анастасии Сергеевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Калуцкая Н.А.

Рецензенты
к.э.н., доцент кафедры
мировой экономики
ФГАОУ ВО НИУ «БелГУ»
Растопчина Ю.Л.

Зав.кафедрой,
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита
БГТУ им. В.Г. Шухова
Арская Е.В.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Концептуальные положения развития теории учета основных средств в экономической науке	8
1.1. Дискуссионные вопросы экономической сущности основных средств организации	8
1.2. Теоретические подходы к определению учетной стоимости основных средств	15
1.3. Сравнительный анализ алгоритмов учета основных средств в российской и международной практике	22
2. Организационно-методические основы построения эффективной системы бухгалтерского учета операций с основными средствами	29
2.1. Анализ современного состояния и воспроизводства основных средств в РФ	29
2.2. Особенности учета и раскрытие существенной учетно-аналитической информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности производственной организации	39
2.3. Действующая методика аудита основных средств производственного предприятия	49
3. Экономические алгоритмы совершенствования учета и аудита основных средств коммерческих организаций	58
3.1. Электронный документооборот как форма развития учета основных средств организации	58
3.2. Подходы к построению результативной системы внутрихозяйственного контроля основных средств организации	65
3.3. Аналитические процедуры при проведении аудита операций с основными средствами	71
Заключение	77
Список использованной литературы	83
Приложения	91

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. С основными средствами как объектом учета связаны многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с чрезмерным физическим и моральным износом оборудования, незагрузка производственных мощностей, необоснованное дробление имущественных комплексов, низкие фондоотдача и инвестиционная активность, недостаточно реальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе. Усиливается влияние учета основных средств как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности.

Актуальность темы магистерской работы так же определяется тем, что от правильности отражения хозяйственных операций по движению основных средств предприятия, зависит» и эффективность управленческих решений, и привлекательность предприятия, как партнера для инвесторов и поставщиков. Вместе с этим, недостоверность бухгалтерских сведений приводит к искажению финансовой отчетности предприятия, к увеличению транзакционных издержек, связанных с уплатой штрафных санкций контролирующим органам.

Поэтому бухгалтерский учет движения основных средств и их анализ на предприятии должен обеспечивать выполнение следующих задач: обеспечение контроля за сохранностью и наличием основных средств; точное и достоверное документальное оформление их поступления, выбытия и перемещения; контроль за использованием основных средств; правильное определение результатов от списания, выбытия объектов основных средств. Данные факты определили выбор темы магистерской диссертации и ее актуальность.

Предметом исследования является операции бухгалтерского учета и аудита основных средств.

Объектом исследования выступают основные средства производственного предприятия.

Цель и задачи исследования заключаются в выявление проблем учета и аудита основных средств и разработке рекомендаций с целью повышения эффективности их использования.

Исходя из поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть концептуальные положения развития теории учета основных средств, изучив теоретические подходы к определению учетной стоимости основных средств и провести сравнительный анализ алгоритмов учета основных средств в российской и международной практике;
- раскрыть организационно-методические основы построения эффективной системы бухгалтерского учета операций с основными средствами;
- рассмотреть и предложить мероприятия по совершенствованию экономических алгоритмов учета и аудита основных средств коммерческих организаций.

Научная новизна работы заключается в следующем:

- проведен комплексный праксиологический анализ действующего законодательства;
- раскрыты основные концептуальные положения теории учета и аудита основных средств в экономической науке;
- проведен анализ экономических алгоритмов внутрихозяйственного контроля, развития системы учета основных средств в условиях цифровизации экономики и использование аналитических процедур при проведении аудита операций с основными средствами.

Методологическая основа исследования представлена нормами действующего законодательства РФ, научными трудами Николаева А.Г., Шоломицкого А.Г, Булатова А.С., диссертационными работами К.С. Ксензика, В.К. Донского, общими тематическими наработками в виде статей в периодических изданиях. В магистерской диссертации применены методы экономико-математического моделирования, элементы теории вероятностей и математической статистики. В работе так же использовался программный продукт Microsoft Excel.

В работе будут использованы методы праксиологического и экономического анализа, наблюдения, экономико-математические методы, методы имитационного моделирования.

Практическая значимость работы заключается в анализе исполнения отдельных норм законодательства в области учета движения основных средств на производственном предприятии.

Апробация результатов исследования была произведена в статье «Аудит основных средств производственного предприятия» на 8 Международной научно-практической конференции «Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты», в статье «Переоценка основных средств — действенный механизм повышения достоверности бухгалтерской отчетности» на 8-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития».

Структура диссертации. Состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемой литературы.

В первой главе раскрываются важнейшие теоретические аспекты учета основных средств. В частности, изучается сущность термина «основные средства», рассмотрение критериев признания объекта основным средством, исследование многообразия видов оценок основных средств.

Во второй главе исследованию подлежат особенности учетного процесса основных средств организаций пищевой промышленности. Глава начинается со статистического анализа ключевых тенденций развития пищевой промышленности России и Белгородской области в частности, далее отражаются отличительные черты, характерные для учета основных средств, затем рассматривается учет основных средств.

В третьей главе отражается развитие системы бухгалтерского учета основных средств в условиях цифровизации экономики, а так же изучается процесс построения эффективной системы внутрихозяйственного контроля

основных средств и использование аналитических процедур при проведении аудита операций с основными средствами.

ГЛАВА 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ РАЗВИТИЯ ТЕОРИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАУКЕ

1.1. Дискуссионные вопросы экономической сущности основных средств организации

Основные средства являются важной частью процесса труда, ибо основывают производственно - техническую базу и определяют производственную мощь организации.

Термин «основные фонды» в практике применяется только в экономико-финансовой литературе – с целью финансового анализа, а в бухгалтерском учете со временем было решено применять понятие «основные средства» [5]. При этом, по мнению большинства экономистов таких как, А.В.Мордовкина, А.Ш.Маргулиса термина «основные фонды» и «основные средства» расценивают как синонимы [5, 6].

Любая организация для реализации своей производственно-хозяйственной деятельности владеет определенным необходимым имуществом.

Это как имущество для ведения административно-управленческой деятельности, так и имущество производственного характера. Эффективное использование именно производственного – базовый показатель деятельности организации.

Для более ясного понимания эффективности использования основных средств следует раскрыть экономическую сущность понятия основных средств.

Важность такой категории, как основные средства во все времена обсуждалась среди специалистов бухгалтерский учета, анализа и аудита. Большое количество научных работ посвящены этой теме, среди бухгалтеров-практиков и экономистов-теоретиков до сих пор нет концептуального согласия по определению экономической сущности основных средств. Точность определения сути основных средств оказывает значительное

воздействие на систему бухгалтерского учета.

Так, для целей бухгалтерского учета в Российской Федерации понятие «основные средства» определяется перечнем единовременно выполняемых условий, установленных в Положении по бухгалтерскому учету 6/01 [8].

В ПБУ 6/01 «к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты [8].

Почти все без исключения основные средства, кроме земли, со временем теряют свои первоначальные особенности и подвергаются физическому и моральному износу. Физический износ основных средств частично или полностью может быть устранен благодаря их ремонту и модернизации.

В течении времени пользования основные средства возникают в организации и передаются в эксплуатацию, изнашиваются при эксплуатации; подлежат ремонту, восстанавливающий их свойства; движутся на предприятии; выбывают с субъекта по причине ветхости или без цели последующего эксплуатирования.

Необходимо регулярно осуществлять мониторинг состояния технического уровня основных средств. Все нюансы по учету основных средств необходимо отражать в ученой политике организации [9].

Однако, не все объекты основных производственных средств играют одинаковую роль в производственном процессе. В зависимости от степени воздействия на предмет труда в процессе производства они подразделяются на активные и пассивные [7].

Основные средства, которые состоят из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, участвующих в процессе производства, представляют собой основу деятельности предприятия. Без их

наличия производственный процесс не сможет осуществиться.

К активной части основных производственных средств относятся основные средства (машины и оборудование, технологические линии, измерительные и регулирующие приборы, транспортные средства), принимающие непосредственное участие в производственном процессе, по средствам воздействия на предмет труда путем его видоизменения.

К пассивной части основных производственных средств относятся основные средства (здания, сооружения и др.), которые создают необходимые условия для бесперебойного функционирования их активной части.

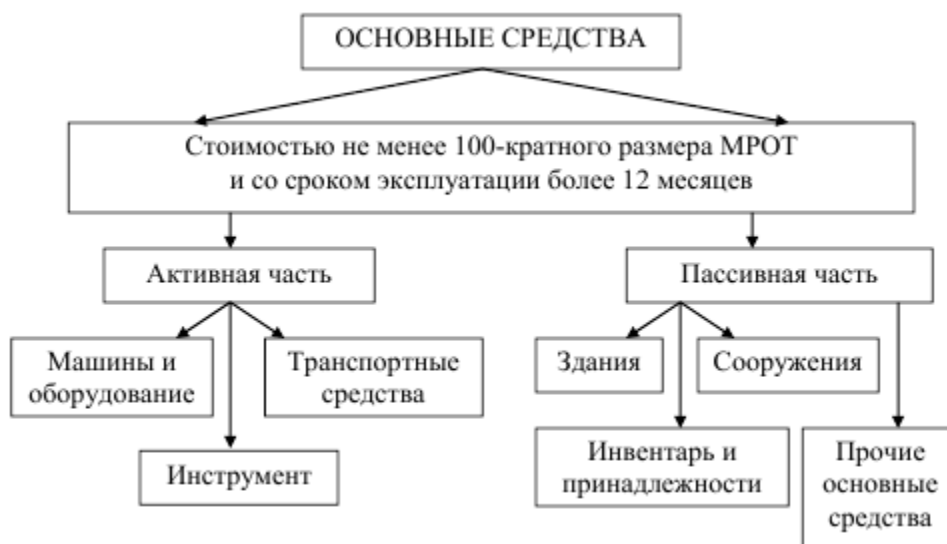


Рис.1 Структура основных средств

В свою очередь, здания, сооружения и иные элементы пассивной части основных производственных средств непосредственно не заняты в процессе производства, а всего лишь создают условия для производства продукции. То есть, даже незначительное увеличение доли активной части основных средств способствует увеличению объема производства при неизменной общей стоимости основных производственных фондов.

Основной фактор повышения эффективности использования основных средств – повышение доли активной части основных средств в совокупной величине стоимости производственных фондов организации, причем как в разрезе структурных подразделений, так и по организации в целом. Величина

доли активной части основных производственных средств в общей их стоимости характеризует то, что именно активная часть основных производственных средств непосредственно занята в процессе производства продукции [4].

Основные средства принадлежат к внеоборотным активам и являются средствами труда, применяемые при изготовлении продукции, выполнении работ или оказании услуг либо в целях управленческого учета сверх года или стандартного операционного цикла. Под операционным циклом имеется ввиду рациональное применение средств труда в течение технологического периода, сверх 12 месяцев, при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг. Итак считается, в случае, если операционный цикл в субъекте 12 месяцев, то средства труда с более меньшим сроком полезного использования признаются в учете в составе средств в обороте вне зависимости от их первоначальной стоимости [1].

По - иному, в двух ситуациях в учете за основные средства принимаются средства труда длительного использования, предусмотренные, следовательно, не для продажи.

При использовании основных средств их цена подразделяется на такие части: одна из них в натуральной форме далее функционирует в производственном процессе, будучи автономной, вторая, изнашиваясь, переводит свою цену на товарный выпуск продукции. При продаже последней она компенсируется в сумме приобретенной выручки, образуя смысл для последующего воспроизводства основных средств – эта особенность является признаком основных производственных фондов. В котором заключается природа их работы и роль в общественном воспроизводстве.

Некоторые объекты основных средств представляются в виде непроизводственной части (объекты социальной сферы - жилые здания, санатории и т. п.).

Учетная единица основных средств - это инвентарный объект,

имеющий ввиду оконченное устройство со всеми приспособлениями, дающими право выполнения отдельной функции.

Существование у отдельного объекта составляющих с различными сроками их использования придает основание раскрывать каждую из них в текущем учете как автономный инвентарный объект. В этом случае каждому инвентарному объекту дается свой отдельный номер. Общий инвентарный номер записывается за объектом, который состоит из нескольких частей.

Инвентарный номер не изменяется на протяжении всего срока полезной службы объекта.

На организацию учета и анализа основных средств существенно влияет их классификация (рис. 2) [15].

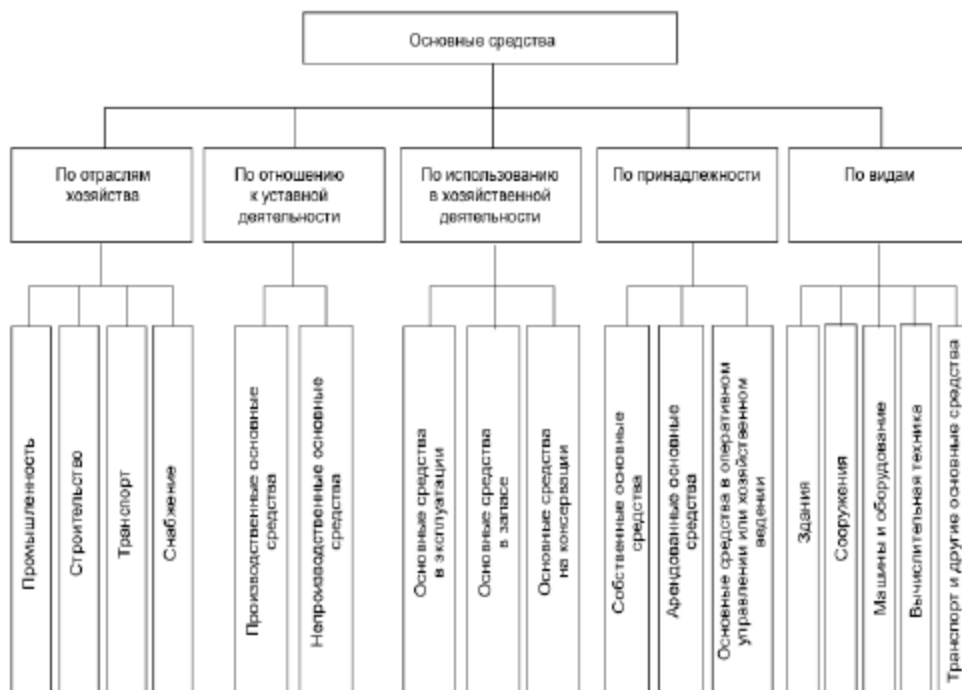


Рис. 2 Признаки классификации основных средств

Соответствие конкретного объекта к определенной группе устанавливается согласно определенным техническим документам.

Нужный аспект правильной постановки учета основных средств - это однотипность оценки данных объектов на предприятии согласно нормативно-правовым актам.

