

*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/diplomnaya-rabota/245951>

**Тип работы:** Дипломная работа

**Предмет:** Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Оглавление

Введение 3

1 Теоретико-методические основы учёта и аудита капитальных вложений во внеоборотные активы 5

1.1 Сущность капитальных вложений во внеоборотные активы 5

1.2 Основы учёта капитальных вложений во внеоборотные активы 7

1.3 .Основы аудита капитальных вложений во внеоборотные активы 16

2 Учет и аудит внеоборотных активов в ООО АРТЭЛЬ 21

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия 21

2.2. Учёт капитальных вложений во внеоборотные активы на предприятии 41

2.3. Аудит капитальных вложений во внеоборотные активы на предприятии 49

Выводы по второй главе 51

3. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учёта и аудита капитальных вложений во внеоборотные активы 53

Заключение 57

Список использованных источников 59

Приложение 1 63

Приложение 2 88

Введение

Актуальность темы исследования. Важную роль в структуре баланса играют внеоборотные активы. Одним из разделов бухгалтерского баланса являются именно внеоборотные активы, данный раздел служит для обобщения всей обязательной информации о движении или наличии активов организации, которые относятся к нематериальным активам, вложениям во внеоборотные активы, основным средствам, оборудованию к установке. Затраты на приобретение подобных активов постепенно относятся на расходы, которые, в свою очередь, в течение срока их полезного использования списываются.

Решения о направлении капитальных вложений очень важны, так как они могут повлечь за собой крупные затраты и оказать влияние на деятельность организации в течении нескольких лет. Поэтому необходимо правильно и своевременно учитывать внеоборотные активы. Что бы предотвратить негативные явления в финансово-хозяйственной деятельности организации необходимо вести контроль за наличием и движением внеоборотных активов, а в частности основными средствами и не материальными активами.

Для проведения аудита хозяйственной деятельности организации главным источником информации служит бухгалтерский учет. Аудит внеоборотных активов является одним из его направлений. Основные средства составляют большую часть внеоборотных активов, так же они занимают основной удельный вес от общей суммы основного капитала предприятия. При этом чтобы улучшить технико-экономические показатели предприятия, необходимо эффективно использовать основные фонды. Примерами данного улучшения являются, увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости, рост производительности труда, экономия капитальных вложений и повышение фондоотдачи.

Цель бакалаврской работы – изучение теоретических и методологических положений по учёту и аудиту внеоборотных активов на примере ООО «АРТЭЛЬ» для разработки практических рекомендаций по совершенствованию их учета.

Поставленная цель потребовала решения ряда задач:

рассмотреть теоретические и методические аспекты учета и аудита внеоборотных активов;

изучить учёт внеоборотных активов в ООО «АРТЭЛЬ»;

провести аудит внеоборотных активов ООО «АРТЭЛЬ»

Объектом исследования в работе является компания – ООО «АРТЭЛЬ», основным видом деятельности, которого являются транспортные перевозки.

Предметом исследования являются внеоборотные активы ООО «АРТЭЛЬ».

В первой главе бакалаврской работы были изучены теоретические и методические аспекты учёта и аудита внеоборотных активов. Во второй главе представлена технико-экономическая характеристика деятельности ООО «АРТЭЛЬ», синтетический и аналитический учёт внеоборотных активов, а также выявлены проблемы в учёте внеоборотных активов. В третьей главе проведён аудит внеоборотных активов ООО «АРТЭЛЬ» и даны решения по устранению выявленных проблем.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения, основные вопросы и рекомендации могут быть использованы в практической деятельности ООО «АРТЭЛЬ».

Структура работы состоит из введения, трёх глав, выводов и предложений, списка используемой литературы и приложений.

## 1 Теоретико-методические основы учёта и аудита капитальных вложений во внеоборотные активы

### 1.1 Сущность капитальных вложений во внеоборотные активы

Закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (далее — закон № 39-ФЗ) в преамбуле даёт определение инвестиций и капитальных вложений. Согласно определению, понятие «инвестиции» является более широким. Под инвестициями подразумеваются вложения денежных средств или активов, которые приравнены к денежным средствам, включая имущественные права и права, имеющие денежную оценку, в объекты предпринимательства или иной деятельности. Инвестиции совершаются в целях получения прибыли или полезного эффекта (абз. 2 ст. 1 закона № 39-ФЗ).

