

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВПО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01- Экономика
Профиль: Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ Е.А. Самойлова

«_____» _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Аудит основных средств на примере АО «ДРСК»

Исполнитель

студент группы 271об2 _____

(подпись, дата)

К.В. Хлгатын

Руководитель

Доцент, профессор _____

(подпись, дата)

С.Б. Бокач

Нормоконтроль

ассистент _____

(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВПО «АмГУ»)

Факультет Экономический

Кафедра Финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой

подпись _____ И.О.Фамилия _____
« » _____ 201 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе (проекту) студента

Хлгатын Карины Васильевны

1. Тема бакалаврской работы: Аудит основных средств АО «ДРСК»
(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы _____

3. Исходные данные к бакалаврской работе : _____

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): _____

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.):

92с., 15таблиц, 6приложений, 50 источников

6. Консультанты по бакалаврской работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов _____)

7. Дата выдачи задания 22 апреля 2016 г. _____

Руководитель бакалаврской работы: Бокач Сергей Борисович, профессор
(фамилия, имя, отчество должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 22 апреля 2016 г. _____

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 92 с., 15 таблиц, 6 приложений, 50 источников

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА, СТАНДАРТ, ОТЧЕТНОСТЬ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Целью данной бакалаврской работы является на основе изучения действующей практики аудита основных средств инструктивных и нормативных материалов по данному вопросу разработать конкретные рекомендации по дальнейшему совершенствованию проведения аудита основных средств.

Объект исследования - Акционерное Общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды российских и зарубежных ученых, закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008г., Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД), стандарты общественных объединений аудиторов.

Практическая значимость работы заключается в том, что полученные результаты исследования направлены на совершенствование методики проведения аудита основных средств. Предложения и рекомендации могут быть также использованы другими предприятиями.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы аудита основных средств	9
1.1 Предпосылки возникновения и развития аудита. Развитие аудита в России	9
1.2. Понятие аудита и его правовые нормы в Российской Федерации. Цели, задачи и общие принципы аудита	15
1.3 Теория аудита основных средств	20
1.4 Методика проведения аудита основных средств	
2 Организационно – экономическая характеристика АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»	29
2.1.Экспресс - анализ АО «ДРСК»	29
2.2 Организация учета основных средств в АО «ДРСК»	34
2.3 Организация аудита в АО «ДРСК»	48
3 Пути совершенствования аудита основных средств в АО «ДРСК»	52
3.1 План и программа аудита основных средств	52
3.2 Отчет аудитора по результатам аудита основных средств в АО «ДРСК»	57
3.3 Совершенствование проведения аудита основных средств	62
Заключение	69
Библиографический список	72
Приложение А Организационная структура АО «ДРСК»	77
Приложение Б Бухгалтерский баланс АО «ДРСК» на 31.12.2015	79
Приложение В Отчет о финансовых результатах АО «ДРСК»	82
Приложение Г Акт ОС -1	84
Приложение Д Инвентарная карточка	88
Приложение Е Акт ОС-4	91

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших этапов развития рыночной экономики является становление системы экономического контроля в России и организация аудита. Аудит – это совокупность организационных, методологических приемов и способов независимой проверки бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

На современном этапе развития Российской Федерации усиливаются тенденции укрепления государственной власти, повышения роли государства в системе управления экономикой, усиления борьбы с коррупцией и правонарушениями в экономической сфере. В этой связи объективно возрастает значение и роль финансового контроля в системе государственного управления, реформирования действующей системы финансового контроля в РФ и разработки научных основ организации системы общегосударственного финансового контроля. Финансовый контроль образует систему, в которую входят государственный финансовый контроль (общегосударственный и ведомственный), общественный контроль и аудит (независимый контроль). Все элементы этой системы тесно связаны и взаимодействуют между собой.

Институт независимого аудита новая в нашей стране форма организации финансового контроля за финансово-хозяйственной и коммерческой деятельностью организаций и учреждений, осуществляемая на платной основе.