Своевременность обновления основных средств - обеспечение определенного уровня эффективности основных средств. Основные этапы последовательности разработки и принятия управленческих решений, которые обеспечивают обновление основных средств в организации:

1) сформировать необходимый уровень интенсивности обновления отдельных видов основных средств организации и выбрать наиболее эффективные формы их обновления;

2) определить необходимый объем обновления в будущем периоде;

3) определить затраты на обновление всех видов основных средств.

Поэтому к основным задачам учета основных средств можно отнести следующее:

- своевременное представление в документах и регистрах учета данных о наличии и движении основных средств;

- учета амортизационных отчислений;

- своевременный учет операций, связанных с модернизацией основных средств;

- своевременный учет и контроль операций, которые связаны с капитальными вложениями;

- обеспечение достоверными данными об основных средствах для составления бухгалтерской отчетности.

Указанные задачи находят отражение в реализации основных функций бухгалтерского учета: информационной, контрольной, обратной связи, аналитической.

Одна из основных задач на предприятии сводится к тому, чтобы не допустить быстрого старения основных производственных фондов, так как от этого будет зависеть уровень их физического и морального износа, а, следовательно, и результаты деятельности предприятия.

Основные фонды - это материально-техническая база любого предприятия. От их структуры, степени использования и воздействия на предмет труда зависят производственная мощность, уровень технической

вооруженности и производительности труда на предприятии и, следовательно, конкурентоспособность самого предприятия.

Благодаря бухгалтерскому учету основных средств обобщаются данные, позволяющие прорабатывать стратегические и тактические решения, разрабатываются планы, определять резервы роста эффективного производства, оценивать результаты хозяйственной деятельности организации [2].

Оценку уровня состояния основных средств и развития производства следует начинать с анализа состава и движения основных средств.

Понятие «состав основных средств» включает внутренние соотношения их определенных частей, то есть их структуру. Движение - это поступление, выбытие, износ, замена и т.п. Показатели состава и структуры основных средств принимают огромное значение как с точки зрения прогнозирования показателей эффективности их использования, так и для осмысленного прогноза инвестиций в основные фонды. Для этого нужно производить вовремя анализ основных средств предприятия на основе сравнения фактически достигнутого уровня и запланированных показателей.

В случаях, если предприятие не делает составление смет и планов, то необходимо производить анализ в динамике [23, с.16].

При помощи анализа структуры основных средств можно оценить их состав с точки зрения степени их использования в процессе производства.

Оценка осуществляется по первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств. Для определения изменений, наблюдаемых в составе основных средств, необходимо проанализировать структуру основных средств. Для этого необходимо определить удельный вес каждого вида основных средств в общей их сумме на начало и на конец периода. Изменение величины основных средств определяется величиной их поступления и выбытия.

С целью дальнейшего анализа финансового состояния, выявления

тенденций изменения финансового положения целесообразно произвести анализ состава и структуры актива баланса предприятия, а в их составе состав и структуру, движение основных средств. Затем анализируют использование основных средств на предприятии.

Изучая процесс учета и анализа движения основных средств, бухгалтер может установить степень обеспеченности предприятия основными фондами в требуемом для производства количестве и ассортименте, показатели их использования. Это позволит выявить необходимые резервы для дальнейшего роста и развития предприятия.

1.2. Теоретические подходы к определению учетной стоимости основных средств

Для осуществления производственно- хозяйственной деятельности любая организация должна обладать материально- технической базой, в составе которой преобладают основные средства. От состояния основных средств зависят такие показатели как: производительность труда и качество производимой продукции (предоставляемых услуг), конкурентоспособность продукции (услуг) на рынке, а также перспективы развития организации.

Так как основные средства играют ключевую роль в осуществлении деятельности организации, оценка состояния и эффективности использования основных средств является одной из важнейших сфер экономического анализа.

Анализ состояния основных средств организации начинают с оценки их состава, структуры и динамики.

Основные средства могут быть сгруппированы по различным классификационным признакам: по экономическому составу и функциональному назначению, по степени использования, по принадлежности и другим. Соотношение стоимости каждой из указанных групп в общей стоимости основных средств определяет их структуру.

Полнота результатов оценки состава и структуры основных средств

существенно зависят от степени детализации исходной информации. При этом важно выявить причины изменения динамики основных средств, рассчитав показатели поступления и выбытия. Также целесообразно сопоставить величину производственной части основных средств с непроизводственной.

Для оценки прогрессивности структуры основных средств рассчитывают соотношений активной и пассивной частей основных производственных фондов (удельный вес активной части более 60% говорит о прогрессивной структуре фондов).

«Основные средства характеризуются рядом стоимостных показателей (различными видами оценки). Можно выделить следующие виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная, полная, остаточная, ликвидационная, рыночная стоимость» [22, с. 213].

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. В аналитической практике принято оценивать моральный и физический износ.

Моральный износ бывает двух видов: первый вызван появлением более дешевых основных фондов того же вида вследствие повышения производительности труда в отраслях их выпускающих; второй обусловлен появлением более прогрессивных фондов в результате научно-технического прогресса. Таким образом, имеющаяся техника может устареть, не износившись физически.

Физический износ вызывает постепенную утрату основными средствами их потребительской стоимости. Основные средства при этом могут изнашиваться не только в процессе их непосредственной эксплуатации, но также под влиянием воздействия внешней среды.

Для восстановления основных средств организация осуществляет амортизационные отчисления, т.е. постепенно переносит их стоимость в затраты на выпуск продукции. Таким образом, средства амортизационного фонда могут быть использованы на финансирование изношенного оборудования, а второй важнейшей группой оценки основных средств являются показатели воспроизводства и оборачиваемости основных фондов.

Состояние основных производственных фондов обуславливает потенциальные возможности организации по выпуску продукции, соответственно, необходимо проанализировать, насколько эффективно они используются в операционной деятельности.

«Для такой оценки сопоставляют фактический или плановый объем производства продукции со среднегодовой производственной мощностью предприятия, сравнивают количество действующего оборудования с количеством наличного оборудования и количеством установленного оборудования» [22, с.217].

Заключительный этап оценки эффективности использования основных средств предусматривает расчет показателей фондоотдачи, фондоемкости продукции, фондовооруженности труда, рентабельности фондов, также определения относительной экономии или перерасхода средств, вызванных дополнительным выпуском продукции. Как видно, показателей эффективности основного капитала достаточно много, но главным условием повышения этих показателей является возможность своевременно обновить основные средства, путем приобретения новых фондов, их перевооружения и модернизации.

Основные средства являются одним из важнейших элементов производственно-технической базы производственных организаций, а грамотное построение их бухгалтерского учета является гарантией успешного функционирования любого хозяйствующего субъекта.

Однако, в настоящее время наблюдается несовершенство нормативно — законодательной базы в рамках бухгалтерского учета основных средств, такое как: положения различных нормативных документов не соответствуют друг другу, наблюдается расхождения в понятиях, отсутствуют рекомендации, инструкции при рассмотрении спорных вопросов.

В настоящее время в РФ все большее внимание уделяется вопросам сближения российской нормативно — правовой базы бухгалтерского учета с нормами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Согласно МСФО, отчетность — это информация, которая способствует

привлечению инвестиций. Такая отчетность поможет зарубежным инвесторам понять информацию, содержащуюся в бухгалтерской отчетности российских организаций; позволит располагать внутренним и внешним пользователям финансовой информацией, на основе которой можно рационально построить функционирование финансово — хозяйственной деятельности организации.

Основные средства, как правило, составляют значительную часть активов компании и непосредственно участвуют в формировании ее прибыли. Данный вид актива разнообразен: основные средства широко отличаются по своему назначению, сроку полезного использования, особенностям эксплуатации, они могут как находиться в собственности компании, так и быть арендованными на условиях лизинга. Такое разнообразие порождает многочисленные особенности отражения актива в бухгалтерском учете и отчетности. Однако особое место среди вопросов учета основных средств занимает переоценка. Под переоценкой понимают комплекс мероприятий, направленных на определение реальной стоимости объектов основных средств в соответствии с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки [4, с. 57].

В силу данных обстоятельств повышается значимость вопросов переоценки основных средств, так как на основе стоимостной оценки определяются показатели эффективности использования фондов и показатели финансового состояния организации. Помимо этого данные вопросы приобретают особую важность в ходе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, происходящего в настоящее время.

Поскольку основные средства используются в процессе производства длительное время, то есть участвуют в большом количестве производственных циклов, постепенно изнашиваются, то все эти особенности способствуют их максимальному и эффективному использованию.

На сегодняшний момент учет основных средств регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», согласно которому первоначальная стоимость объектов основных средств не подлежит изменению за исключением

определенных законодательством случаев, одним из которых является переоценка [1].

В результате переоценки формируется восстановительная стоимость, которая есть ни что иное как стоимость воспроизводства основных средств в ценах, отражающих современные условия, или иными словами это сумма денежных средств, которая была бы потрачена предприятием на замену объекта в настоящий момент.

Решение об осуществлении переоценки с указанием ее периодичности должно быть закреплено в учетной политике предприятия, где помимо всего прочего необходимо указать группы основных средств, подлежащих переоценке; способ отражения переоценки в учете; перечень лиц, которые ответственны за проведение переоценки.

Можно сказать, что переоценка - это действенный механизм управления показателями финансового состояния организации. В учетной политике организации необходимо предусмотреть периодичность проведения переоценки, чтобы избежать недоразумений с внутренними и внешними пользователями бухгалтерской отчетности [42,с.7].

Вопросы материально-технической базы всегда подвергались пристальному вниманию ввиду важности для финансовых результатов. Верное объективное отражение основных средств, в том числе и отражение амортизации напрямую влияет на объективность и правдивость отчетности и является одним из наиболее важных аспектов бухгалтерского учета.

Основные средства, являясь специфическим объектов внеоборотных активов, имеют свои особенности, например, такие как оценка и последующая переоценка, которые являются дискуссионным моментом в научном обществе. Ученые-экономисты не пришли к единому мнению относительно того, какая методика оценки и последующей переоценки является наиболее верной. Методические указания по учету основных средств являются несовершенными и требуют пересмотра и введения актуальных методик. Данный аспект не может быть проигнорирован, так как амортизация и

переоценка основных средств напрямую влияют на финансовый результат и на величину собственного капитала и их последующее неверное отражение существенно искажает показатели финансовой отчетности и, как следствие, скажется на репутации и инвестиционной привлекательности предприятия для внешних пользователей.

Учетно-аналитическое обеспечение – подсистема масштабной системы управления. Большинство ученых выделяют два основных компонента этой системы: учет и анализ. Анализ – органическая, неотъемлемая часть проработки каждого отдельного решения. Он должен быть органически рассредоточен в теоретической, концептуальной и методической плоскости.

Отдельные ученые предлагают на границе систем учета и анализа дополнительно включать систему аудита с целью обеспечения необходимого уровня сбора качественной учетной информации и для ее дальнейшей аналитической обработки. Безоговорочно согласиться с этим нельзя, так как аудит – независимая деятельность по проверке и оценке работы субъекта ведения хозяйства в его интересах.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна не только быть достоверной, надежной, объективной, и т.д., но и отражать стоимость активов, в том числе основных средств, в оценке, приближенной к рыночной, с целью принятия собственниками имущества эффективных управленческих решений.

По результатам проведения переоценки бухгалтер обязан осуществить корректировку начисленной амортизации в соответствии с изменениями в первоначальной стоимости. Рассчитываются новые нормы амортизации, что ведет к динамике текущих расходов предприятия и, следовательно, себестоимости продукции. Переоценка основных средств оказывает влияние и на валюту баланса, уменьшая или увеличивая стоимость основных средств на счете 01 «Основные средства», сумму добавочного капитала на счете 83 «Добавочный капитал» и прочих расходов или доходов на счете 91 «Прочие расходы и доходы» [33, с.22].

Главная роль переоценки в хозяйственной деятельности предприятия заключается в формировании достоверной, актуальной информационной базы для принятия обоснованных управленческих решений. На основе балансовой стоимости основных средств определяются показатели эффективности их использования, совокупная стоимость чистых активов компании, показатели инвестиционной привлекательности.

Помимо учета основных средств особый интерес также представляет вопрос их анализа и поиска нетрадиционных подходов к этому анализу. Учетная политика насчитывает много негативных моментов, но это поддается изменению в случае совершенствования действующего законодательства, регулирующего вопросы учета основных средств. Особый акцент стоит делать именно на процессах своевременного контроля учета и справедливой переоценки, которые позволяют снизить негативные последствия, связанные с неверным применением методических рекомендаций учета основных средств.

На основе отечественных и зарубежных исследований по основным средствам было выявлено отсутствие единого подхода к определению основных средства [18, с.13].

Качественная учетная информация напрямую влияет на оценке бухгалтерского баланса. Эффективное использование активов – путь достижения поставленной цели производства и достичь ее можно на основе реализации основных целей экономической безопасности в числе которых учетно-аналитическое обеспечение.

Другим актуальным вопросом является многообразная классификация основных средств в связи с чем есть рекомендации по ее усовершенствованию. Отличительной особенностью расширенной классификации основных средств является разделение всех групп основных средств на эксплуатируемые и на консервации. Такое разделение и впоследствии отдельный учет позволяет формировать более достоверную информацию.

Подводя итог, можно сказать, что именно поэтому переоценка является важнейшим инструментом эффективного управления предприятия в

рыночных условиях, что обуславливает необходимость ее регулярного проведения.

Таким образом, переоценка основных средств хозяйствующим субъектам необходима для их эффективного развития, повышения качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции.

Подводя итог вышесказанному, необходимо отметить, что основные производственные фонды характеризуют материально-техническую базу предприятия и его конкурентные преимущества в условиях рыночной экономики.

Комплексный подход в оценке состояния и эффективности использования основных средств позволяет своевременно принимать грамотные решения по управлению основным капиталом предприятия.

1.3. Сравнительный анализ алгоритмов учета основных средств в российской и международной практике

На территории Российской Федерации в соответствии с установленными требованиями РСБУ и МСФО все организации обязаны на регулярной основе и своевременно предоставлять отчётные формы и осуществлять бухгалтерский учёт.

На всей территории страны вошли в действие российские стандарты бухгалтерского учёта, называются они РСБУ. Они включают в себя как специальные положения по бухгалтерскому учёту, так и положения федерального законодательства действующего в настоящее время. У бухгалтеров нет свободы действий, так как существуют строгий регламент законодательства.

Наибольшая доля российских компаний подвержена такой необходимости как составление отчётов на основе российских и зарубежных стандартов учёта. Основной проблемой считается разница между этими стандартами двух сторон, даже при условии, что компании из России

стали ближе к международным стандартам.

Международные стандарты для финансовых отчетов кратко называют МСФО.