Капитальные вложения — это один из видов инвестиций. В этом случае вложение денег (или иных активов) производится в основные средства (основной капитал), включая проектно-изыскательские работы (абз. 4 ст. 1 закона № 39-ФЗ).

Таким образом, отличие капитальных вложений от инвестиций состоит в том, что капитальные вложения — это частный случай инвестиций, ограничивающийся вложениями в основные средства.

Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н утверждено ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», которое распространяется на подрядные организации. При этом договоры подряда должны иметь срок исполнения более года либо срок исполнения, затрагивающий разные отчетные периоды. В то же время «строительство объектов» (чему посвящено ПБУ 2/2008) напрямую связано с капитальными вложениями. То, что для подрядной организации является «объектом строительства», для заказчика — объект капитальных вложений.

В бухгалтерском учете инвестиций в форме капитальных вложений у заказчиков строительства (до момента введения основных средств в эксплуатацию) необходимо руководствоваться положениями, регулирующими формирование внеоборотных активов (сч. 08). После ввода актива в эксплуатацию руководствуются положениями стандарта по учету основных средств (ФСБУ 6).

Закон № 39-ФЗ устанавливает, что объектом инвестиций в форме капитальных вложений может быть вновь создаваемое имущество, а также имущество, модернизирующееся и относящееся к любому виду собственности: государственной, муниципальной, частной, общественной.

Субъектами инвестиций в форме капвложений являются:

- инвесторы (в том числе и иностранные);
- заказчики;
- подрядчики,
- пользователи объектов капвложений.

Закон не запрещает совмещать роли субъектам инвестиционных отношений. Так, предприятие может быть одновременно и инвестором, и заказчиком, и подрядчиком. На практике очень часто встречается совмещение роли инвестора и заказчика. В случае договора генерального подряда генподрядчик выступает в роли заказчика (для подрядчиков, которых он привлекает) и в роли подрядной организации — перед заказчиком и инвестором строительства.

Сегодня государство влияет на инвестиционную деятельность в форме капвложений косвенно, изменяя налоги, вводя льготы или, наоборот, дополнительное обложение, снижая или повышая уровень

технического контроля в отдельных отраслях строительства.

Участники строительного рынка, а именно там осуществляются инвестиции в форме капитальных вложений, выступающие в роли подрядчиков, организуют самостоятельный контроль качества строительства. Ответственность за возводимые здания, сооружения, за их соответствие техническим требованиям и стандартам сегодня полностью лежит на подрядных организациях, если не доказано, что вина за нарушение технических требований лежит на другой стороне (инвесторе, заказчике). При составлении баланса предприятия, как правило, не выделяют в отдельную строку «незавершенное строительство», которое в большей мере отражает состояние капитальных вложений в процессе инвестиционного строительства. Но при условии, что незавершенное строительство составляет существенную часть активов, предприятие может показать этот актив отдельной строкой баланса (п. 6 ПБУ 4/99).

Строка 1150 «Основные средства» суммирует данные о земельных участках, объектах природопользования, зданиях, машинах и оборудовании, прочих основных средствах и о незавершенном строительстве. Состояние капитальных вложений можно рассчитать, сравнив сумму по строке 1150 на начало периода с суммой по этой строке на конец периода.

## 1.2 Основы учёта капитальных вложений во внеоборотные активы

Внеоборотные активы представляют собой то имущество организации, которое она использует в процессе своей деятельности для получения дохода в течение длительного (более года) периода времени. ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в их составе выделяет 4 основных вида имущества:

- НМА;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения.

К тем видам имущества, которых касается вопрос учета вложений во внеоборотные активы, инструкция к Плану счетов, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, относит первые три:

- НМА — счет 04;
- ОС — счет 01;
- доходные вложения — счет 03.

Особенностью большей части этого имущества является постепенное (в течение устанавливаемого для каждого объекта периода полезного использования) списание его стоимости на затраты (начисление амортизации). С учетом того, что срок использования длительный (до нескольких лет), особое значение приобретает правильность определения стоимости этого имущества при вводе его в эксплуатацию. Учет вложений во внеоборотные активы заключается в формировании стоимости объектов, которые в дальнейшем будут приняты в состав внеоборотных активов, и происходит на отдельном счете бухгалтерского учета (счет 08). К этому счету открывают необходимое количество субсчетов, выделяемых, в первую очередь, по видам имущества:

- ОС;
- НМА;
- НИОКР;
- освоение природных ресурсов;
- создание (увеличение) основного стада в животноводстве.