Аудит как таковой в России появился не так давно, очевидно, что за столь короткий промежуток времени, российский аудит не мог сформироваться окончательно. Но уже сейчас с полным правом можно утверждать, что аудит в России состоялся и получает все большее развитие. Создана мощная, законодательно регламентируемая аудиторская система, с учетом международных образцов совершенствуется ее институциональная, в

том числе нормативно-законодательная база.

Результаты аудита необходимы как руководителю предприятия, так и акционерам; высшему руководству компании и бухгалтерской службе. Так как аудит сегодня является неотъемлемой частью внутреннего контроля большинства компаний. Свой непосредственный интерес в проведении качественного аудита имеют и собственники компаний. Сегодняшняя действительность говорит о жизненно важной необходимости создания в каждой компании системы налоговой защиты, которая должна учитывать возможные риски по всем направлениям. Для того чтобы система функционировала эффективно необходимы совместные усилия всех финансовых служб компании и аудиторов – представляющих собой элемент внешнего независимого контроля.

Предметом исследования бакалаврской работы выступают научно-теоретические работы посвященные общим проблемам аудита основных средств, контроля, и его элементов, в частности государственного финансового контроля и независимого аудита и перспектив взаимодействия этих элементов.

Объект исследования - Акционерное Общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

Целью данной бакалаврской работы является на основе изучения действующей практики аудита основных средств инструктивных и нормативных материалов по данному вопросу разработать конкретные рекомендации по дальнейшему совершенствованию проведения аудита основных средств.

Исходя из основной цели исследования, были выдвинуты следующие задачи теоретического и практического характера:

- изучить теоретические основы аудита, предпосылки его возникновения и развитие в РФ;
- понятие аудита и его правовые нормы, цели и задачи аудита;
- рассмотреть теорию аудита основных средств;

- на примере Акционерного Общества «Дальневосточная распределительная сетевая компания» (далее – АО «ДРСК») изучить аудит основных средств, дать организационно – экономическую характеристику учреждению, провести экспресс – анализ, составить план и программу аудита основных средств;

- предложить пути совершенствования аудита основных средств в АО «ДРСК».

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды российских и зарубежных ученых – экономистов по проблемам развития и становления аудита: Баканова М.И., Камышанова П.И., Ковалева О.В., Подольского В.И., Соколова П.А., Суйца В.П. и других, а также закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008г., Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД), стандарты общественных объединений аудиторов.

Практическая значимость работы заключается в том, что полученные результаты исследования направлены на совершенствование методики проведения аудита основных средств. Предложения и рекомендации могут быть также использованы другими предприятиями.

Информационной базой при написании работы выступили бухгалтерская отчетность АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания» за период 2013 – 2015 гг., данные бухгалтерского учета основных средств организации.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Предпосылки возникновения и развития аудита. Развитие аудита в России

В современных условиях, деятельность любого предприятия направлена на получение прибыли и занятия прочных позиций на экономическом рынке. Для решения этих задач требуется осуществление непрерывного контроля, как в сфере производства, так и сфере реализации и снабжения. Прежде всего, на любом предприятии нужно организовать надлежащее ведение бухгалтерского (финансового) учета.

Бытует мнение, что хозяйственный учет появился когда в обществе установились стабильные торговые связи. Считается, что первые учетные документы возникли еще до нашей эры, примерно к 3500 году. Это были таблички из глины, на которых торговцы из Месопотамии записывали торговые сделки.

Основой бухгалтерского учета считается система двойной записи, возникновение которой относится к 13 веку.

С усложнением системы учета возникла потребность в его контроллинге, то есть требовались специально подготовленные люди для осуществления проверок. Поэтому таким человеком мог стать уважаемый в обществе человек, обладающий знаниями в области бухгалтерского учета. Поэтому основные черты личности аудитора заключались в его честности, безупречности, порядочности, и независимости.

Историческая родина аудита – Англия. В Эдинбурге, в 1854 году появился институт, объединивший бухгалтеров и аудиторов. Своей целью бухгалтера и аудиторы считали экспертизу финансовой отчетности и выражение мнения о ее объективности. В 1862 году в Англии был принят закон, призванный регулировать аудиторскую деятельность, затем, позднее приняты другие законы об аудите. В других странах также вступили в действие Законы об обязательном аудите. В 1880 г. в Англии был основан

Институт присяжных бухгалтеров.