Разрабатывают данные стандарты специалисты иностранных компаний для соответствующей документации. Данные отчётные формы необходимы с той целью, чтобы облегчить бухгалтерскую деятельность, создав единые для всех мировые параметры. За счёт некоторой системы принципов МСФО даёт возможность в осуществлении относительной свободы действий для своих пользователей.

Для более детального анализа необходимо исследовать разницу между разными видами отчётности. Особое внимание в МСФО делается на то, что все отчёты оформляются согласно совершенным операциям на основе экономических сведений. РСБУ же заключает своё внимание на том, насколько правильно будут документально оформлены все операции в учёте.

Но есть и то, что объединяет две системы, это состав финансовой документации, основное различие это наименование определённых форм.

Для мировых стандартов предьявляется лишь принцип понятности для пользователей и не обязательное соблюдение названий для форм.

Российская система отчётности и учёта включает в себя положения схожие по содержанию с МСФО, и которые в свою очередь отражают принципы международного учёта. Так как МСФО и РСБУ документы различного правового статуса, то и для их формирования использовались различные подходы, которые зависели и от менталитета, и от профессиональных заложенных традиций.

Для РСБУ промежуток времени будет совпадать с календарным годом, начинаться 1 января, а заканчиваться 31 декабря. Для МСФО период времени ведения отчётности чётко не сформулирован, поэтому организации, которые будут использовать эту систему, могут составить свою отчётность на любую дату.

Одной из основополагающих отличий между системами это валюта, в

которой будут вести отчётность. В МСФО валюта многофункциональна, так как зависит от среды, где осуществляется деятельность организаций. В РСБУ валюта одна для всех операций, это российский рубль.

При использовании РСБУ все организации, предприятия и компании обязаны только на русском языке составлять отчётность. При использовании МСФО нет строгого регламента в выборе языка. Один раз в год в специализированные органы предоставляется финансовая отчётность. Но бывают и такие ситуации, когда необходимо подготовить соответствующие документы в более короткий промежуток времени, через раскрытие дополнения к определённому периоду отчётности.

Если всё таки отечественные компании решили установить соответствие с МСФО они должны учесть тот фактор, что именно в их случае соответствие проходит по каждому стандарту. Если же существует доля того, что могут возникнуть отклонения от международных стандартов, невозможно будет установить соответствие с МСФО.

Но есть и определённые отклонения, которые допускаются. Когда международные стандарты создают противоречия сути операции.

Так же на практике существуют случаи, когда возникают осложнения при приведении российских отчётов к стандартам МСФО. Это и с параллельным учётом, и с трансформацией отчётов, и с трансляцией проводок.

В условиях цифровой экономики, активного внедрения различных технологий перехода к «экономике знаний» стремительно возрастает значение интеллектуального капитала как основной движущей силы социального и, в особенности, экономического развития. Мировая практика показывает, что внедрение инноваций помогает развитию производственных возможностей и способствует экономическому росту. Так, в настоящее время прослеживается устойчивая тенденция к усилению роли инноваций в определении развития компаний и целых стран, ведь обладатели знаний и технологий, эффективно внедряющие их в свое производство, получают уникальное конкурентное преимущество как на внутреннем рынке, так и на международном. Однако

положительный эффект от участия в НИОКР, разработки и создания инновационных методик, технологий и революционно новых продуктов, в свою очередь, требует таких же существенных затрат. Поэтому зачастую на пути «молодых» инновационных проектов встает серьезная проблема – нехватка финансирования и невозможность привлечения достаточного объема ресурсов посредством традиционных источников финансирования – кредитов, предлагаемых российскими коммерческими банками, ввиду их дороговизны и «непосильности такой ноши» для многих отечественных компаний.

На сегодняшний день, когда мировая экономика находится в условиях глобального финансового кризиса, а падение цен на сырьевых рынках и экономические санкции оказывают негативное воздействие на национальную экономику, особое значение придается активному улучшению условий инвестирования в России и способствования повышению привлекательности российских компаний как объекта инвестирования и привлечения зарубежного капитала. Процесс стабилизации экономики рождает потребность в относительно дешевых кредитных ресурсах, которыми могут потенциально стать финансовые ресурсы зарубежных кредитных организаций, а также частных и институциональных инвесторов. Самая актуальная проблема антикризисного управления в России сейчас - развитие инвестиционных процессов. В данный момент наблюдается тенденция недоверия иностранных инвесторов к отечественной инвестиционной структуре.

Помимо нестабильного инвестиционного климата и даже последствий различных санкций на пути эффективного использования зарубежного инвестиционного капитала в российские предприятия зачастую основной преградой является неуверенность инвесторов в достоверности финансовых результатов и отчетности интересующей компании, а также невозможность точной оценки реального финансового и экономического состояния потенциальных инвестиционных объектов.

Одной из весомых проблем заключается в достаточно существенных

отличиях российской системы учета и представления финансовой отчетности от зарубежного бухгалтерского (финансового) учета и требований международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Кроме того, на современном этапе развития отмечается некоторая недооцененность со стороны многих отечественных специалистов применения МСФО, в связи с чем, упущенная выгода от внедрения и использования компаниями в процессе учета и составления финансовой отчетности всех преимуществ международных стандартов. В настоящее время в России протекает активный процесс реформирования бухгалтерского учета и методологии составления отчетности, основной целью которого является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. На современном этапе отечественная система учета и отчетности переживает сложный период адаптации, в рамках осуществления которого российский учет становится все ближе к международным стандартам. При проведении реформирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации за основу были взяты международные стандарты финансовой отчетности, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности. Основными задачами реформы являются создание отчетности, отвечающей требованиям рыночной экономики, понятной зарубежным инвесторам и соответственно способствующей привлечению инвестиций [1, 2].

В рамках осуществления реформы Министерство финансов РФ ведет активную работу по разработке и утверждению федеральных стандартов бухгалтерского учета. На сегодняшний день Министерство финансов Российской Федерации подготовил несколько проектов федеральных стандартов, затрагивающих вопросы учета по следующим направлениям: Проект ПБУ «Основные средства», Проект ПБУ «Учет аренды», Проект ПБУ «Учет запасов», Проект ПБУ «Учет вознаграждений работникам», Проект ПБУ «Доходы организации». На основе международных стандартов

разрабатываются российские национальные стандарты по бухгалтерскому учету (ПБУ).

По ряду объективных причин ведение учета основных средств представляет собой один из наиболее сложных и трудоемких участков учета. Вопросы объективности стоимостных показателей основных средств остаются значимыми и актуальными, так как данные активы, как правило, представляют наиболее существенную статью активов организации, от обоснованности оценки которых во многом зависит достоверность всей финансовой отчетности компании. В связи с чем, представляется целесообразным рассмотреть проблему сближения российского и международного учета, а также преимуществ применения МСФО в разрезе отражения основных средств (ОС).

Реализация положений по сближению отечественных норм с международными стандартами нашла свое выражение в проекте Федерального стандарта бухгалтерского учета № 1 «Основные средства» [13, 14].

Целью данного стандарта является определение правил бухгалтерского учета основных средств, инвестиционного имущества и биологических активов, и раскрытия информации об основных средствах, инвестиционном имуществе и биологических активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Отличительной чертой от действующего на сегодняшний день ПБУ 6/01 «Учет основных средств» является введение категории «Биологические активы». Также наблюдается отличие в трактовке самой категории активов. Кроме того, внесены уточнения в категории стоимостных оценок объектов ОС: критерии признания ОС максимально приближены к требованиям МСФО. Претерпели серьезные изменения статьи, включаемые в первоначальную стоимость ОС при первоначальном принятии актива к учету. При формировании учетной политики экономический субъект осуществляет выбор модели учета ОС и инвестиционного имущества – с применением переоценки либо без применения переоценки, а выбранная модель учета применяется ко всей группе однородных

основных средств. Следует отметить, что проект в целом дает больше свободы организациям и, следовательно, гораздо в большей степени по сравнению с ПБУ 6/01 требует от бухгалтера применения профессионального суждения. Введение в действие нового, и, что также немаловажно, первого федерального стандарта, безусловно, вызовет ряд сложностей при учете объектов ОС, в частности, в частности: принятие к учету объектов ОС, различия в бухгалтерском и налоговом учете ОС; учет непроизводственных объектов ОС; приобретение ОС, формирование их первоначальной стоимости; учет малоценных ОС; амортизация и выбытие ОС. Таким образом можно сделать вывод, что новый проект во многом близок к международной практике ведения учета, что направлено на максимальное сближение МСФО и российских стандартов учета, что хоть с одной стороны, и хорошо, и решит довольно много вышеперечисленных проблем учета ОС, но с другой, ведет к появлению новых сложностей и в работе бухгалтера и ведении бухгалтерского учета в организации.

Применительно к учету основных средств, ключевой проблемой являются разногласия между отечественными и международными стандартами в подходе учета ОС.

ПОСТРОЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

2.1. Анализ современного состояния и воспроизводства основных средств в РФ

В стратегии инновационного развития Российской Федерации в качестве приоритетных направлений на ближайшие годы, изложенных в послании Президента Российской Федерации, выделяют повышение социально-экономического развития регионов. В связи с этим в Белгородской области разработана стратегия развития отраслей социально-экономической сферы, включающая в себя такие национальные проекты, как «Здоровье», «Образование».

Социально-экономическая политика это структурная перестройка экономики, сопровождающаяся социальными, экономическими, политическими, а также духовными процессами, которые являются важной частью общества. Так, именно объективные потребности общественного развития составляют механизм реализации социально-экономической политики, формируют его структуру и основные компоненты. Такой механизм означает целостную систему взаимодействующих субъектов социально-экономической жизни, который включает как интересы населения, так и интересы хозяйствующих субъектов, а также органов государственной власти. Также данный механизм помогает разрабатывать социально-экономическую стратегию не только государства, но и отдельных регионов, организовывать практическую деятельность государственных органов по ее реализации на основе нормативно-правовых актов и законодательства в целом.

Прогноз на 2019 год, год 65-летнего юбилея Белгородской области, и на период до 2021 года основывается на положениях Стратегии социально-экономического развития Белгородской области с учетом реализации 12 национальных проектов и программ, определенных Президентом Российской Федерации в Указе от 7 мая 2018 года № 204 "О национальных целях и

стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", а также задач, обозначенных в отчете Губернатора области о результатах деятельности Правительства области в 2017 году.

Прогноз рассмотрен на стратегической сессии с участием научного и бизнес-сообщества и одобрен Экспертным и общественным советами при департаменте экономического развития области.

Стратегическое планирование, проектное управление, направленное на достижение целей, определенных национальными проектами и их региональными составляющими, государственными программами области, в сочетании с активностью хозяйствующих субъектов позволят обеспечить в среднесрочном периоде ежегодный прирост валового регионального продукта на уровне выше мирового экономического роста - 3,5% - 3,7% и достичь в 2021 году исторической цифры объема ВРП - 1 триллион рублей.

В среднесрочном периоде продолжится проведение активной политики, направленной на повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, создание новых высокопроизводительных рабочих мест и рост производительности труда, увеличение доли инновационной продукции в общем объеме производства, развитие современных информационных и коммуникационных технологий, улучшение инвестиционного климата, развитие сельского хозяйства и сельских территорий, малого и среднего предпринимательства, подготовку высококвалифицированных рабочих кадров, дальнейшее развитие социального сектора, совершенствование среды обитания.

Прирост за 2019-2021 годы в сопоставимых ценах промышленного производства составит 19,1%, выпуска продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий – 3,2%, объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» - 12,5%, оборота розничной торговли - 25,3 процента. В экономику и социальную сферу области за 3 года планируется направить не менее 436 млрд рублей инвестиций.

Развитие экономики направлено на достижение основной стратегической цели – сохранение и развитие человеческого капитала, повышение качества

жизни и здоровьесбережение населения.

В 2021 году прогнозируется снижение доли численности населения, имеющего среднедушевые денежные доходы ниже величины прожиточного минимума до 5,7% против 7,9% в 2017 году, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата увеличится на 30,8% и превысит 38 тысяч рублей. Ожидаемая продолжительность жизни населения в 2021 году приблизится к 76 годам.

Сохранение макроэкономической стабильности, способность экономики региона гибко и оперативно реагировать на меняющиеся условия и возникающие риски, тесное взаимодействие власти, бизнеса и населения обеспечат развитие новой модели Белгородской области – "Умного региона – региона будущего».

По итогам обсуждения Правительством области одобрен прогноз социально-экономического развития Белгородской области на период до 2021 года.

Проблемам пространственного развития стран на современном этапе развития в условиях всемирной глобализации и интеграции мировых сообществ отводится значительное внимание. В частности, особый интерес приобретает разработка отраслевых и комплексных стратегий и программ пространственного развития на уровне субъектов РФ.

Согласно Стратегии социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года одной из основных задач развития региона на сегодняшний момент является формирование модели сбалансированного пространственного развития на основе совершенствования системы государственного управления, стратегического планирования, обеспечения устойчивого роста реального сектора экономики, развития малого и среднего бизнеса, улучшения делового климата, создания условий для разработки и внедрения современных технологий, стимулирования инновационной деятельности, развития цифровой экономики, инфраструктуры, повышения производительности труда, реализации конкурентных преимуществ

экспортно ориентированных секторов экономики, поддержки несырьевого экспорта, формирования современной среды обитания и развития человеческого потенциала.

Рассматривая пространственное развитие Белгородской области, следует обратить внимание, в первую очередь на географическое положение региона. Так, область входит в состав Центрально-Черноземного экономического округа, являющегося главным кластером железорудного сырья и плодородных почв. Область считается приграничной, в частности с Украиной, что определяет сравнительно высокий уровень развития инфраструктуры региона. А наличие всевозможных ресурсов способствуют высокому промышленному потенциалу региона, который, главным образом, представлен горнометаллургическим и агропромышленным комплексами.

Все вышеприведенные факторы в совокупности с благоприятным инвестиционным климатом определяют колоссальное значение пространственного развития региона.

В целом, можно сказать, что природный и инфраструктурный потенциалы лежат в основе благоприятного социально-экономического климата и пространственного развития Белгородской области. И, несмотря на санкции, социально-экономическое развитие региона в 2017 году оказалось на стабильном уровне.

Таким образом, следует сказать, что, не смотря на напряженную политическую ситуацию, Белгородская область демонстрирует стабильное устойчивое развитие социально-экономического сектора. А промышленный и природный потенциал региона является одним из самых больших в нашей стране.

Пищевая промышленность представлена в области многочисленными предприятиями, занятыми переработкой сельскохозяйственной продукции. Среди них 11 сахарных заводов, 6 консервных комбинатов, 10 мясокомбинатов, 22 молокоперерабатывающих завода и 15 других предприятий, вырабатывающих консервы, кондитерские изделия, лимонную кислоту,

крахмал, растительное масло, эфиромасличную продукцию. Старооскольская кондитерская фабрика «Славянка», выпускающая около 300 наименований сладостей, хорошо известна не только на российском рынке, но и во многих странах Европы, и даже в США.

