

УДК 330.131

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Якубец Валерия Андреевна

студентка 4-ого курса (направление: бухгалтерский учёт, анализ и аудит)

научный руководитель: **Брагина Галина Николаевна**

доктор экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление»

ОУ ВО Южно-Уральский Технологический Университет, г. Челябинск

Аннотация. В данной статье раскрываются ключевые теоретические моменты бухгалтерского учёта основных средств в российских организациях, а также методика проведения аудита основных средств.

Ключевые слова: основные средства, аудит, поступление основных средств, амортизация, инвентаризация.

ACCOUNTING AND AUDIT OF FIXED ASSETS

Yakubets Valeria Andreevna

4th year student (area: accounting, analysis and audit)

scientific adviser: **Bragina Galina Nikolaevna**

Doctor of Economics, Associate Professor of the Department of Economics and Management

OU VO South Ural Technological University, Chelyabinsk

Abstract. This article reveals the key theoretical aspects of accounting for fixed assets in Russian organizations, as well as the methodology for auditing fixed assets.

Keywords: Fixed assets, audit, receipt of fixed assets, depreciation, inventory.

Данная тема статьи актуальна на данный момент, так как в бухгалтерском учёте важное место занимает учёт основных средств. Это связано с тем, что основные средства используются в работе многих организаций и их рациональное использование в организации может приносить максимальные экономические выгоды в будущем.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены двумя нормативными актами:

- Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689)

- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) "Об

утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252).

При исследовании вопросов учета основных средств необходимо раскрыть их экономическое содержание. Так, понятие основных средств можно охарактеризовать с различных сторон. Наряду с понятием «основные средства» учёные используют понятие «основные фонды».

Некоторые авторы считают, что понятия «основные фонды» и «основные средства» являются синонимами и на практике означают одно и то же. Поэтому при отражении понятия «основные средства» в скобках указывается «основные фонды».

Таблица 1. Подходы различных авторов к определению понятия «основные средства»

Автор	Определение
А.С. Алисенова	Основные средства — это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы.
И М. Дмитриева	Основные средства в материально-вещественной форме представляют собой средства труда.
В.П. Астахов	Основные средства относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в целях управления организацией свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла с учетом вышеприведенного ограничения.

Существует множество точек зрения на экономическую сущность основных средств, но все они сводятся к определению основных средств как совокупность средств труда в материально-вещественной форме, либо как денежные средства, инвестированные в основные фонды.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия [1]:

- а) объект предназначен для использования в течение длительного времени;
- б) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- в) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания; сооружения и передаточные устройства; 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.[3]

Все поступившие объекты основных средств должны быть приняты к учёту. Основные

средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Основные средства учитываются на счёте 01 «Основные средства». Фактические затраты связанные с поступлением основных средств отражаются на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы»

В процессе эксплуатации основные средства подвергаются износу. Для стоимостного отражения данных процессов начисляется амортизация основных средств. Начисление амортизации основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Срок полезного использования определяется при принятии его к бухгалтерскому учёту.

Учёт основных средств на предприятия играет важную роль, и в значительной мере влияет на достоверность финансовой отчетности предприятия и поэтому важно осуществлять своевременно контроль и аудит учёта основных средств в организации.

Аудит основных средств – важная часть проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При аудиторской проверке производственных отчетов надёжность и достоверность проверки операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния аудируемого лица.

Целями аудита основных средств являются проверка правильности ведения учёта основных средств и подтверждение отчётных данных о наличии основных средств.

Аудит основных средств позволяет не только сделать выводы о достоверности отчетности, отражающей состояние основных средств, что в первую очередь важно для третьих лиц, но также аудит полезен для внутренних пользователей информации для принятия управленческих решений.

Таким образом, для правильного учёта основных средств необходимо соблюдать все нормы и правила учёта основных средств, знать законодательно-нормативную базу и следить за её изменениями, своевременно проводить инвентаризацию, заключать договора с материально ответственными лицами, вводить дополнительные меры контроля, а не ограничиваться формальным оформлением первичных документов по учёту основных средств.

Список литературы:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция)
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2002 № 307-ФЗ (в редакции от 26.11.2019)
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689)

4. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252)
5. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
6. Захаров, И. В. Бухгалтерский учёт и анализ : учебник для вузов / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 358с. – ISBN 978-5-534-03353-3. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система Юрайт : [сайт]. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-449976#page/2> (дата обращения: 11.04.2020)
7. Красова, О. С. Основные средства организации : практическое пособие / О. С. Красова, Т. Ю. Сергеева. — 2-е изд. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 147 с. — ISBN 978-5-4486-0455-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79808.html> (дата обращения: 11.04.2020)