В связи с дополнением к закону об акционерных обществах в 1870 году в Германии возникла обязанность у наблюдательных советов этих обществ осуществлять проверку основных форм отчетности и докладывать о результатах проверки на общих собраниях акционеров, что и заложило законодательные основы возникновения аудита. В 1932 году был создан Институт аудиторов в Германии, он просуществовал до 1941 года. В Дюссельдорфе в 1945 году был образован Институт аудиторов, в 1954 году он стал называться Институтом аудиторов Германии.

До начала двадцатого века независимый аудит в США основывался на английской модели, она предусматривает исследования показателей баланса подетально. Первое официальное постановление об аудите и посвященное «аудиту балансов» было опубликовано в США в 1917 году. С 1937 года аудит в США утвержден законодательно, а с 1939 года началась его стандартизация.

Потребность в аудиторских услугах возникла в связи:

- с необходимостью представления качественной информации для принятия решений об инвестировании и сотрудничестве;
- устранением необъективного представления информации предприятием заинтересованным пользователям;
- необходимостью получения специальных знаний для проверки информации в связи со сложностью ведения учета и составления отчетности;
- отсутствием у пользователей информации необходимого доступа к ней для оценки ее качества¹.

Исходя из исторических особенностей развития аудита, можно выделить следующие этапы его развития.

Первый - до конца 1940 годов. В основном аудит заключался в проверке документации, которая подтверждала движение денежных средств, и правильность их группировки в финансовых отчетах. Этот аудит можно

¹ Пискунов. В. А. Аудит. М. ЮРАЙТ. 2012. С. 25.

назвать подтверждающим.

Второй - после 1949 года. Независимые аудиторы стали больше внимания уделять вопросам внутреннего контроля в учреждениях. Аудиторские фирмы стали заниматься консультационной деятельностью, больше, чем непосредственно аудиторскими проверками. Такой аудит получил название системно - ориентированного.

Третий этап развития аудита ориентирован на возможный риск при проведении проверок или при консультировании

Впервые звание аудитора в России было введено Петром I. Была заимствована германская модель построения аудита. Попытка создать институт аудиторов была сделана в 1889 году, но это было бы возможным при наличии подготовленных кадров и общественной потребности, но на тот момент, в России не было достаточного количества квалифицированных бухгалтеров. Затем, в России, были попытки создать институт аудита. Предпринимались они еще и в 1912, и 1928 годах, но все они оказались нереализованными.

С изменением рыночной ситуации, в России возник вопрос о необходимости создания аудита. Первые аудиторские фирмы в России появились в 1987 году. В 1992 году был разработан первый проект закона об аудиторской деятельности, но в результате политического кризиса в нашей стране он не был принят. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации были приняты Указом Президента РФ от 22.12.1993г. № 2263. Это первый законодательный акт, регулирующий аудиторскую деятельность в России.

Седьмого августа 2001 года появился Закон, регламентирующий деятельность аудиторских фирм, («Об аудиторской деятельности»).

Становление и развитие и аудита в России прошло несколько этапов.

Первый этап - с 1987 по 1993 годы.

Второй этап - с декабря 1993 года и до принятия Закона об аудиторской деятельности, т.е. по август 2001года. Было разработано и одобрено 37

правил (стандартов) аудиторской деятельности, а также методика по проведению аудита. Это и составило методологическую основу российского аудита, и ряд других документов.

В этом периоде создаются аудиторские общественные объединения и аудиторские фирмы, ведется работа по аттестации auditors, и аудиторская деятельность становится лицензированной. Проведение обязательных аудиторских проверок активизируется, аудиторы стали оказывать сопутствующие аудиту услуги, например, консультативные.

Началом третьего этапа аудиторской деятельности в России стало принятие Закона «Об аудиторской деятельности». Принятие Закона стало подтверждением окончательного становления аудита в России, и позволило принять ряд нормативно-правовых актов по регулированию аудиторской деятельности, сделало шаг по пути интеграции российского аудита в международную аудиторскую систему.