«На современном этапе развития нашей страны одним из важнейших факторов развития экономики, увеличения объёмов производства продукции на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте, т.к. основные фонды являются наиболее значимой составной частью имущества предприятия и его необоротных активов. Основные фонды – один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Рациональное использование основных фондов способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе снижению её себестоимости, трудоёмкости изготовления».

Согласно сборника Росстатм на 2018 год проанализируем валовый региональный продукт Белгородской области.

Таблица 1

Объем и динамика валового регионального продукта Белгородской области

Показатель	2000	2005	2010	2013	2014	2015	2016
Валовой региональный продукт (в текущих основных ценах), млн. руб	42075	144988	398361	569006	619678	693379	730562
Валовой региональный продукт (в постоянных ценах), в процентах к предыдущему году	113,5	107,4	109,8	103	102,8	103	103,4

Доля пищевой промышленности в общем объеме промышленного производства составляет 14%. В отраслевой структуре промышленного производства она занимает 3-е место после топливной промышленности (20%) и машиностроения (19%) и входит в число лидеров по выпуску промышленной продукции.

Общество с ограниченной ответственностью «Тульчинка. RU» создано 12 октября 2006 года (внесена запись в государственный реестр).

Юридический адрес: 309926, РФ, Белгородская область, Красногвардейский район, с. Засосна, ул. Ленина, 108 (он же фактический адрес); ИНН 3111504841, КПП 311101001, ОГРН 1063122008520.

Предприятие создано на базе ОАО «Красногвардейский молочный завод», у которого, согласно договора купли-продажи, приобрело всё имущество (недвижимость, оборудование и транспорт). Сделка совершена с согласия Федеральной Антимонопольной Службы РФ. Согласно Устава (Приложение 1) учредителем общества является украинская компания «Бизнес Центр Орион-С». ООО «Тульчинка.RU» входит в состав управляющей компании «TERRA FOOD» (Украина) и является единственным (из 13 предприятий) представителем этой компании на территории России.

Основным видом деятельности предприятия является – закуп и переработка молока натурального коровьего – сырья.

Выпускаемая продукция: масло ГОСТ (72,5% 82,5%), спрэды (девяти наименований), СОМ (сухое обезжиренное молоко).

Для производства готовой продукции было закуплено 10.58 тысяч тонн молока коровьего. При этом 65% или 6,88 тысяч тонн молока закуплено у населения Красногвардейского района. Молоко натуральное коровье – сырьё (которое считается уже фактически готовым продуктом питания). В настоящий момент объёмы: минимум 65 тонн в день. Молоко закупается на территории Белгородской области от населения через Сельскохозяйственные Потребительные Кооперативы (СССПОК) – 60% и у сельскохозяйственных предприятий производителей – 40%.

Требования к качеству закупаемого молока согласно ГОСТ 52054-2003 и нового федерального законодательства: Федеральный закон Российской Федерации от 12 июня 2008г №88-ФЗ «Технический регламент на молоко и молочную продукцию».

Обществом с ограниченной ответственностью «Тульчинка. RU» в 2017 году

и за первый квартал 2018 года произведено:

Показатель	2017 год	1 квартал 2018 года
Спрэдов (различных наименований)	8300 тонн	4027 тонн
Масла сливочного (ГОСТ 37-91)	430 тонн	136,3 тонн
Сухого обезжиренного молока (СОМ)	655 тонн	199 тонн
Итого	9385 тонн	4362 тонн

Произведенный в 2018 году общий объем продукции в 2.5 раз больше чем в 2017 году. Соответственно и реализация продукции выросла в 2.6 раза, и составила 8813 тонн готовой продукции (спрэдов). При этом к концу 2017 года произошло существенное увеличение объема производимой и реализуемой продукции (в месяц). Так за четыре последних месяца 2017 года произведено более 50% годового объема произведенной и реализованной продукции (4416 тонн). Это говорит об увеличении спроса на выпускаемую нам продукцию: спрэд и масло сливочное. О данном факте свидетельствует производство и реализация начала 2018 года – за первый квартал 2018 года произведено почти половина годовой выработки.

Численность работающих на предприятии за 2017 год выросла на 30 человек и составила по состоянию на 01.01. 2018 года – 311 человека, а на 01.04.2018 года 353 человека.

Фонд оплаты труда за 2017 год составил 33 миллионов рублей, а за первый квартал 2018 года 13,53 миллионов рублей.

Средняя заработная плата за 2017 год составила 9367 рублей, а за первый квартал 2018 года 12775 рублей.

За отчетный период (2017 год) начислено и уплачено налогов и обязательных платежей в бюджеты различных уровней более 19 миллионов рублей.

В текущем 2018 году планируется увеличение объёма выпускаемой продукции в четыре раза. В связи с чем, начиная с мая 2018 года, на предприятии начинается модернизация производства, а именно увеличение производственных мощностей по производству спрэдов с 1,7 тысяч тонн/месяц,

до 3,4 тысяч тонн/месяц.

Кроме того, в целях развития предприятия, в 2019 году планируется начало строительства цеха по производству сыров, производственной мощностью 450 тонн/месяц. А также строительство собственных очистных сооружений, отвечающей всем современным требованиям лаборатории.

На развитие предприятия в 2017 году привлечено более 33 миллионов рублей, а за первый квартал 2018 года – 26 миллионов рублей.

Всего комплексным планом развития предприятия на 2009 год предусмотрено инвестировать в экономику предприятия не менее 100 миллионов рублей.

Для реализации намеченных планов потребность в сырье – молоке коровьем возрастает до 200 тонн/сутки.

При освоении новых видов продукции, в частности сыра, дополнительно будут созданы новые рабочие места от 100 до 150 человек.

ООО «Тутьчинка. RU» социально ориентированное предприятие. В настоящее время за счет собственных средств предприятия проводит обучение 20 работников предприятия в средних специальных и высших учебных заведениях, по отраслевым специальностям.

При финансовой поддержке предприятия функционирует три спортивных клуба, детский коллектив народных инструментов.

В мае 2018 года в ООО «Тутьчинка.RU» началось внедрение интегрированной системы менеджмента по трем международным стандартам: 9001:2000 (Система менеджмента качества), ISO 14001:2004 (Система менеджмента безопасности пищевых продуктов. Требования к организации пищевой цепи). 29 апреля 2018 года предприятия ООО «Тутьчинка. RU» вручены вышеуказанные сертификаты.

Учет на предприятии ведется с использованием журнально-ордерной формы учета с применением компьютерной техники, в которой заложена программа «1С Бухгалтерия».

Основные показатели финансово — хозяйственной деятельности ООО

«Тульчинка. RU»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонен ие (+;-) 2016г от 2015г	Отклонени е (+;-) 2017г от 2016г
1.Выручка, тыс. руб.	1698094	1841303	1228443	143209	-612860
2.Себестоимость, тыс. руб.	1516986	1674260	1142254	157274	-532006
3.Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	107251	78921	18767	-28330	-60154
4.Чистая прибыль (убыток) отчетного периода. тыс.руб.	62973	28886	-20260	-34087	-49146
5.Среднесписочная численность работников, чел.	270	281	311	11	30
6.Кредиторская задолженность, тыс. руб.	216265	248441	276709	32176	28268
7.Дебиторская задолженность, тыс. руб.	387824	381439	207862	-6385	-173577
8.Производительнос ть труда, тыс. руб. на человека.	6289	6553	3950	264	-2603
9. Рентабельность продаж, %	6	4	2	-2	-2

Проанализировав важнейшие показатели деятельности предприятия, следует отметить, что выручка предприятия возросла в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 143209 тыс. руб., в 2017 году по сравнению с 2016 годом сократилась на 612860 тыс. руб. Прибыль от продаж, чистая прибыль (убыток) имели тенденцию к сокращению в течение всего анализируемого периода на 34087 тыс. руб. и 49146 тыс. руб. соответственно. Производительность труда напрямую зависит от количества работников и выручки от продаж, поэтому в 2017г она составила 3950 тыс. на человека, что на 2603 тыс. руб. меньше чем в 2016 году. Анализируя дальнейшие показатели, отметим, что у ООО «Тульчинка.RU» кредиторская задолженность увеличилась, а дебиторская

сократилась.

Анализируя конечный экономический показатель, отметим, что предприятие с момента её основания (12 октября 2006 года) сработало прибыльно, и рентабельность продаж в 2017 году составила 2%, что по сравнению с 2016 годом меньше на 2%, это связано с резким уменьшением выручки от продаж. Это конечно не самый лучший результат, но следует помнить, что это происходит почти со всеми предприятиями, которые начинают свою деятельность. ООО «Тульчинка.RU» достигает хотя и не высокие, но уже значительные результаты в своей деятельности. Анализ структуры основных средств приведен в таблице 3.

Таблица 3

Анализ состава и структуры основных средств ООО "Тульчика.RU" за 2015— 2017гг.

№ п/п	Показатели	Структура, %					
		2015г.		2016г.		2017г.	
		тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%
1	Основные средства в организации	100863	82	160272	52	295559	67
2	Оборудование к установке	8049	6	29437	10	27129	6
3	Строительство объектов основных средств	13208	11	115282	37	119100	26
4	Приобретение объектов основных средств	933	1	2753	1	862	1
5	Всего	123053	100	307744	100	442650	100

На основании данных, представленных в таблице, можно сделать вывод, что основные средства в организации имеют наибольшее значение удельного веса до 67% в 2017 году. Наименьшее значение занимает группа приобретение объектов основных за плату у поставщиков. Другие группы основных средств занимают к концу анализируемого периода до 26%. В итоге можно сказать, что рассмотренная структура является оптимальным для данного предприятия.

Далее проводится анализ динамики основных средств, который представлен в таблице 4.

Анализ динамики основных средств ООО "Тульчика.RU"

№ п/ п	Показатели	Год			Абсолютное отклонение, +/-		Относительное отклонение, %	
		2015г.	2016г.	2017г.	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.	2016 г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
1	Основные средства в организации	100863	160272	295559	59409	135287	158	184
2	Оборудование к установке	8049	29437	27129	21388	-2308	365	92
3	Строительство объектов основных средств	13208	115282	119100	102074	3818	873	103
4	Приобретение объектов основных средств	933	2753	862	1820	-1891	295	31
5	Всего	123053	307744	442650	184691	134906	250	144

На основании данных, представленных в таблице, можно сделать вывод, что динамика основных средств за рассматриваемый период изменилась незначительно.

Всего основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 184691 тыс. руб. или 150%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение произошло на 134906 тыс. руб. или на 44%. В целом можно сказать, что увеличение стоимости основных средств производилось за рассматриваемый период только по основным средствам в организации в 2017 году, а в 2016 году за счет строительства объектов основных средств.

2.2. Особенности учета и раскрытие существенной учетно-аналитической информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности производственной организации

Для отражения информации о затратах предприятия в объекты, которые в дальнейшем будут приняты к учету в качестве основных средств, применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По дебету счета накапливаются произведенные предприятием затраты, связанные с поступлением основных средств и доведением их до состояния

необходимого для использования. По кредиту счета производится списание сформированной первоначальной стоимости по введенным в эксплуатацию объектам. Сальдо дебетовое показывает объем незавершенных капитальных вложений на начало или конец периода.

В каждом предприятии движение основных средств, как правило, связано с поступлением, внутренним перемещением и выбытием. Это требует оформления данных операций с использованием форм первичной учетной документации.

Единицей учета ОС является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. Каждый инвентарный объект должен иметь личный номер, который будет храниться за ним все оставшееся время нахождения в эксплуатации. Обычно инвентарный номер прикрепляется или проставляется на самом объекте, и в дальнейшем данный предмет должен учитываться в документах, связанных с движением основных средств.

С данным процессом связаны такие понятия, как аналитический учет и синтетический учет.

Аналитический учет – это учет, который осуществляется по отдельным инвентарным объектам основных средств в инвентарных карточках. Эти карточки являются основным регистром аналитического учета, они заполняются на основании первичных учетных документов и оформляются бухгалтерами.

Карточка состоит из семи разделов. В них указывают сведения об объекте на дату передачи (год выпуска, последнего капитального ремонта, срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации и остаточной стоимости), данные об объекте на дату принятия к учету (первоначальная стоимость и срок полезного использования) и о переоценках (сроки, коэффициенты пересчета и восстановительная стоимость), сведения о приемке, внутренних перемещениях и выбытии объектов, об изменениях первоначальной

стоимости объектов, о затратах на ремонт и краткую индивидуальную характеристику объекта.

Стоит отметить, что для учета схожих объектов, обладающих примерно одинаковыми характеристиками, ценами и назначением, инвентарные карточки могут применяться в групповом учете (рис. 1). Инвентарные карточки должны составляться в единственном экземпляре и храниться в бухгалтерии организации. Если происходят какие-либо реконструкции или достройки, необходимо составить и заполнить новую инвентарную карточку.

Унифицированная форма № ОС-6а
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.06.2003 № 7

Имя _____
Фамилия и отчество _____
Дата составления _____
№ документа _____

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА
группового учета объектов основных средств

Счет, с/субсч. код аналитического учета _____
№ инвентарной группы _____

Субъект подразделения получения _____
Идентификационный знак _____

№ инвентарной карточки	Наименование объекта основных средств	Идентификационный номер	Код по ОКФС	Дата ввода в эксплуатацию (постройки)	Последняя операция		Первоначальная стоимость на дату ввода в эксплуатацию (тыс. руб.)	Сумма первоначальной стоимости (тыс. руб.)	Сумма остаточной стоимости (тыс. руб.)	Износная стоимость, руб.	Периоды		Сальдо (разряд)	
					дата, номер документа, бухгалтерская запись	дата, номер документа, бухгалтерская запись					дата	конец периода	дебетовый остаток, руб.	кредитовый остаток, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Рис. 3. Инвентарная карточка

Как правило, в картотеке бухгалтерии карточки расположены по отраслям основных средств, например, промышленность, транспорт и т.д.

Внутри групп существует подгруппы по месту нахождения объектов и по видам с подразделением на производственные и непроизводственные.

Что касается синтетического учета, то здесь стоит отметить, что рассматриваемый учет является обобщением сведений о фактическом наличии и передвижении основных средств.

В бухгалтерском учете учет объектов ведется в суммовом выражении или в оборотно-сальдовой ведомости. Немаловажным моментом в синтетическом учете является использование определенных бухгалтерских счетов. Для рассматриваемого учета основных средств используются такие бухгалтерские счета, как 01, 02, 03, 08, 91.

Основные средства учитываются на активном 01 счете. Сальдо по

дебету показывает общий размер инвентарных цен всех объектов. В дебет данного счета записывается первоначальная цена поступающих объектов, а также их дооценку, а в кредит – остаточная цена выбывающих объектов и их уценку.