Дополнительно субсчета дробят по способам поступления имущества каждого вида, а внутри субсчетов учет осуществляют пообъектно.

В стоимость каждого объекта включают все затраты, связанные с его поступлением в организацию. При этом отдельно ведут бухгалтерский и налоговый учет вложений. К их формированию надо относиться особенно внимательно, т.к. не все затраты можно учесть в стоимости внеоборотных активов одинаково. Вопрос включения в складывающуюся стоимость актива общехозяйственных расходов определяет принятая в организации учетная политика. При применении способа «директ-костинг» они в эту стоимость не входят. В случае использования метода включения общехозяйственных расходов в себестоимость продукции часть их попадет и в стоимость создаваемых объектов внеоборотных активов. Далее для простоты изложения в стоимости создаваемого объекта общехозяйственные расходы мы учитывать не будем.

Вспомогательным счетом учета вложений во внеоборотные активы служит счет 07. На него попадает

готовое к использованию оборудование, которое нельзя начать эксплуатировать без проведения дополнительных работ по монтажу: устройству фундамента, установке или подключению к существующему технологическому оборудованию.

Актив числится на счете 08 до наступления момента полной готовности его к эксплуатации. К определению его также нужно относиться со вниманием, т.к. нахождение на этом счете предполагает неготовность объекта к использованию и, следовательно, позволяет не начислять амортизацию по нему. Искусственное затягивание сроков нахождения объектов, готовых к эксплуатации, на счете 08 приведет к спорам с ИФНС. При этом надо иметь в виду, что используемые в процессе создания затраты по освоению природных ресурсов, несмотря на факт их учета на счете 08, могут амортизироваться.

Поступающие внеоборотные активы организация может:

- купить готовыми, не нуждающимися в дополнительных вложениях в них;
- получить без оплаты в результате дарения или находки;
- получить в качестве взноса в уставный капитал;
- построить (создать) самостоятельно (хозяйственным способом);
- создать (построить) с привлечением для этого сторонней организации (подрядным способом);
- создать (построить) смешанным способом: часть купить или привлечь для работ стороннюю (подрядную) организацию, а остальное выполнить своими силами (хозяйственным способом).

Но даже в случае приобретения полностью готового объекта могут возникнуть дополнительные затраты, которые нужно включить в его стоимость.

Если операция поступления сопровождается НДС, то в зависимости от того, работает ли получатель с ним, возможны такие ситуации учета этого налога:

- его выделяют на счет 19, если получатель работает с НДС, и в документах на поступление этот налог обозначен;
- его не выделяют, если получатель работает с НДС, но в документах на поступление этот налог отсутствует;
- его включают в стоимость, если получатель работает без НДС; исключением здесь будет операция поступления вклада, внесенного имуществом в уставный капитал; налог, выделенный в документах на передачу, получатель, работающий без НДС, не сможет ни учесть в стоимости имущества, ни принять к вычету.

Процесс покупки полностью готового к использованию имущества фиксируют проводкой Дт 08 – Кт 60.

К стоимости приобретения могут добавиться расходы, связанные с покупкой и осуществленные своими или чужими силами:

- на командировку, связанную с выбором объекта (Дт 08 – Кт 71 и Дт 08 – Кт 69, 70);
- на доставку и погрузку-разгрузку, выполненные своими силами (Дт 08 – Кт 23 или Дт 08 – Кт 69,70 и Дт 08 – Кт 10);
- на доставку, погрузку-разгрузку, хранение, таможенное оформление, выполненные сторонними лицами (Дт 08 – Кт 60,76).

Для проводок по неоплачиваемому поступлению возможны 2 варианта:

- Дт 08 – Кт 76, если объект подарен, и известно, кто даритель;
- Дт 08 – Кт 98, если объект найден (при инвентаризации).

Оценка безвозмездно полученного имущества происходит по рыночной стоимости. Конечная величина затрат на него может также быть увеличена за счет дополнительных расходов, например, на ремонт, осуществленный одним из способов:

- посторонним лицом (Дт 08 – Кт 60,76);
- своими силами (Дт 08 – Кт 23 или Дт 08 – Кт 69,70 и Дт 08 – Кт 10).