Наиболее актуальными вопросами в аудите в настоящее время являются вопросы подготовки кадров, оказывающих аудиторские услуги, а следовательно, качество оказываемых услуг, т.е. проведение аудиторских проверок. Изменения, внесенные в закон «Об аудиторской деятельности» направлены на формирование нового механизма аттестации профессиональных auditors, их принятие положит начало нового, четвертого этапа аудита в России.

На современном этапе развития контроль, являясь составной частью управления общественным воспроизводством, способствует решению задач системы управления, его назначение соответствует целям управления, определяемым экономическими и политическими закономерностями развития общества.

Структура органов контроля в Российской Федерации:

- 1) государственные контрольно – бюджетные органы. Эти органы контролируют поступление и расходование средств бюджетов всех уровней;
- 2) ведомственные контрольно – ревизионные службы. Они

осуществляют контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью подведомственных им предприятий и организаций;

3) внутрихозяйственные контрольные службы, призваны осуществлять контрольные функции внутри самих предприятий (ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита, инвентаризационная комиссия и др.);

4) аудиторы и аудиторские фирмы, они осуществляют аудиторские проверки и оказывают другие аудиторские услуги на основе заключенных договоров с клиентами.

Аудит как метод осуществления вневедомственного контроля, не может ни заменять, ни подменять государственный финансовый контроль. Основными субъектами аудита являются индивидуальные предприниматели и организации (далее аудируемые лица), которые не входят в структуру государственных ведомств и министерств и по этой причине не могут быть охвачены ведомственным контролем².

В законе «Об аудиторской деятельности» обозначен перечень объектов, которые подлежат обязательному независимому аудиту, это:

- кредитные организации;
- государственные внебюджетные фонды;
- государственные унитарные предприятия.

Для проверки отчетности государственных унитарных предприятий в последние годы подключают аудиторские организации. Достоверность проверки бухгалтерской отчетности этих предприятий может быть выполнена как минимум тремя способами:

- ревизии;
- с использованием услуг аудиторских организаций;
- комбинированным способом (например, аудит и ревизия).

При сопоставлении аудита и ревизии, многие российские экономисты выделяют следующие различия (таблица 1).

² Битюкова Т.А. Аудит. М. ЮРАЙТ. 2012. С. 42.

Таблица 1 – Сопоставление аудита и ревизии

Критерии сопоставления	Аудит	Ревизия
Цель проверки	Призван выразить мнение по поводу достоверности финансовой отчетности, оказать услуги и помощь клиенту	Нацелена на выявление недостатков для их устранения и определения штрафных санкций
Характер деятельности	Предпринимательская деятельность	Исполнительская деятельность
Управленческие связи	Ориентирован на горизонтальные связи, равноправие на взаимоотношения с клиентами	Ориентирована на вертикальные связи, назначается вышестоящим органом
Решение практических задач	Нацелен на улучшение финансового положения клиента	Цель – пресечение и профилактика злоупотреблений
Оформление результатов	Завершается составлением аудиторского заключения, имеющего юридическое значение. Итоговая часть, содержащая запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, может быть опубликована	Завершается составлением акта ревизии. В нем отражаются выявленные недостатки. Акт передается вышестоящему органу.

Таким образом, аудит - независимая экспертиза состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности. При проведении аудита применяются специальные приемы:

- документальный контроль;
- фактический контроль;
- ревизионный контроль;
- методики ревизии отдельных объектов учета.

Заключительным этапом аудиторской проверки является составление аудитором аудиторского заключения. Заключение - это официальный документ, имеющий юридический статус как для всех юридических и физических лиц, так и для органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов. Итоговая часть аудиторского заключения, которая содержит запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, может быть

опубликована³.

1.2 Понятие аудита и его правовые нормы в Российской Федерации. Цели, задачи и общие принципы аудита

Аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности⁴.

Согласно Закону об аудиторской деятельности под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность, предусмотренная Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», а также аналогичная по составу отчетность, предусмотренная иными федеральными законами⁵.

В современной России действует система регулирования аудиторской деятельности, состоящая из:

- 1) Закона об аудиторской деятельности;
- 2) ФПСАД – свод федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- 3) стандарты общественных объединений аудиторов⁶.

С 1 января 2011 года утратил силу закон № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и вступает в силу новая редакция закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.

