

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/vkr/236563>

**Тип работы:** ВКР (Выпускная квалификационная работа)

**Предмет:** Бухгалтерский учет

## ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета, аудита и анализа движения основных средств на предприятии

1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств

1.2 Основы бухгалтерского учета и аудита основных средств

1.3 Методика анализа движения основных средств

2. Характеристика организации ООО «Строймеханизация»

2.1 Общие сведения об организации

2.2 Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации

2.3 Финансовый анализ организации

3. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа движения основных средств в ООО «Строймеханизация»

3.1 Анализ движения основных средств и эффективности их использования

3.2 Аудит движения основных средств

3.3 Рекомендации, направленные на совершенствование организации бухгалтерского учета основных средств и повышения эффективности их использования

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

## ПРИЛОЖЕНИЯ

## ВВЕДЕНИЕ

Основные средства есть в составе имущества практически любой коммерческой организации, так как их главная задача- образование материально-технической базы. Они определяют объемы выпуска продукции, работ, услуг. При их модернизации улучшается качество продукции и результативность финансово-хозяйственной деятельности.

Поэтому для эффективной деятельности коммерческой организации необходимо правильное отражение в бухгалтерском учете основных средств, что достигается с помощью системы внутреннего контроля и аудита. Движение основных средств (их поступление и выбытие) является важным этапом аудиторской проверки.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы объясняется развитием методик анализа и аудита движения основных средств. Анализ и аудит показывают, по каким направлениям надо вести работу для улучшения использования основных средств и правильного ведения учета, дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые позиции в движении основных средств предприятия. В соответствии с этим результаты анализа и аудита дают ответ на вопрос, каковы важнейшие способы совершенствования организации бухгалтерского учета основных средств и повышения эффективности их использования.

Но главной целью анализа является своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения его платежеспособности.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению эффективности использования основных средств в ООО «Строймеханизация».

Для этого необходимо решить следующие задачи:

- охарактеризовать нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств;
- раскрыть порядок бухгалтерского учета и аудита основных средств;
- рассмотреть методику анализа движения основных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику и раскрыть особенности организации бухгалтерского учета в ООО «Строймеханизация»;

- провести анализ движения основных средств и эффективности их использования;
- разработать методику и провести аудит движения основных средств;
- разработать предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета основных средств и повышению эффективности их использования.

Объектом исследования в данной работе является ООО «Строймеханизация». Предмет исследования – основные средства ООО «Строймеханизации».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, список использованных источников и приложения.

## 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета, аудита и анализа движения основных средств на предприятии

### 1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита основных средств

В настоящее время в России сформирована пятиуровневая система нормативного регулирования аудита движения основных средств [22, с.84].

Первый уровень – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

В нем определены понятие аудиторской деятельности, порядок осуществления и оформления результатов аудита. Это концептуальный документ, в котором сосредоточены правовые и нормативные положения аудиторской деятельности в РФ, который должен рассматриваться в контексте других важнейших правовых актов: Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и др.

Второй уровень – документы предназначены для регулирования вопросов проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, предоставление информации и отчетности о деятельности аудиторских фирм и аудиторов и т.п.

Третий уровень – Международные стандарты аудита (МСА). Основное назначение стандартов: установление норм аудита, однозначно интерпретируемых всеми субъектами финансово-хозяйственной деятельности и, прежде всего, арбитражным судом. Стандарты содержат основные правила проведения аудиторской проверки и составления аудиторского заключения, с их помощью аудитор сможет выбрать методику, необходимый масштаб и глубину аудиторской проверки. МСА вступили в действие на территории Российской Федерации с 01 января 2017 г.

Четвертый уровень методики аудиторской деятельности, регламентирующие порядок осуществления аудиторами проверок применительно к конкретным отраслям, по отдельным вопросам налогообложения, финансов и по специальным аудиторским заданиям. К этому уровню относятся также стандарты, устанавливаемые саморегулируемыми организациями аудиторов для своих членов. Данные стандарты определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным МСА, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг. Требования этих стандартов не должны противоречить требованиям МСА.

Пятый уровень – документы (внутрифирменные стандарты), необходимые для реализации МСА и стандартов саморегулируемых организаций аудиторов. Эти документы должны содержать сведения по применению стандартов, организации на основе стандартов аудиторской деятельности.