Рассмотрим типовые проводки для учета основных средств, используемых в синтетическом учете:

1. Д01 – К03 – перевод в состав ОС объектов, купленных для сдачи в аренду.

2. Д08-4; 01-1, 2, 3 – К75-1; 08-4 – принятие к учету ОС, которые были внесены учредителями в качестве взноса в УК фирмы.

3. Д01-1, 2, 3 – К79 – оприходование ОС, которые были возвращены по окончании контрактов доверительно управления имуществом.

4. Д01-1, 2, 3 – К80 – оприходование ОС по контракту простого товарищества;

5. Д01 – К83 – учет переоценки или дооценки цены ОС.

6. Д01-11; 02 – К01-1, 2, 3; 01-11 – произошло выбытие ОС (на инвентарную стоимость на сумму износа).

7. Д79 – К01 – передача объектов ОС подразделениям фирмы, находящимся на отдельном балансе; передача ОС на доверительное управление.

8. Д80 – К01 – участник, занимающийся ведением общих дел по контракту простого товарищества, отразил выбытие ОС.

9. Д83 – К01 – по итогам переоценки произошло уменьшение цены объекта.

10. Д91-2 – К01-11 – отражение остаточной цены ОС, выбывших из учета организации.

11. Д94 – К01-11 – учет стоимость испорченных или недостающих ОС.

12. Д91 – К01 – отражение остаточной или первичной цены ОС, выбывших из учета или испорченных в результате ЧС.

Таким образом, основные средства - это часть производственных

средств, вещественно воплощенная в средствах труда, сохраняющая в течение длительного времени свою натуральную форму, переносящая по частям стоимость на продукцию и возмещающая только после проведения нескольких производственных циклов. Существует классификация основных средств по признакам: по назначению; по вещественно-натуральному составу; по участию в процессе производства; по принадлежности; по возрастному составу и др. Финансовое состояние зависит от эффективного использования основных средств.

В соответствии с договором поставки №47-13 с ООО «Тим Трейд» 26.04.2017 организацией был приобретен компрессор с навесным оборудованием стоимостью 790 677,97 рублей, НДС – 142 322,03 рубля. Согласно товарной накладной № 0000003451 и счета-фактуры № 00713 общая сумма к оплате ООО «Тим Трейд» составила 933 000 рублей.

Для оформления приобретения компрессора был составлен акт о приеме-передаче № 000015 от 26.04.2017. Приемочной комиссией было установлено, что данный объект соответствует техническим условиям и пригоден для эксплуатации.

На основании акта о приеме-передаче № 000015 на компрессор с навесным оборудованием инв. № 00144 заведена инвентарная карточка учета № 00169.

По операции приобретения компрессора с навесным оборудованием инв. № 00144 в бухгалтерском учете были произведены следующие записи:

1) Принят к оплате счет поставщика за поставку компрессора:

Дт 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»

Кт 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

790 677 руб. 97 коп.

2) Отражен НДС, уплаченный ООО «Тим Трейд»:

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кт 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

142 322 руб. 03 коп.

3) Оплачен счет ООО «Тим Трейд»:

Дт 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 51 «Расчетные счета»

933 000 руб. 00 коп.

4) Введен в эксплуатацию и принят к учету по первоначальной стоимости компрессор с навесным оборудованием инв. № 00144:

Дт 01-1 «Основные производственные средства»

Кт 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»

790 677 руб. 97 коп.

Основные средства, как правило, составляют значительную часть активов компании и непосредственно участвуют в формировании ее прибыли. Данный вид актива разнообразен: основные средства широко отличаются по своему назначению, сроку полезного использования, особенностям эксплуатации, они могут как находиться в собственности компании, так и быть арендованными на условиях лизинга. Такое разнообразие порождает многочисленные особенности отражения актива в бухгалтерском учете и отчетности. Однако особое место среди вопросов учета основных средств занимает переоценка. Под переоценкой понимают комплекс мероприятий, направленных на определение реальной стоимости объектов основных средств в соответствии с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки [4, с. 57].

В силу данных обстоятельств повышается значимость вопросов переоценки основных средств, так как на основе стоимостной оценки определяются показатели эффективности использования фондов и показатели финансового состояния организации. Помимо этого данные вопросы приобретают особую важность в ходе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, происходящего в настоящее время.

Поскольку основные средства используются в процессе производства длительное время, то есть участвуют в большом количестве производственных циклов, постепенно изнашиваются, то все эти особенности способствуют их

максимальному и эффективному использованию.

На сегодняшний момент учет основных средств регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», согласно которому первоначальная стоимость объектов основных средств не подлежит изменению за исключением определенных законодательством случаев, одним из которых является переоценка [1].

В результате переоценки формируется восстановительная стоимость, которая есть ни что иное как стоимость воспроизводства основных средств в ценах, отражающих современные условия, или иными словами это сумма денежных средств, которая была бы потрачена предприятием на замену объекта в настоящий момент.

Решение об осуществлении переоценки с указанием ее периодичности должно быть закреплено в учетной политике предприятия, где помимо всего прочего необходимо указать группы основных средств, подлежащих переоценке; способ отражения переоценки в учете; перечень лиц, которые ответственны за проведение переоценки.

Можно сказать, что переоценка - это действенный механизм управления показателями финансового состояния организации. В учетной политике организации необходимо предусмотреть периодичность проведения переоценки, чтобы избежать недоразумений с внутренними и внешними пользователями бухгалтерской отчетности [2,с.7].

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна не только быть достоверной, надежной, объективной, и т.д., но и отражать стоимость активов, в том числе основных средств, в оценке, приближенной к рыночной, с целью принятия собственниками имущества эффективных управленческих решений.

По результатам проведения переоценки бухгалтер обязан осуществить корректировку начисленной амортизации в соответствии с изменениями в первоначальной стоимости. Рассчитываются новые нормы амортизации, что ведет к динамике текущих расходов предприятия и, следовательно,

себестоимости продукции. Переоценка основных средств оказывает влияние и на валюту баланса, уменьшая или увеличивая стоимость основных средств на счете 01 «Основные средства», сумму добавочного капитала на счете 83 «Добавочный капитал» и прочих расходов или доходов на счете 91 «Прочие расходы и доходы» [3, с.22].

Главная роль переоценки в хозяйственной деятельности предприятия заключается в формировании достоверной, актуальной информационной базы для принятия обоснованных управленческих решений. На основе балансовой стоимости основных средств определяются показатели эффективности их использования, совокупная стоимость чистых активов компании, показатели инвестиционной привлекательности.

Подводя итог, можно сказать, что именно поэтому переоценка является важнейшим инструментом эффективного управления предприятия в рыночных условиях, что обуславливает необходимость ее регулярного проведения.

Таким образом, переоценка основных средств хозяйствующим субъектам необходима для их эффективного развития, повышения качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции.

. 2.3. Действующая методика аудита основных средств производственного предприятия

В настоящее время сложными остаются вопросы проведения аудита основных средств в коммерческих организациях. Это обусловлено необходимостью совершенствования организационно — методических мероприятий учетного процесса и аудита основных средств коммерческой организации.

Целью проверки операций с основными средствами является установление контроля за наличием и списанием объектов, обоснованность оценки и правильное представление в отчетности данных по основным средствам.

Основным видом деятельности производственного предприятия ООО «Тулчинка.RU» является - закуп и переработка молока натурального коровьего — сырья. Выпускаемая продукция: масло ГОСТ (72,5% И 82,5%), спреды (девяти наименований), СОМ (сухое обезжиренное молоко). Молоко закупается на территории Белгородской области от населения через сельскохозяйственные потребительские кооперативы — 60% и у сельскохозяйственных предприятий производителей — 40%. В настоящее время объемы производства в ООО «Тулчинка.RU» в день составляют минимум 65 тонн.

При проверке необходимо руководствоваться основными законодательными актами, регулирующими аудиторскую деятельность.

Приказами Минфина России от 24.10.2016 №192н [1] и от 09.11.2016 №207н [2] "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" в Российской Федерации вступили в силу международные стандарты, регулирующие аудиторскую деятельность, которая в настоящее время является неотъемлемой частью системы управления.

В силу ст. 7 Федерального закона 307-ФЗ «Закон об аудиторской деятельности» международные стандарты являются обязательными для применения на территории РФ после прохождения процедуры признания в установленном законодателем порядке [3]. Процесс перехода на международные принципы и правила осуществления аудиторской деятельности был начат в 2014 году и происходит поэтапно. В частности, с 1 января 2018 года была отменена группа федеральных стандартов, утвержденных постановлением Правительства РФ «Об утверждении...» от 23.09.2002 № 696, что обусловило повсеместное применение международных правил.

Международные стандарты аудита (МСА), или в международной транскрипции (англ.) International Standards on Auditing (ISA) – свод документации, содержащей профессиональные требования и условия проведения аудиторской деятельности. Их издает Международная бухгалтерская ассоциация, проводя через Комитет по международным

стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

Свод международных стандартов аудиторской деятельности и сопутствующих услуг состоит:

из 1 стандарта МСКК (Международного стандарта контроля качества);

37 стандартов МСА (Международных стандартов аудита);

2 стандартов МСОП (Международных стандартов обзорных проверок);

5 стандартов МСЗОУ (Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность);

2 стандартов МССУ (Международных стандартов сопутствующих услуг);

1 стандарта МОПА (Международного отчета о практике аудита).

Международные стандарты аудита для России начали носить не рекомендательный, а обязательный характер [1, с. 18].

Проверка аудита основных средств в ООО «Тутьчинка.RU» осуществляется в следующем порядке.

1. Работа начинается с ознакомления с ООО «Тутьчинка.RU». Из беседы с главным бухгалтером установлено, что 99,9% вложений осуществляются в основные средства, то есть осуществляется связанная инвестиционная деятельность, необходимая для поддержания текущего функционирования предприятия.

В ходе оценки бухгалтерского учета в ООО «Тутьчинка.RU» аудитором был создан следующий рабочий документ.

Таблица 5

Тестовые вопросы для проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета основных средств в ООО «Тутьчинка.RU»

Направления и вопросы тестирования	Ответ	
	Да	Нет
Установлен ли порядок отражения в бухгалтерском учете затрат во внеоборотные активы?	+	
Разработаны и утверждены должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии, осуществляющих учет операций с	+	

основными средствами		
Перечень должностных обязанностей и ответственность доведены до исполнителей?	+	
Установлен ли перечень документов, которые являются основанием для отражения сумм фактических затрат на приобретение, сооружение, строительство и возведение объектов в составе вложений во внеоборотные активы?	+	
Осуществляется ли независимая инвестиционная деятельность?	+	
Осуществляется ли связанная инвестиционная деятельность?	+	
Ведется ли детализация учета вложений во внеоборотные активы по видам и направлениям затрат?	+	
Ведется ли учет вложений во внеоборотные активы по направлениям поступлений объектов?	+	
Раскрывается ли информация по имуществу с обременением		+
Ведутся ли детализированные регистры для различных видов основных средств?	+	
Фиксируются ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств?	+	
Ведется ли обособленный учет основных средств, сданных в аренду?		+
Ведется ли обособленный учет арендованных основных средств?		+
Проводится инвентаризация основных средств в установленные сроки	1 раз в три года	
Подписывается ли главным бухгалтером и утверждается руководителем акт приемки-передачи и акт списания основных средств	+	
Выбран ли вариант начисления амортизации основных средств в учетной политике	+	
Соответствуют ли данные регистров учета основных средств данным Главной книги	+	
Отражаются ли в учете основные средства на дату утверждения акта приемки	+	
Принимаются ли поступившие объекты основных средств специальной комиссией	+	
Осуществляется ли проверка соответствия корреспонденций		+

счетов требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету		
Все операции по учету основных средств проверяет ли внутренний - аудитор в конце месяца		+

Данный документ показывает, что организация системы бухгалтерского учета соответствует нормам и стандартам ведения бухгалтерского учета.

В ходе проведения аудита наличия и сохранности основных средств ООО «Тутьчинка.RU» аудитору необходимо проверить следующие аспекты (таблица б).

По данным проверки состояния контроля и учета объектов основных средств ООО «Тутьчинка.RU» аудитор сделал вывод об эффективности контроля.

Проверка условий хранения и эксплуатации основных средств. На данном этапе осуществляется документальная проверка за соблюдением порядка хранения и сохранности основных средств.

Таким образом, можно установить отраженные в учете суммы налогов и расходов по страхованию основных средств.

4. Проверка правильности оценки основных средств. На данном этапе проверки выясняется правильность оценки основных средств, она не должна превышать без причин на то, так как это может привести к увеличению себестоимости продукции через, а также оказать существенное влияние на финансовый результат в целом. Далее проверяются способы поступления основных средств на предприятие для того чтобы понять порядок формирования первоначальной стоимости. Завершается данная проверка пересчетом проверяемых показателей и соответственно выводом о правильности оценки основных средств.

1.1.1. Проверка операций поступления и выбытия основных средств. На данном этапе устанавливаются способы поступления объектов основных средств, выясняются причины и списания, определяется целесообразность и законность таких операций. Проводится проверка всех документов и регистров аналитического и синтетического учета, а именно наличие на них необходимых

реквизитов, правильно ли произведены расчеты, соответствуют ли операции законодательству. Проверяется правильность отражения операций по счетам бухгалтерского учета.

На основании данного рабочего документа было установлено, что данные учета аудируемой организации соответствуют данным аудиторской проверки.

Таким образом, при аудите движения основных средств расхождений между данными учета и проверки не обнаружено.

6. Проверка начисления амортизации основных средств. На данном этапе устанавливается правильность начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств. Вначале проверки формируется выборка объектов основных средств, которая включает в себя объекты всех классификационных групп, находящихся в разных местах эксплуатации.

По каждому из данных объектов определяется правильность методики расчета, контроль суммы, начисленной за отчетный месяц амортизации.

Подтверждается достоверность сумм начисленной амортизации на счетах бухгалтерского учета. Для целей налогообложения определяется метод начисления амортизации по объектам основных средств на основании метода, закрепленного в учетной политике предприятия, выбираемого в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации [2, с. 193].

При проверке правильности начисления амортизации основных средств ООО «Тутьчинка.RU» аудитор проверяет правильность корреспонденции счетов хозяйственных операций (таблица 10).

Таблица 10

Аудит операций по начислению амортизации основных средств
ООО «Тутьчинка.RU»

Хозяйственные операции	Данные учёта		Сумма, руб.	Данные аудита		Замечания
	Дт	Кт		Дт	Кт	
Начислена амортизация по компьютеру	26	02.1	405,41	26	02.1	соответствует

--	--	--	--	--	--	--

7. Проверка учета ремонта основных средств. На данном этапе проводится проверка способа проведения ремонтных работ, безошибочность и своевременность составления соответствующих документов, правильность отнесения расходов на статьи затрат, соблюдения норм расхода материалов, способа учета затрат на ремонт, суммы затрат на ремонт на счетах бухгалтерского учета. Если возникнет необходимость в проведении инвентаризации выполненных работ по отдельным объектам, то возможно и привлечение эксперта.