Главным документом в системе прямого регулирования аудиторской деятельности является Закон об аудиторской деятельности. Закон дает определения аудиту, аудитору, правовым моментам организации и функционированию, критериям обязательности аудиторских проверок, видам сопутствующих аудиту услуг, месту стандартов и нормам профессиональной этики аудитора. В законе также определены права и обязанности, как аудиторов, так и проверяемых субъектов. В Законе закреплены основные

³ Шеремет А. Д. Аудит. М. ИНФРА-М. 2013. С. 88.

⁴ Шеремет А. Д. Аудит. М. ИНФРА-М. 2013. С. 92.

⁵ Ерофеева В. А. Аудит. М. ЮРАЙТ. 2012. С. 102.

⁶ Там же

моменты по контролю качества аудита, основные вопросы проведения аттестации специалистов на право осуществления аудиторской деятельности, и т.д. Соблюдение Закона обязательно для всех аудиторских организаций и аудиторов и лиц, которые подлежат обязательному аудиту.

ФПСАД - являются обязательными для организаций аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудируемых лиц, Исключения составляют положения имеющие рекомендательный характер, их утверждает Правительство РФ. Данные стандарты разработаны в России в соответствии с международными стандартами аудита (МСА), для усиления практической направленности и единообразия проведения аудита разрабатываются методики по отдельным вопросам, например, по проверке материально-производственных запасов, или по проверке расчетов по налогу на прибыль, которые, в отличие от стандартов, носят чисто рекомендательный характер⁷. В настоящее время, в России, принято 23 правила, разработка стандартов еще не завершена.

Аудиторские организации и объединения имеют право самостоятельно разрабатывать свои методические материалы и стандарты, в которых могут определить дополнительные условия, для проведения аудита, но они не должны противоречить Закону об аудиторской деятельности и федеральным стандартам.

Также обязательным является соблюдение профессиональной этики аудиторами, аудиторскими организациями и саморегулируемыми аудиторскими объединениями.

Минфин России осуществляет государственное регулирование аудиторской деятельности. В этом качестве Минфин России активно взаимодействует с российским аудиторским сообществом⁸.

Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с Законом об аудиторской деятельности, Федеральным законом «О саморегулируемых

⁷ Ерофеева В. А. Аудит. М. ЮРАЙТ. 2012. С. 187.

⁸ Алборов Р. А. Основы аудита. М. Дело и сервис. 2012. С. 98.

организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007, другими федеральными законами, а также иными нормативными правовыми актами.

Аудиторская деятельность (аудит) относится к предпринимательской деятельности. Целью их деятельности является получение прибыли, что не противоречит Гражданскому кодексу РФ.

Аудит (аудиторская проверка) – независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности⁹.

Независимость аудиторов и аудиторских фирм при проведении проверки – это ключевой принцип проведения аудита (закон содержит достаточно детальную расшифровку данного понятия)¹⁰.

Объектами аудиторской проверки могут быть как организации, так и индивидуальные предприниматели, так как законом не предусмотрено различий между ними при определении критериев обязательности аудита.

Аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ уполномоченными органами государственной власти¹¹.

Аудитором - это физическое лицо, которое имеет квалификационный аттестат аудитора. Аудитор, при этом должен обладать безупречной деловой репутацией, которая должна быть подтверждена рекомендациями как минимум, трех аудиторов, и у него не должно быть судимости. Индивидуальный аудитор имеет право осуществлять аудит и кроме обязательного аудита оказывать услуги сопутствующие аудиту.

Кроме проведения аудита и оказания, сопутствующих ему услуг, аудиторам и аудиторским организациям запрещается заниматься иной предпринимательской деятельностью.

С 2009 года установлены требования к членству аудиторских

⁹ Шеремет А. Д. Аудит. М. ИНФРА-М. 2013. С. 108.

¹⁰ Там же

¹¹ Алборов Р. А. Основы аудита. М. Дело и сервис. 2012. С. 123.

организаций в саморегулируемой организации аудиторов.

При рассмотрении целей и общих принципов аудита необходимо руководствоваться не только Законом об аудиторской деятельности, но и установленными стандартами.