Таблица 1.1 - Система нормативного регулирования аудиторской деятельности

Ключевая роль в правовом регулировании аудиторских мероприятий в данной области отведена Федеральному Закону № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», датированному 30 декабря 2008 года (ред. от 08.06.2020). В нем прописаны особенности реализации проверки на разных этапах, требования к аудиторам и их деятельности, правила подведения итогов и их документирования.

Международный стандарт аудита (МСА) представляет собой справочник, в котором приведены общепринятые нормы проведения аудита. Он был создан для гармонизации стандартов аудита на международном уровне.

По состоянию на конец 2021 года действует 18 стандартов финансовой отчетности (МСФО/IFRS) и 26 стандартов бухгалтерского учета (МСБУ/IAS), согласно которым проводится аудиторская проверка в нашей стране.

Вся система нормативно-правового регулирования учета движения основных средств запасов в России состоит из документов четырех уровней:

-Законодательный уровень включает законодательные акты, указы президента РФ и постановления

правительства;

-Нормативный уровень, к которому относятся положения (стандарты), утверждаемые Министерством финансов РФ;

-Методический уровень, который объединяет инструкции, рекомендации, методические указания, а также разъяснения по вопросам формирования различных отчетов в государственные органы;

-Организационный уровень, состоящий из рабочих документов, формирующих учетную политику коммерческой организации [21, с.77].

Один из наиболее важных документов бухгалтерского учёта – это Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 30.12.2021), согласно с которому объектами бухгалтерского учёта экономического субъекта являются факты хозяйственной жизни как результат, любые операции по взаимодействию с контрагентами.

В последние годы регулярно происходят серьёзные изменения в нормативно-правовых актах. Это связано с продолжающейся пандемией коронавируса во всем мире, экономическими санкциями, наложенными на нашу страну западными странами во главе с США, экономическими реформами в нашей стране. Поэтому действующая редакция источников указана на январь 2022 года. В течении года она может измениться и даже неоднократно.

Министерством финансов РФ ведётся разработка федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ) на 2021–2023 годы. Согласно приказу Министерства финансов РФ от 05 июня 2019 года № 83н начата разработка новых ФСБУ и внесены поправки в уже изданные положения [28].

План разработки и внедрения новшеств приведён в таблице 1 ниже.

Таблица 1.2 - Новые Положения по бухгалтерском учёту

Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204н утверждены Федеральные стандарты бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020). Новые стандарты обязательны к применению в нашей стране начиная с бухгалтерской финансовой отчётности за 2022 год.

ФСБУ 6/2020 заменил Положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ 6/01) "Учёт основных средств" (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н). Положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 в большей степени соответствуют МСФО (IAS) 16 "Основные средства" (введён в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).

С 01 января 2022 года отменяются Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённые приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н. Также с 2022 года обязательны для использования новые ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

Для раскрытия темы работы очень важен ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н). Это нормативно-правовой акт, который устанавливает терминологию основных средств, принципы их учета и отражения в отчетности. Стандарт обязателен для всех организаций, за исключением бюджетных.

На методическом уровне следует отметить Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Данные методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

К организационному уровню относятся указания, инструкции, положения приказы и иные подобные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в коммерческой организации и являющиеся внутрифирменными стандартами (приказы о формировании учетной политики, должностные инструкции и пр.).

## 1.2 Основы бухгалтерского учета и аудита основных средств

Основные средства (ОС) - это имущество коммерческой организации, многократно используемое в производстве и хозяйственной деятельности, отвечающее условиям [25, с.127]:

-предназначено для долгого применения (больше года);

-не предназначено для продажи;

-не перерабатывается в процессе производства (как сырье);

-предполагается, что оно будет приносить прибыль.

К критериям основных средств относится и первоначальная стоимость.

С 1 января 2022 года лимит стоимости основных средств устанавливает коммерческая организация самостоятельно. Объекты со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже лимита можно сразу списать в расходы (пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

До конца 2021 года в бухгалтерском учете (пункт 5 ПБУ 6/01) предельная стоимость отнесения имущества к материально-производственным запасам составляла 40000 руб. Такое имущество списывают в расходы сразу, как только его ввели в производство. Все, что превышает этот лимит, но отвечает вышеназванным критериям, учитывают как ОС.