В целом ООО «Тутьчинка.RU» использует свои производственные мощности рационально, и их загруженность достаточно полная.

ГЛАВА 3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АЛГОРИТМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1. Электронный документооборот как форма развития учета основных средств организации

В соответствии с утвержденной Правительством программой от 28.07.2017 № 1632 «Цифровая экономика в РФ» это переход от механической и аналоговой электронной технологии к цифровой электронике.

Цифровая экономика – это система экономических, социальных и культурных отношений, основанных на использовании цифровых технологий.

Основной задачей программы является создание основы для развития технологий в России. Эта основа должна складываться из правового регулирования, образования, инфраструктуры, стимулирования разработок и исследований, информационной безопасности страны.

Эффективное развитие рынков в цифровой экономике возможно только при наличии развитых технологий, поэтому программа сфокусирована на двух базовых направлениях

Первое направление для развития цифровой экономики: нормативное регулирование, кадры и образование.

Второе направление это инфраструктурные элементы цифровой экономики: информационная инфраструктура и информационная безопасность.

Развитие цифровой экономики предполагает инвестирование бизнесом в IT-технологии с целью удешевления собственных продуктов и создание новых технологических решений. Уже сегодня ни одни общественные отношения не складываются без Интернета, связи и компьютера, что упрощает жизнь и помогают в реализации поставленных целей. В 21 веке очень важно экономить своё время и обезопасить свою жизнь и средства. Цифровая экономика вводит в оборот виртуальные деньги. Безусловно, это не ликвидирует реальную экономику, но убирает ненужную работу, сокращает время, увеличивает производительность. Уже сегодня заметно упростились денежные отношения: теперь обмениваться физическими деньгами совсем не обязательно, они «оцифрованы». Благодаря такому развитию технологий значительно быстрее растет сфера торговли. Рыночная стоимость цифровых активов (инфраструктура, приложения, решения, технологическое оснащение) растет с ростом их полезности, одновременно растет стоимость акций компаний, владеющих этими активами [3, с.38-39]

Согласно данным статистики объем цифровой экономики в мире в октябре 2016 года, составлял 11,5 трлн. долл. (15,5% мирового ВВП), но при этом доля в развитых странах колеблется в диапазоне 10 – 35% (в среднем 18,4%), а в развивающихся странах – 2 – 18%.

Согласно данным за период 2000 – 2015 г.г. объем цифровой экономики вырос в 2,5 раза, но эксперты прогнозируют, рост объемов к 2025 году до 23 трлн. долл. (24,5% мирового ВВП).

Единственной страной, которой удалось увеличить объем цифровой экономики в 2000 – 2016 г.г. в 3 раза, является Китай. В то же время по объему экспорта цифровых технологий и услуг Китай существенно уступает лидеру – США, экспорт которого в 2016 г. превысил 2 трлн. долл. (в Китае - 1 трлн.

долл.) [3, с.39].

Цифровая экономика – это деятельность, позволяющая убрать ненужную работу, сократить время, увеличить производительность, существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг за счет оперативного представления данных в цифровом виде, обработки больших объемов и использования результатов анализа.

В современных условиях IT-сфера развивается очень быстро, и уже сегодня многие хозяйствующие субъекты успешно ведут бизнес в интернете, количество производства растет, издержки предприятия сокращаются.

Это наиболее очевидно применительно к области бухгалтерского учета.

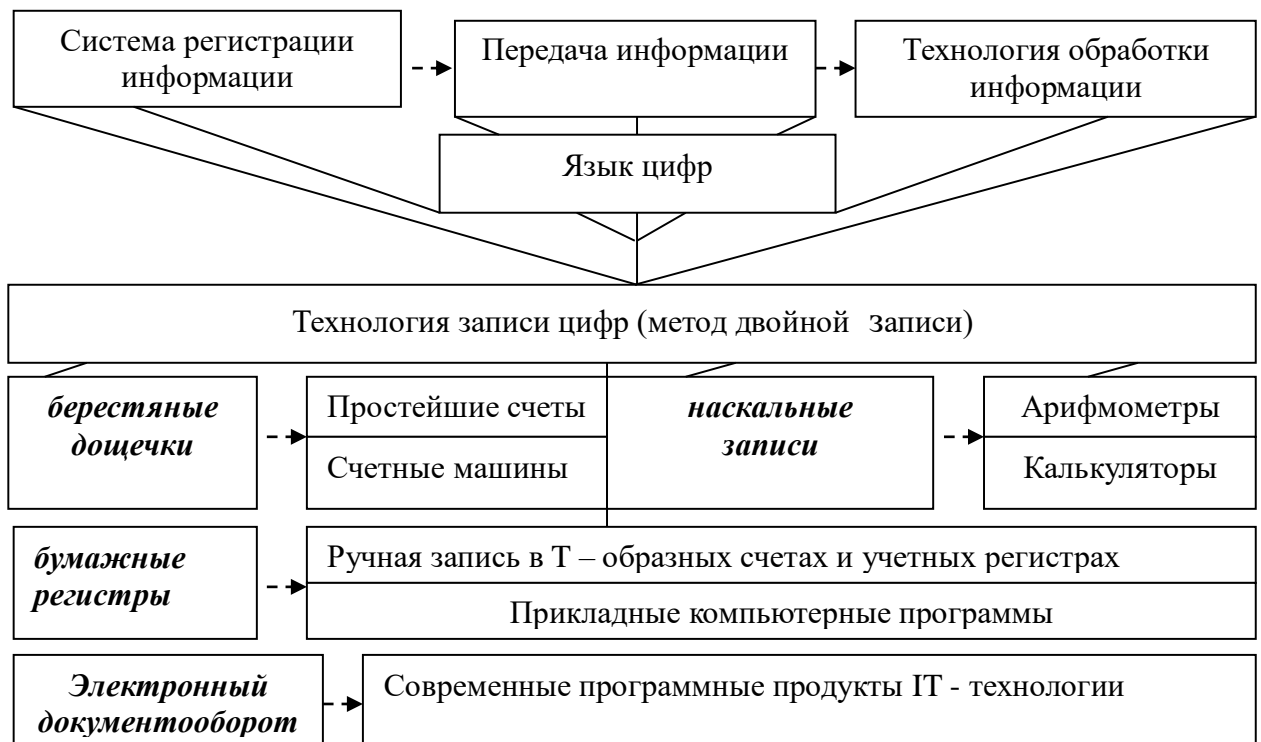


Рис. 5 Микроэкономическая модель бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики

На основании предложенной модели можно сделать вывод, что на протяжении всей истории человечество не стояло на месте в своем стремлении познать окружающий мир, в связи с этим появилась потребность

систематизировать, обобщить, а главное обработать и передать полученные данные. Именно эволюция информационных технологий способствовала появлению такого понятия как электронные технологии, которые проникли во все сферы деятельности. Так и экономические отношения при посредничестве электронных технологий перешли на такой уровень экономической деятельности как цифровая экономика, что непосредственно коснулось и бухгалтерского учёта.

Таким образом, «цифровизация» экономики позволяет расширить торговлю, повысить производительность, развивает конкуренцию, и способствует созданию новых рабочих мест. Процесс «цифровизации» неизбежно приводит к технологической безработице, которая связана с изменением рабочих мест, так как требуется знание не только предмета деятельности, но и владение методами обработки информации. И, исходя из этого, может повыситься конкуренция на рынке труда, которая в свою очередь может привести к стагнации зарплат.

Шаги в развитии цифровой экономики уже сделаны, идейным вдохновителем можно считать Федеральную налоговую службу. Примерами может служить внедрение электронного документооборота, универсального передаточного документа [4].

Но, несмотря на развитие информационных технологий, бухгалтерам всё равно приходится вести бумажное делопроизводство, особенно много работы с бумажными носителями в государственных учреждениях.

Часто компания сталкивается с такими проблемами, как:

2. потеря документов потому, что не поддерживается автоматизированный контроль;
3. большая потеря времени на обработку документов, так как его подготовка включает в себя его письменную регистрацию в журнале, иногда снятие нескольких копий, что занимает довольно много времени;
4. невозможность обеспечить быструю передачу документов сотрудникам, принимающим решения, потому что они могут отсутствовать на

рабочем месте;

5. бесконтрольность исполнителей, невозможность доведения в короткие сроки поручений. Как пример, если документ отписан несколькими сотрудниками – одному на ознакомление, другому – для исполнения, документ может вовремя не попасть к исполнителю;

6. невозможность установления истории работы с документами, возникает очень часто, так как документ может передаваться из рук в руки, и отследить в каком порядке был передан документ невозможно;

7. большие затраты рабочего времени на поиск необходимого документа, так как чтобы найти документ в журнале понадобится большое количество времени, потому что каждый пункт нужно просмотреть самостоятельно.

На пути к информационному обществу электронные технологии обработки информации постепенно заменяют бумажные носители. Так, электронный офис постепенно заменит бумажный, а электронный документ и документооборот является его неотъемлемыми частями.

Электронный офис определяется как система всестороннего использования в управленческой деятельности средств вычислительной техники и телекоммуникаций [6, с. 31]. И все же электронный документ и электронный документооборот, является важными составными электронного офиса.

Среди основных функций электронного офиса отмечают исключение задержек и ошибок при обработке информации, документов. Это является первым доказательством того, что электронный документ – важная часть электронного офиса.

Значительные объемы сообщений, справок и других документов информационного характера хранятся в памяти компьютеров и передаются пользователем на дальние расстояния и в короткий срок. Документированием управленческой деятельности ориентировано на новые информационные технологии, которые предусматривают замену бумажного документа машинному носителю – так называемым электронным документом [7, с. 192].

Электронный документ, в свою очередь, создает электронный документооборот. Электронный документооборот – это процесс создания, получения, общего использования, отслеживание, ревизии, разделения и хранения документов и информации, которую они содержат в пределах определенной информационной системы [8].

Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации – федеральный орган исполнительной власти планирует перевести отчетность на электронный формат, к 2019 году. В настоящее время подготовлен проект программы и направлен на согласование, в котором четко прописано

В настоящее время разные органы зачастую запрашивают одни и те же документы, что затрудняет деятельность предпринимателей [3].



Рис. 6 Преимущества и недостатки электронного документооборота в условиях цифровой экономики

С помощью электронного документооборота в настоящее время

представляется отчетность в налоговые органы, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Росстат и другие органы, а также данный процесс осуществляется между участниками контрактной системы в сфере закупок. Электронные документы принимаются в судах в качестве доказательств, в электронном виде могут заключаться сделки и т.д.

Переход на электронный документооборот предполагает пересмотр текущих процессов и операций. Например, может понадобиться цифровая подпись или электронная платежная система.

Правила и виды использования электронной подписи установлены Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» [9].

Электронная подпись является сложным комплексом, которая включает в себя программное обеспечение, место хранения ключа, сам ключ, или сертификат.

Чтобы получить электронную цифровую подпись необходимо пройти 6 шагов:

Выбор вида электронной подписи;

Выбор удостоверяющего центра;

Заполнение заявки;

Оплата выставленного счета;

Сбор пакета документов;

Получение электронной цифровой подписи.

Для получения усиленной электронной подписи требуются криптографические программные средства.

Применение системы электронного документооборота позволяет организации получить максимальный эффект от ее внедрения только если перед этим выполнено проведение тщательного анализа деятельности организации, процессов, которые в ней происходят, и системы управления, которая в ней присутствует.

На этапе внедрения и использования системы электронного документооборота организации часто сталкиваются с проблемой выбора

подходящего для этого программного обеспечения, так как большинство из присутствующих на рынке программных продуктов не обладают необходимыми для анализа документооборота модулями и затрудняют формирование эффективной системы электронного документооборота.

СБИС – это защищенная сеть обмена электронными документами между компаниями и внутри них. Главная задача СБИС – решить типичные проблемы «бумажного» документооборота:

- большие затраты времени на рассылку документов клиентам и сбор подписанных экземпляров;
- долгая доставка до клиентов расчетных документов, а значит, задержки оплат по ним;
- бумажные документы неудобно хранить, их поиск или переделка отнимают много сил.

Обмен бумажными документами выглядит не очень логично. Из одной учетной системы они распечатываются, отправляются контрагентам, а потом с бумаги снова вводятся в компьютер.

Гораздо проще загрузить документы из вашей системы в СБИС, а потом выгрузить их в другую систему. С помощью СБИС документы подписываются и в электронном виде направляются вашим контрагентам. Получить и обработать документы контрагенты смогут бесплатно в своем онлайн-кабинете. Им для этого нужен лишь компьютер с выходом в Интернет и электронная подпись. Причем подойдет та же подпись, что и для сдачи электронной отчетности. Она есть почти у всех.

По нашему мнению применение системы электронного документооборота СБИС в ООО «Тутьчинка.RU» – это оперативное решение вопросов о возврате документов от контрагентов сокращение издержек, что является главной целью любой компании, которая планирует эффективно развиваться и продолжать свой бизнес еще в течение долгих лет. Внедрение на предприятии систем электронного документооборота позволит повысить эффективность управления в первую очередь за счет сокращения времени на

ведение дел с внутренними документами. В этом контексте научный и практический интерес представляет анализ программных продуктов на рынке автоматизированных систем ведения документооборота в электронном виде.

3.2. Подходы к построению результативной системы внутрихозяйственного контроля основных средств организации

Внутренний контроль основных средств в ООО «Тульчинка.RU» может быть организован по одному из двух вариантов, можно создать специальное подразделение внутреннего контроля, либо распределить обязанности по осуществлению контроля основных средств по структурным подразделениям с выделением ответственного работника. Выбор варианта зависит от организационной структуры предприятия и распределения обязанностей между ними.

Внутренний контроль основных средств проводится разными методами.

К ним относятся:

- инвентаризация – сверка данных бухгалтерского учета с фактическим наличием.

- обследование – личное ознакомление с предметом исследования.

- наблюдение – визуальный осмотр предмета исследования.

- технический контроль- контроль технического состояния объекта.

- документальная проверка - это проверка документов и записей в виде исследования документов, формальной и арифметической проверки, нормативной оценки, логической, встречной и взаимной проверки, оценки законности и обоснованности хозяйственных операций по данным корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

Одной из самых важных и необходимых процедур системы внутреннего контроля на предприятии является инвентаризация основных средств, она проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация – это проверка при которой сравниваются фактическое

наличие имущества с данные бухгалтерского учета. Это основной способ внутреннего контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Для проведения инвентаризации основных средств на предприятии действует постоянная комиссия, состав которой утверждается лично руководителем предприятия.