Объект, внесенный как вклад в уставный капитал, учитывают проводкой Дт 08 – Кт 75 по оговоренной между учредителями стоимости. По нему тоже могут возникнуть дополнительные расходы, связанные с доставкой, погрузкой-разгрузкой, ремонтом, которые в зависимости от того, кем они выполнены, будут учтены в корреспонденции с соответствующими счетами по аналогии с вышеприведенными проводками.

Среди активов, возникающих как результат создания своими силами, через подряд или смешанным способом, преобладают активы, имеющие длительный период формирования стоимости. Таким образом могут быть получены:

- ОС и НМА;
- НИОКР, итогом которых станут ОС или НМА;
- результаты освоения природных ресурсов (материальные и нематериальные);

- особи, составляющие взрослое стадо из выращенного собственными силами молодняка.

Стоимость объектов первых 3-х видов формируется прямо на счете 08, складываясь из всех затрат, имеющих к ним отношение. При смешанном способе этот счет будет корреспондировать с максимально возможным количеством счетов, отражающих все источники поступления расходов:

Дт 08 – Кт 02, 05, 10, 23, 60, 69, 70, 76

При создании основных средств по отношению к ним могут возникать такие дополнительные проводки:

- Дт 08 – Кт 07 — по отражению оборудования, которому необходим монтаж. До его поступления на счет 08 на счете 07 должны быть собраны все затраты по доведению оборудования до состояния готовности к монтажу (доставка, погрузка-разгрузка, хранение, таможенное оформление).

- Дт 08 – Кт 66, 67 — по включению в бухгалтерскую стоимость актива процентов, начисленных по целевым заемным средствам. В его налоговой стоимости они учтены не будут, поэтому к появлению таких затрат надо отнестись крайне внимательно.

- Дт 08 – Кт 68 — по начислению земельного налога, если земля приобретена специально для осуществления строительства на ней.

Список использованных источников

1. Арабян, К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями / К.К. Арабян. - М.: КноРус, 2020. - 304 с.
2. Аснин, Л. М. Основы аудита. Конспект лекций / Л.М. Аснин. - М.: Феникс, 2022. - 224 с.
3. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебник. В 2 частях. Часть 1 / В.П. Астахов. - М.: Юрайт, 2020. - 538 с.
4. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета. Учебник / Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2018. - 464 с.
5. Банк, В.Р. Финансовый анализ / В.Р. Банк, А.В. Тараскина. - М.: Проспект, 2017. - 344 с.
6. Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие / Л.Е. Басовский. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 222 с.
7. Беспалов, М. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: Дрофа, 2021. - 192 с.
8. Богаченко, Вера Михайловна Основы бухгалтерского учета. Рабочая тетрадь / Богаченко Вера Михайловна. - М.: Феникс, 2020. - 492 с.
9. Брагункина, Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы / Н.В. Драгункина. - М.: Экзамен, 2020. - 318 с.
10. Бреславцева, Н. А. Бухгалтерский учет / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - М.: Феникс, 2019. - 320 с.
11. Булгакова, С.В. Управленческий учет (для бакалавров). Учебник / С.В. Булгакова. - М.: КноРус, 2018. - 288 с.
12. Бухгалтерская финансовая отчетность. - М.: Феникс, 2018. - 656 с.
13. Быбская, В. В. Логистика в 2 ч. Часть 1 : учебник для вузов / В. В. Дыбская, В. И. Сергеев ; под общей редакцией В. И. Сергеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 317 с.
14. Васильева, Л.С. Финансовый анализ / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. Москва: КНОССРТ, 2020. 544 с.
15. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина. - М.: Национальное образование, 2018. - 288 с.
16. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2020. - 560 с.
17. Гаевый, М.Д. Финансовый анализ / М.Д. Гаевый, Л.М. Гаева. - М.: КноРус, 2019. - 272 с.
18. Гальчина, О.Н. Теория экономического анализа: Учебное пособие / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. - М.: Дашков и К, 2017. - 240 с. 1 32
19. Герасимова, Е.Б. Теория экономического анализа.: Учебное пособие / Е.Б. Герасимова, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевиц. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 368 с.
20. Гусейнов, Р.М. Экономическая теория. / Р.М. Гусейнов, В.А. Семенихина.
21. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2022. - 318 с.
22. Долматова, И. В. Судебная бухгалтерия / И.В. Долматова, О.А. Думан. - М.: Дашков и Ко, 2022. - 216 с.
23. Драгункина, Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы / Н.В. Драгункина. - М.: Экзамен, 2020. - 318 с.
24. Дубоносков, Е. С. Судебная бухгалтерия. Конспект лекций / Е.С. Дубоносков. - М.: Юрайт, 2021. - 148 с.
25. Дыбская, В. В. Логистика в 2 ч. Часть 1 : учебник для вузов / В. В. Дыбская, В. И. Сергеев ; под общей