В налоговом учете объекты стоимостью до 100000 рублей включительно, основными средствами не считаются (статья 257 Налогового Кодекса РФ). Отнесение актива к ОС влияет на порядок учета его стоимости в составе расходов (ОС подлежит амортизации, то есть списывается постепенно согласно учетной политике предприятия, а материально-производственные запасы (МПЗ) списывают единовременно), а также на порядок документооборота, инвентаризации и списания.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (принят ГД ФС 21.12.1994) (ред. 26.10.2021) [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/). (02.03.3022).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (принят ГД ФС 21.12.1994) (ред. 02.07.2021). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/). (02.03.3022).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте». [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/). (02.03.3022).
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «Об аудиторской деятельности». [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/). (02.03.3022).
5. Международный стандарт аудита МСА 320 от 09.01.2019 № 2н (ред. от 14.02.2019) «Существенность при планировании и проведении аудита». [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317264/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317264/). (02.03.3022).
6. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/). (02.03.3022).
7. Положение по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 153н (ред. 16.05.2016) «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/). (02.03.3022).
8. Положение по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Бухгалтерская отчётность организации» (4/99). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/). (02.03.3022).
9. Положение по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/). (02.03.3022).
10. Положение по бухгалтерскому учёту утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 16.04.2015) «Доходы организации» ПБУ 9/99. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/). (02.03.3022).
11. Положение по бухгалтерскому учёту утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012) «Расходы организации» ПБУ 10/99. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/). (02.03.3022).
12. Положение по бухгалтерскому учёту от 02.07.2002 № 66н (ред. от 05.04.2019) «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38102/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38102/). (02.03.3022).
13. Положение по бухгалтерскому учёту от 28.06.2010 № 63н (ред. от 07.02.2020) «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» ПБУ 22/2010. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103309/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/). (02.03.3022).

14. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 15.11.2019 № 180н «Запасы» ФСБУ 5/2019. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/). (02.03.3022).
15. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 16.04.2021 №62н. «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте» ФСБУ 27/2021. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_386440/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_386440/). (02.03.3022).
16. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 17.09.2020 № 204н «Основные средства» ФСБУ 6/2020 6/2020. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365388/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365388/). (02.03.3022).
17. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 17.09.2020 № 204н «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/). (02.03.3022).
18. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7153/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7153/). (02.03.3022).
19. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/). (02.03.3022).
20. Аудит: учебник для вузов [Текст]// Н.А.Казакова [и др.]; под общей редакцией Н.А. Казаковой. - 3-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2021.- 409с.
21. Бухарева Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов [Текст] / / Л. В. Бухарева. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. -528 с.
22. Рогоуленко Т.М. Аудит: учебник для бакалавров [Текст]// Т. М. Рогоуленко; ответственный редактор Т.М. Рогоуленко.- 5-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2018.- 541 с.
23. Савин А.С. Савин И.С. Аудит. Учебник. [Текст]/ - М.: Инфра-М, 2018. - 512 с
24. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник [Текст]/Г. В. Савицкая. -6-е изд.; перераб. и доп. -М.: Инфра-М, 2018.-324 с.
25. Федоренко И.Ф., Золотарева Г.С. Аудит. Учебник. [Текст]/ - М.: Инфра-М, 2018. - 272 с.
26. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов [Текст]/А.Д. Шеремет. -М.: Инфра-М, 2019. -366 с.
27. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст]/ / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М. - 2018. - 237с.
28. Официальный сайт Министерства финансов РФ: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// minfin.gov.ru/ru/](http://minfin.gov.ru/ru/)(дата обращения: 15.02.2022).- Текст: электронный
29. Официальный сайт справочно-правовой системы Гарант: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.garant.ru/](http://www.garant.ru/)(дата обращения: 13.02.2022). - Текст: электронный
30. Официальный сайт справочно-правовой системы КонсультантПлюс: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// consultant.ru/](http://consultant.ru/)(дата обращения: 13.02.2022).- Текст: электронный
31. Официальный сайт журнала «Главбух»: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) (дата обращения: 13.02.2022).- Текст: электронный

Приложение А- учетная политика

Приложение Б – бухгалтерская отчётность за 2020 год

Приложение В – отчетность по годам, файл, который прислал клиент

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://stuservis.ru/vkr/236563>