Для обеспечения эффективности внедряемых контрольных процедур необходимо определить области, наиболее подверженные риску и организовать контрольные мероприятия по их минимизации [5]. Можно выделить три основные группы негативных последствий, которым следует уделить повышенное внимание в отношении учета основных средств. При этом риски могут возникнуть как в результате нарушения со стороны сотрудников бухгалтерии организации, так и в результате нарушения со стороны третьих лиц, которые, в свою очередь, могут возникнуть в результате сговора рис. 7.

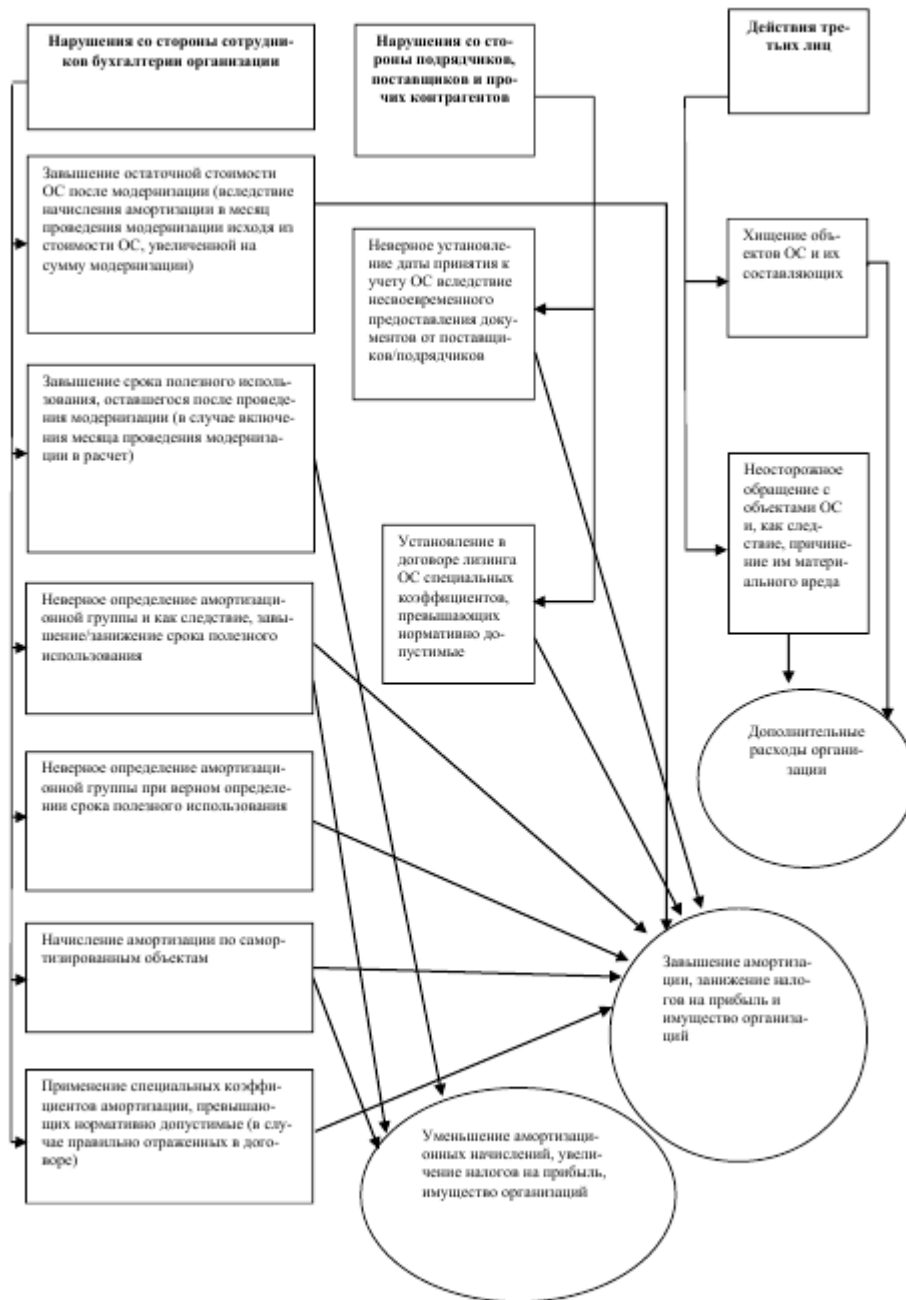


Рис.7. Карта рисков, связанных с нарушениями в учете основных средств

Также возникают ошибки в части объектов основных средств, по которым была проведена модернизация. В ходе учета модернизации объектов основных средств совершаются нарушения в расчете балансовой стоимости объекта, оставшегося срока полезного использования, величины амортизационных начислений после модернизации данного объекта (рис. 2).

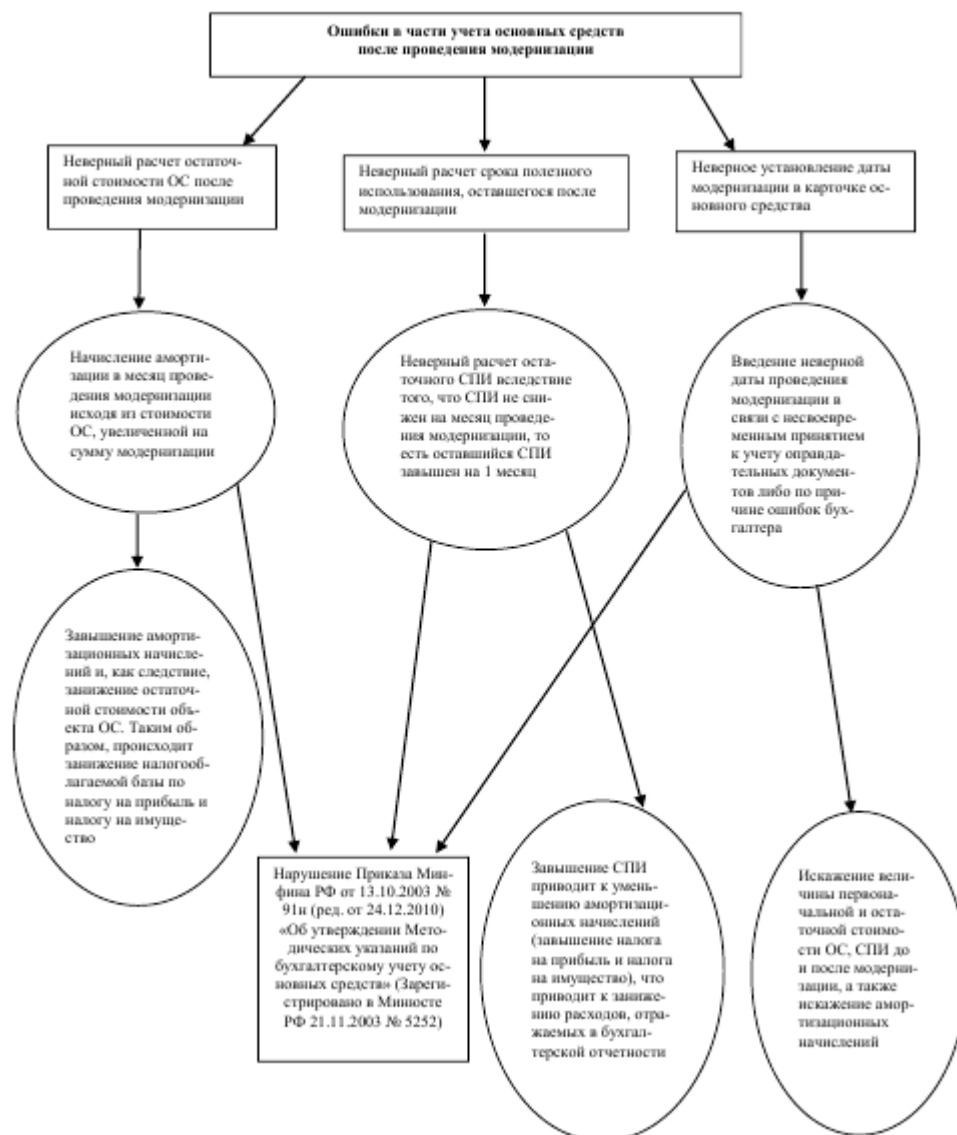


Рис. 8. Схема последствий наиболее распространенных нарушений в части учета основных средств, подвергшихся модернизации

В целях совершенствования системы учета и внутреннего контроля проведения инвентаризации можно предложить разработку системы кодирования объектов основных средств.

Кодирование – это упорядоченное образование условного обозначения (кода) и присвоение его объектам классификации, а так же классификационным группировкам.

Предложена двенадцатизначная система, которая включает:

Двенадцатизначная система

XXX	XXX	XX	XX	XX
Группа	Подгруппа	Код структурного подразделения	Номер объекта	Код материально ответственного лица

К основным средствам относятся:

К группам основных средств относят:

- жилые здания.
- другие здания и сооружения.
- нежилые здания.
- другие сооружения.

К подгруппам основных средств относят:

- машины и оборудование
- транспортное оборудование
- информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование
- другие машины и оборудование

Код структурного подразделения – место структурного подразделения иерархической структуре организации. К ним относят:

- Слесарный участок
- Малярный участок
- Производственный участок

Номер объекта – это номер объекта который отражается в момент его поступления и сохраняется за ним на весь период его нахождения на предприятии.

Код материально ответственного лица – это присвоенный номер материально ответственному лицу на предприятии.

Для проверки соответствуют ли данные учета действительности и в целях пресечения злоупотреблений и нарушений при составлении инвентаризационных описей, внесено предложение по совершенствованию формы инвентаризационной ведомости.

Таблица 12

Ведомость инвентаризации основных средств

№	Наименование	Инвентарный номер	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		Результаты инвентаризации		Код причины отклонений
			кол-во	стоимость	кол-во	стоимость	недостача	излишек	
1	Радиостанция SAILOR RT-4822	112200001132	-	-	1	72000	72000		001
2	Пневматический амортизатор	112200003654	-	-	1	160200	160200		003

Данная ведомость необходима, чтобы отразить результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и фактического наличия объектов основных средств. Использование данной ведомости облегчит формирование достоверных данных об объектах основных средств.

Для того чтобы по результатам инвентаризации указать причину отклонений необходимо указать код причины отклонений, которыми могут быть:

Таблица 13

Код причины отклонений

Код причины отклонений	Причина
001	Злоупотребление материально ответственных лиц
002	Арифметическая ошибка
003	Кража
004	Порча имущества
005	Ошибки в учетных записях
006	Несоответствие технического состояния объекта
007	Стихийное бедствие

По результатам проведенного исследования, можно сделать вывод, что применение внутреннего контроля позволит оптимизировать процесс регулирования выполнения работниками предприятия своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций.

Предложенная система кодирования объектов основных средств, а также разработанная ведомость инвентаризации основных средств будут способствовать повышению эффективности процесса инвентаризации за счет

сокращения времени ее продолжительности, что в целом позволит оптимизировать процесс организации внутреннего контроля основных средств на предприятии.

3.3. Аналитические процедуры при проведении аудита операций с основными средствами

Суть аналитических процедур сводится к следующему:

1. Анализу взаимосвязей между данными различных форм бухгалтерской отчетности и синтетических регистров (при необходимости и аналитических данных), а также между данными бухгалтерской отчетности и натуральными показателями.

2. Сравнению фактических данных с данными за предыдущие периоды (валюта баланса, отдельные статьи, анализ коэффициентов за прошлые годы).

3. Сравнению фактических данных с планами.

В этом случае существует две вероятности возникновения «узких мест»: нереалистичное составление планов; подгонка фактической информации под плановую.

4. Применению модели с использованием логической взаимосвязи между счетами, т.е. прогнозируемая себестоимость реализуемых товаров устанавливается на основе темпов прироста фактического валового дохода по сравнению с плановым.

5. Сравнению информации с данными аналогичных предприятий и в среднем по отрасли. Данного рода процедуры позволяют определить долю предприятия на рынке, а сравнение полученного абсолютного (относительного) показателя с более ранними позволит установить динамику конкурентоспособности фирмы.

6. Изучению необычных отклонений и их причин. Обычно рассматриваются только те отклонения, которые носят существенный

характер. И при их установлении обычно уже не аналитическим путем, а детальной проверкой исследуются причины, оказавшие влияние на отклонения.

7. Оценке результатов проведенного анализа на конкретную дату проверки, что дает возможность сделать вывод о функционировании предприятия.

«На этапе планирования аудита аналитические процедуры имеют наибольшее значение. На этапе планирования аудита основных средств аналитические процедуры заключаются в проведении экспресс-анализа форм бухгалтерской отчетности, в которых отражены показатели, связанные с основными средствами».

Низкие значения коэффициентов качественного состояния и движения основных средств в динамике за ряд лет могут свидетельствовать об угрозе для непрерывности деятельности, потенциальном банкротстве.

Таблица 14

Рабочий документ аудитора «Сопоставимость показателей отчетности по основным средствам»

№ п/п.	Показатели	Значение показателя отчетности		Выводы аудитора о правильности расчета показателей
		2016 год	2017 год	
1	Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	331256	500917	Соответствует
2	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	307744	442650	Соответствует
3	Сумма начисленной амортизации	23512	58267	Соответствует

«На этапе выполнения аудита, «аналитические процедуры должны помогать аудитору в сборе аудиторских доказательств. Аналитические процедуры на этой стадии аудита должны заключаться в сравнении:

- текущей информации о состоянии и использовании основных средств с данными предыдущих периодов;
- текущей информации о состоянии и использовании основных средств с прогнозными данными;

- текущей информации о состоянии и использовании основных средств с нормативными значениями;
- текущей информации о состоянии и использовании основных средств о среднеотраслевыми показателями;
- финансовой и другой нефинансовой информацией, связанной с использованием основных средств».

В первую очередь, аудитору следует проанализировать показатели движения и качественного состояния основных средств. Аудитор анализирует в динамике такие показатели, как коэффициент выбытия; коэффициент обновления; коэффициент роста; коэффициент прироста; коэффициент износа [46,С.87].

На заключительной стадии аудита «применение аналитических процедур должно способствовать формированию общего вывода о правильности организации учета и достоверности отчетности по основным средствам. В частности, аудитор выполняет расчет показателей эффективности использования основных средств, анализ влияния отдельных факторов на показатели фондоотдачи и фондорентабельности, статистико-экономический анализ эффективности использования основных средств, делает выводы о динамике и соотношении показателей» [37,С.67].