Федеральный стандарт аудита № 1 - «Цель и основные принципы аудита». Он устанавливает единые цели и основные принципы проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны соблюдать. Основные разделы ФПСАД:

- введение;
- цель аудита;
- общие принципы аудита;
- объем аудита;
- разумная уверенность;
- ответственность за финансовую (бухгалтерскую) отчетность¹².

Проведения аудита финансовой отчетности дает возможность аудитору выразить свое мнение о том, соответствует ли финансовая отчетность всем установленным основам финансовой отчетности.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ¹³.

Отсюда следует, что цель аудита это не поиск ошибок и не разоблачение недобросовестных действий аудируемого лица.

Задачи аудитора в ходе проверки:

- оценка уровня организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- оценка квалификации учетного персонала;
- оценка качества обработки бухгалтерской документации;

¹² Ерофеева В. А. Аудит. М. ЮРАЙТ. 2012. С. 198.

¹³ Шеремет А. Д. Аудит. М. ИНФРА-М. 2013. С. 128.

- оценка правильности и законности совершения бухгалтерских записей, которые отражают финансово-хозяйственную деятельность предприятия и конечные результаты его деятельности;

- оказание помощи администрации аудируемого предприятия путем разработки рекомендаций по исправлению выявленных недостатков и нарушений, которые оказали влияние на финансовый результат и достоверность отчетности.

Аудитор, при выполнении своих профессиональных обязанностей, должен руководствоваться этическими принципами, это:

- независимость и честность;
- объективность и профессиональная компетентность;
- добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение¹⁴.

Независимость аудиторской организации от экономического субъекта и его руководства должна рассматриваться с точки зрения как формальных, так и фактических обстоятельств; она определяется в соответствии с законодательством РФ и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности¹⁵.

Честность и объективность в общении с экономическим субъектом заключаются в том, что основой для выводов, рекомендаций и заключений аудиторской организации может быть только достаточный объем необходимой информации.

Аудиторская организация не может оказывать услуги, которые не имеются в лицензиях на осуществление аудиторской деятельности.

Также индивидуальные аудиторы и аудиторские организации обязаны соблюдать конфиденциальность информации, которая получена при общении с руководством аудируемого субъекта, не зависимо от прошедшего

¹⁴ Глушков И. Е. Аудит на современном предприятии. М. ЭКОР. 2013. С. 209.

¹⁵ Там же

времени и или прекращения взаимоотношений с ним.

«Объем аудита», как термин, относится к аудиторским процедурам. Объем аудиторской проверки устанавливает аудитор, учитывая требования законодательства и нормативных документов.

Аудит должен обеспечивать достаточную, или разумную уверенность в том, что исследуемая финансовая отчетность не имеет существенных искажений.

Понятие – «достаточная уверенность» относится к сбору аудиторских доказательств, которые необходимы для того, чтобы аудитор мог сделать выводы о том, что в финансовой отчетности, рассматриваемой как единое целое, отсутствуют существенные искажения. Понятие достаточной уверенности применимо ко всему процессу аудита¹⁶.

Существуют следующие разновидности уверенностей, которые приведены в Федеральном стандарте:

- абсолютная;
- разумная;
- умеренная;
- низкая.

Исходя из выше изложенного, следует: аудитор несет ответственность за выражения своего мнения о достоверности и точности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в то время как, руководство аудируемого субъекта ответственно за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее представление. Таким образом, независимо от результатов проведенного аудита, руководители аудируемого предприятия не освобождаются от ответственности за правильность и достоверность представленной отчетности.

1.3 Теория аудита основных средств

Составной частью аудита внереализационных активов предприятия является аудит основных средств. Составление обоснованного мнения о

¹⁶ Алборов Р. А. Основы аудита. М. Дело и сервис. 2012. С. 142.

достоверности и полноте информации об основных средствах, правильности их учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет цель аудита основных средств.

Аудит основных средств осуществляется на основе Закона об аудиторской деятельности и ФПСАД № 1 «Цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Теоретически, этапы аудиторской проверки основных средств и нематериальных активов можно представить в следующем виде:

- определить цели и задачи аудиторской проверки;
- составить план и разработать рабочую программу аудита;
- составить аудиторское заключение;
- разработать рекомендации и предложения по оптимизации учета.