- редакцией В. И. Сергеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 317 с.
26. Ерофеева, В. А. Аудит. Учебное пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. - М.: Юрайт, 2022. - 207 с.
27. Журналы Крелевецкого уездного земского собрания. Смета расходов на 1881 г. / Коллектив авторов. - М.: Книга по Требованию, 2022. - 604 с.
28. Зарковская, Е.П. Финансовый анализ деятельности коммерческого банка: Учебник / Е.П. Жарковская. - М.: Омега-Л, 2019. - 325 с.
29. Зенкина, И.В. Теория экономического анализа: Учебное пособие / И.В. Зенкина. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 208 с.
30. Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник / А.Н. Жилкина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 332 с.
31. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / А.Н. Жилкина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 285 с.
32. Иванова, И. А. Менеджмент: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. А. Иванова, А. М. Сергеев. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 305 с.
33. Коптева, П.К. Современные представления о сущности финансовых ресурсов предприятия // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2019. - № 10. - С. 46.
34. Крайнова, Ю. Е. Международные стандарты аудита. Краткий курс / Ю.Е. Крайнова. - М.: Окей-книга, 2021. - 128 с.
35. Курс анализа хозяйственной деятельности: учебник для экономических вузов / под ред. С.К. Татура, А.Д. Шеремета. - М.: Экономика, 2014. - 422 с.
36. Кусейнов, Р.М. Экономическая теория. / Р.М. Гусейнов, В.А. Семенихина.
37. Ливанова, И. А. Менеджмент: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. А. Иванова, А. М. Сергеев. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 305 с.
38. Лильина, Г.Г. Особенности анализа финансового состояния предприятия в рыночной экономике [Электронный ресурс] / Г.Г. Ильина Москва: Изд-во МГЛУ, 2015. - Режим доступа:<http://cyb.ru/article/n/osobennostianaliza-finansovogo-sostoyaniyapredpriyatiya-v-rynochnoy-ekonomike>.
39. Лобушин, Н.П. Финансовый анализ / Н.П. Лобушин. - М.: Эксмо, 2017. - 336 с.
40. Лукинский В. С. Логистика и управление цепями поставок : учебник и практикум для вузов / В. С. Лукинский, В. В. Лукинский, Н. Г. Плетнева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 359 с.
41. Нечитайло, А.И. Методология и концепции бухгалтерского учета / А.И. Нечитайло. - М.: Феникс, 2018. - 710 с.
42. Николайчук, В. Е. Логистический менеджмент: 2-е издание / Николайчук В. Е.— Москва : Издательство Дашков и К, 2017. — 296 с.
43. Ниреева, Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. / Н.В. Киреева. Москва: Социальные отношения, 2017. 512 с.
44. Овсянчук, М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса. Учебное пособие / М.Ф. Овсянчук. - М.: КноРус, 2022. - 626 с.
45. Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета. Практикум / П.Я. Папковская. - М.: Информпресс, 2020. - 228 с.
46. Подрезова В. А. Теоретические подходы к управлению запасами / Подрезова В. А. // Экономика и бизнес: сб. статей. - Челябинск, 2019. - С. 45-49.
47. Резер С. М., Родников А. Н. Логистика. Словарь терминов, М.: Изд-во ВИНТИ РАН, 2007.
48. Суглобов, А. Е. Аудит. Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. - М.: Дашков и Ко, 2022. - 368 с.
49. Черноморченко, С. И. Планирование и проектирование организаций : учебное пособие для академического бакалавриата / С. И. Черноморченко. — 2- е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2019 ; Тюмень: Тюменский государственный университет. — 221 с.
50. Щербаков В. [и др.] ; под редакцией В. В. Щербакова. Логистика : учебник для среднего профессионального образования / В. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 387 с.

*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/diplomnaya-rabota/245951>