В процессе анализа рассчитываются показатели эффективности использования основных средств за последних два-три года и анализируется абсолютное отклонения этих показателей и отклонение от средних показателей по области. «Обобщая результаты проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- аналитические процедуры являются эффективным инструментом получения аудиторских доказательств в ходе проведения аудита основных средств с целью подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности;
- аналитические процедуры должны шире применяться на всех стадиях аудиторской проверки основных средств, начиная от планирования аудита и заканчивая формированием отчета аудитора;

- должное внимание должно уделяться документированию результатов применения аналитических процедур в аудите основных средств, что значительно упрощается при использовании автоматизированных технологий в процессе проведения аналитических процедур» [76,.С.46].

Таким образом, применение аналитических процедур позволит собрать необходимые аудиторские доказательства, оптимизировать затраты аудиторов на проведение проверок без ущерба их качеству, повысить ценность отчетов аудиторов и эффективность аудиторской проверки в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках диссертационной работы были рассмотрены теоретические и методические основы учета основных средств производственных организаций, исследовано современное развитие предприятий пищевой промышленности Белгородской области, изучена специфика бухгалтерского учета основных средств предприятий пищевой промышленности на примере ООО «Тульчинка.RU», разработаны предложения по совершенствованию учета и контроля основных средств предприятий пищевой промышленности. Сопоставление результатов работы с поставленными задачами позволяет заключить следующее:

Для ос «уществления производственно- хозяйственной деятельности любая организация должна обладать материально- технической базой, в составе которой преобладают основные средства. От состояния основных средств зависят такие показатели как: производительность труда и качество

производимой продукции (предоставляемых услуг), конкурентоспособность продукции (услуг) на рынке, а также перспективы развития организации.

В настоящее время наблюдается несовершенство нормативно — законодательной базы в рамках бухгалтерского учета основных средств, такое как: положения различных нормативных документов не соответствуют друг другу, наблюдается расхождения в понятиях, отсутствуют рекомендации, инструкции при рассмотрении спорных вопросов».

В настоящее время в РФ все большее внимание уделяется вопросам сближения российской нормативно — правовой базы бухгалтерского учета с нормами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Согласно Стратегии социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года одной из основных задач развития региона на сегодняшний момент является формирование модели сбалансированного пространственного развития на основе совершенствования системы государственного управления, стратегического планирования, обеспечения устойчивого роста реального сектора экономики, развития малого и среднего бизнеса, улучшения делового климата, создания условий для разработки и внедрения современных технологий, стимулирования инновационной деятельности, развития цифровой экономики, инфраструктуры, повышения производительности труда, реализации конкурентных преимуществ экспортно ориентированных секторов экономики, поддержки несырьевого экспорта, формирования современной среды обитания и развития человеческого потенциала.

Пищевая промышленность представлена в области многочисленными предприятиями, занятыми переработкой сельскохозяйственной продукции. Среди них 11 сахарных заводов, 6 консервных комбинатов, 10 мясокомбинатов, 22 молокоперерабатывающих завода и 15 других предприятий, вырабатывающих консервы, кондитерские изделия, лимонную кислоту, крахмал, растительное масло, эфиромасличную продукцию. Старооскольская кондитерская фабрика «Славянка», выпускающая около 300 наименований

сладостей, хорошо известна не только на российском рынке, но и во многих странах Европы, и даже в США.

«На современном этапе развития нашей страны одним из важнейших факторов развития экономики, увеличения объёмов производства продукции на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте, т.к. основные фонды являются наиболее значимой составной частью имущества предприятия и его необоротных активов. Основные фонды – один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Рациональное использование основных фондов способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе снижению её себестоимости, трудоёмкости изготовления».

Диссертационное исследование производилось на основе материалов ООО «Тутьчинка.RU». По дебету 01 «Основные средства» отражается наличие и поступление основных средств, а по кредиту – выбытие основных средств. Счет 01 «Основные средства» используется для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации и запасе.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного периода в ООО «Тутьчинка.RU» производится ежемесячно линейным способом по всем группам основных средств исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В целях совершенствования системы учета и внутреннего контроля проведения инвентаризации была предложена система кодирования объектов основных средств. Так же изучен вопрос применения аналитических процедур, что позволит собрать необходимые аудиторские доказательства, оптимизировать затраты аудиторов на проведение проверок без ущерба их качеству, повысить ценность отчетов аудиторов и эффективность аудиторской проверки в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Часть первая, вторая, третья, четвертая. – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/consi/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=112770>
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: часть 1 от 31.07.97 г. № 146-ФЗ (в ред. от 18.07.2017

№ 173-ФЗ), часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017 № 254-ФЗ).

Ресурс доступа:

3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: фед. закон от 06.12.2010 г. № 402-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.rg.ru/2011/12/09/buhuchet-dok.html>.

4. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: фед. закон от 24.07.2007 г. № 307-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=83311>.

5. Об организации проведения учета и анализа финансового состояния стратегических предприятий и организаций и их платежеспособности [Электронный ресурс]. Постановление Правительства РФ от 21.12.2005 N 792 (ред. от 03.02.2007) Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/search/?q=%EF%EE+%EF>

6. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 08.08.2003). – Ресурс доступа: <http://nalog.consultant.ru/doc43911.html>.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Утверждены Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н). – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=42481>.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 г. № 26н). – Ресурс доступа: <http://mvf.klerk.ru/zakon/mf34n.htm>.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» – ПБУ 1/08 [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н. – Ресурс доступа: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2008/10/pbu_1.pdf.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» – ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н). – Ресурс доступа: <http://www.2buh.ru/pbu/pbu9.php>.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» – ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 156н). – Ресурс доступа: <http://www.2buh.ru/pbu/pbu10.php>.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» – ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 27.11.06 г. № 156н). – Ресурс доступа: <http://budoc.ru/pbu/pbu06.htm>.

13. О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. № 186н. – Ресурс доступа: <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/310415/>.

14. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: Утверждено Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7. – Ресурс доступа: <http://alom.ru/modules/news/print.php?storyid>.

15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (в ред. от 27.11.06 г. № 156н). – Ресурс доступа: <http://base.garant.ru/12133295.htm>.

16. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник [Текст] / О.И. Аверина, Е.Г. Москалева, Л.А. Челмакина [и др.]. – 2-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2016. – 430 с.

17. Адам Смит «Исследования о природе и причинах богатства народов» [Электронный ресурс]: Экономическая библиотека «ЭКОНОМИКА

2001» - Режим доступа: [http:// books.efaculty.kiev.ua/isekvc/2/k2/ru](http://books.efaculty.kiev.ua/isekvc/2/k2/ru)

18. Азрилиян, А.Н., Е.Б.Стародубцева Большой экономический словарь [Текст] / А.Н. Азрилиян. М.: Институт новой экономики, 2011. - С. 497.

19. Аудит [Текст]: Учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др. / Под ред. проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2015. – 583 с.

20. Белгородская область — сельское хозяйство [Электронный ресурс] <http://agro.jofo.me>

21. Богатая И.Н. Аудит: учеб. пособие [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Ростов н/Д: Феникс, 2016. — 506 с.

22. Богаченко, В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для средних специальных учебных заведений / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 444 с.

23. Бочкарева, И.И., Левина, Г.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 368 с.

24. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / С.П. Суворова, М.Е. Ханенко, О.А. Шапорова, А.М. Ковалёва. — М.: КНОРУС, 2016. — 344 с.

25. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. / И.И. Бочкарева, В.А. Быков [и др.]; под ред. Я.В. Соколова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. — 776 с.

26. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2016. – 525 с.

27. Бычкова, С.М., Итыгилова, Е.Ю. Аудит [Текст]: учеб. пособие / под ред. проф. Я. В. Соколова. — М.: Магистр, 2016. — 463 с.

28. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» [Текст]// Молодой ученый. - 2014. - №7. - С. 324-327.

29. Герасимов В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия [Текст] учеб. пособие /В. Д. Герасимов. – Москва: КноРус, 2017. — 356 с.
30. Гиляровская Л.Т., Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Текст]: учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015 - 159 с.
31. Гинзбург А.И. Экономический анализ / А.И. Гинзбург., 3-е изд. - СПб.: Питер, 2011. — 448 с.
32. Гончаров, А.И. Система индикаторов платежеспособности предприятия [Текст] / А.И. Гончаров // Финансы. 2009. - № 6. - с. 69-70.
33. Гончаров, А.И., Барулин, С.В., Терентьева, М.В. Финансовое оздоровление предприятий: теория и практика [Текст] / А.И. Гончаров. - М.: Ось-89, 2010. - 544 с.
34. Дымченко, О.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / О.В. Дымченко. — Ростов н/Д: Феникс, 2015. — 410 с.
35. Железнов И.П. «Учет основных средств» [Текст]//Бухгалтерский учет,2016. – №10, с.25-27.
36. Иванова О.С. «Расчеты по договорам» [Текст] //Бухгалтерский учет,2016. – №7, с.3-5.
37. Зубова, Е.В. Технология аудита [Текст]: организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы. — М.: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма ЦБА, 2015. – 615 с.
38. Каморджанова, Н.А., Карташова И.В., Тимофеева М.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, М.В. Тимофеева. 3-е изд. – СПб.: Питер, 2015. – 288 с.
39. Каджаметова Т.Н., Асанова А.Ш. Методы начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете / Т.Н.Каджаметова, А.Ш. Асанова. Таврический научный обозреватель. - 2016. - №5-1 (10) [Электронный ресурс]. -Режим https://elibrary.ru/download/elibrary_26249502_93852822.pdf
40. Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. /

П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Омега-Л, 2014. — 589 с.

41. Карл Маркс. Капитал [Текст]: Фрэнсис Вин — Москва, АСТ, АСТ Москва, 2008 г.- 192 с.

42. Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие для бакалавров [Текст]/ В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. - М.: Юрайт, 2013. - 322 с.

43. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.Э. Керимов. — М.: 2017. — 688 с.

44. Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий): Учебник / В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2013. – 352 с.

45. Кожин, В.Я. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.Я. Кожин. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство «Экзамен», 2017. — 815 с.

46. Козлова, Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2015. — 768 с.

47. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 717 с.

48. Кочинев, Ю. Ю. Аудит [Текст]. 2-е изд. / Ю.Ю. Кочинев – СПб.: Питер, 2015. – 304 с: ил.

49. Ларионов, А.Д., Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. – Проспект, 2014. – 360 с.

50. Маргулис, А. Ш. Бухгалтерский учет отраслях народного хозяйства [Текст]/ А. Ш. Маргулис. – М.: Финансы, 2016. – С.24–50.

51. Мордовкин, А. В. Бухгалтерский учет налогообложение основных средств [Текст]/ А. В. Мордовкин. – М.: Главбух, 2017. – 144 с.

52. Манько С. Учет основных средств [Текст] // Бухгалтерский учет. – 2017. – № 10.

53. Макальская, М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. — М.: Высшее образование, 2016.

— 443 с.

54. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО (IAS)) 41 «Сельское хозяйство», утвержденный Приказом Минфина РФ от 25 ноября 2011 № 160н (изм. Приказ МФ РФ от 28.12.2015 № 217н).

55. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. — М.: КНОРУС, 2017. — 544 с.

56. Новодворский, В. Д. Комментарий к новым формам бухгалтерской отчетности организации [Текст]/ В. Новодворский, Л. Пономарева. – М.: Бухгалтерский учет, 2017. – 192 с.

57. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: Учебник / В.Ф. Палий. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 506 с.

58. Пипко В.А., Бережной В.И., Булавина Л.Н. и др. Бухгалтерский учет (финансовый): учет активов и расчетных операций: учебное пособие [Текст]. – М.: финансы и статистика, 2015. – 416с.

59. Пизенгольц, М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник/ М. З. Пизенгольц. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. - 225с.

60. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. — СПб.: Питер, 2016. — 416 с.

61. Практический аудит: Учеб. пособие / Под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник. – М.: Инфра·М, 2015. – 225 с.

62. Пупко, Г.М. Аудит и ревизия [Текст]: Учебник / Г.М. Пупко. – Мн.: Книжный Дом; Мисанта, 2017. – 512 с.

63. С молитвой о санкциях [Электронный ресурс] <http://www.mk.ru>

64. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.Г. Сапожникова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: КНОРУС, 2017. — 464 с.

65. Сельское хозяйство Белгородской области [Электронный ресурс] <http://ab-centre.ru>

66. Склярченко В. К., Прудников В.М., Акуленко Н.Б., Кучеренко А.И. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчётах): Учебное пособие / Под

ред. Проф. В.К. Складенко, В.М. Прудникова.- М.: ИНФРА- М, 2016.- 256 с. –
(Высшее образование)

67. Супряга Р.А. Инвентаризация основных средств: что нужно проверить[Текст] // Российский налоговый курьер. - № 1. – 2016 -с.6- 8.

68. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2010. – 496 с.

69. Тарасова В.Ф., Савченко Т.В., Семькина Л.Н. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2014. – 288с.

70. Тлепшева Д.А., Батырова А.М., Шогенцукова З.Х. Нормативно — правовое регулирование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в условиях применения МСФО в России [Текст] // Проблемы и перспективы экономического развития регионов сборник статей Всероссийской научно-практической конференции, посвященная 45-летию образования Института экономики и финансов. 2017. С. 171-175.

71. Учетно - аналитическое обеспечение сельскохозяйственных организаций при переходе на МСФО / Берёза А.О., Шишкова Т.В. [Текст] // Взгляд молодых ученых на проблемы устойчивого развития: сборник научных статей по результатам I Конгресса молодых ученых по проблемам устойчивого развития. – М.: Финансовый университет, 2016.

72. Чая, В.Т. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / В.Т. Чая, О.В. Латыпова; под ред. д-ра экон. наук, проф. В.Т. Чая. — М.: КНОРУС, 2017. — 496 с.

73. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / А.И. Ильин, В.И. Станкевич, Л.А. Лобан и др. ; под общ. ред. А.И. Ильина. — 4-е изд., стер. — М.: Новое знание, 2016. — 698 с.

74. Экономика предприятия [Текст]: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 670 с.

75. Экономика промышленного предприятия [Текст] / под ред. Е.Л. Кантора и Г.А. Маховиковой. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский

центр «МарТ», 2017. – 864 с.

76. Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. Аудит [Текст]: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 5-е изд., пер. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 448 с.

77. Шалашова Н. Т., Ярцева Н. М., Краснова Л.П. Бухгалтерский учет [Текст] - М.: Юристъ, 2016 — 354с..

78. Финансово-кредитный словарь / Гл. Ред. В.Ф. Гарбузов. Т.2.[Текст] - М.: Финансы и статистика,2011 - 132с.

79. Хоружий Л.И., Расторгуева Р.Н., Алборов Р.А., Постникова Л.В. Бухгалтерский учет [Текст]- М.: КолосС, 2016 — 122с.

80. Samuel, Hollander Jean-baptiste Say And The Classical Canon In Economics: The British Connection In French Classicism (Routledge Studies in the

Н

і

s

t

o

r

у

o

f

Е

с

o

n

o

m

i

с

s

)