Аудитору, в целях достижения заданной цели необходимо:

- оценить организацию внутреннего контроля организации – клиента;
- определить используемые методы аудиторской проверки;
- составить программу аудиторских процедур по существу.

С целью организации эффективного подхода к аудиту основных средств, на этапе планирования с помощью тестирования необходимо провести предварительную оценку внутреннего контроля. Процедура тестирования заключается в оценке системы внутреннего контроля

Осуществляя оценку внутреннего контроля, аудитор должен:

- изучить распорядительные документы, в которых закреплены способы ведения бухгалтерского учета операций по движению основных средств;

- проверить порядок документального отражения фактов хозяйственной жизни, исследовать утвержденный учетной политикой график документооборота;

- сделать выводы о соответствии применяемой форме учета;

- проверить, как организовано ведение регистров в целях налогового учета;

- отследить, соблюдается ли на предприятии порядок, установленный для подготовки и представления внутренней бухгалтерской отчетности;

- обобщить информацию о составе, масштабах и характере операций в проверяемом периоде.

С целью оценки надежности системы бухгалтерского учета, аудитор может использовать метод тестирования.

На начальном этапе планирования аудита следует составить рабочую программу, которая должна содержать юридическую и экономическую характеристику организации, местоположение, источники аудиторских доказательств, методы тестирования системы внутреннего контроля и круг аудиторских процедур. Характеризуя организацию, аудитор должен обобщать информацию, характеризующую:

- правовой статус;
- степень технической оснащенности;
- объемы деятельности;
- наличие торговых связей и так далее.

В программу аудита следует включить такие контрольные процедуры, как:

- проверка соблюдения условий отнесения имущества к основным средствам и нематериальным активам;

- оценка сохранности и проверка наличия (инвентаризация и ее результаты);

- проверка документального оформления;

- проверка правильности формирования первоначальной (восстановительной) стоимости;

- проверка обоснованности и размера начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;

- проверка операций с основными средствами в рамках заключенных договоров лизинга;

- анализ и обобщение результатов аудита¹⁷.

Информационная база, используемая аудитором при осуществлении аудита основных средств состоит из:

- основных нормативных документов, регулирующих вопросы организации и ведения бухгалтерского (финансового), а также налогового учета в области учета основных средств;
- приказа об учетной политике организации;
- регистров синтетического и аналитического по учету движения основных средств, которые применяются в аудируемой организации;
- первичных документов по отражению фактов хозяйственной жизни, связанных с операциями по основным средствам;
- бухгалтерской отчетности.

Операции по движению основных средств можно разбить на три группы:

Первая - приобретение (получение) основных средств;

Вторая - процесс эксплуатации (ввод и начисление амортизации);

Третья - выбытие (продажа, ликвидация, списание, прочее выбытие).

Для фондоемких организаций аудит основных средств может быть проведен на выборочной основе, при этом совокупность основных средств организации может быть разделена на подсовокупности, например, по следующим признакам:

- территориальная обособленность;
- производственные характеристики;
- классификация в отчетности;
- классификация по амортизационным группам;
- другие классификации.

При отборе операций с основными средствами для выборочной проверки можно выделить следующие группы:

- операции по приобретению основных средств на внутреннем рынке;

¹⁷ Ерофеева В. А. Аудит. М. ЮРАЙТ. 2012. С. 451.

- операции по приобретению основных средств по импорту;
- операции по приобретению основных средств по договорам мены;
- операции по ликвидации основных средств;
- операции с аффилированными лицами по приобретению и продаже основных средств;
- операции по продаже основных средств сторонним организациям;
- другие операции по усмотрению аудитора.

Приемы и методика построения выборки определяются в соответствии с утвержденными внутрифирменными стандартами.

1.4 Методика проведения аудита основных средств

В процессе осуществления аудиторской проверки, аудитором применяются различные методы получения аудиторских доказательств:

- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
- инспектирование;
- подтверждение;
- наблюдение;
- запрос;
- пересчет;
- аналитические процедуры¹⁸.

При осуществлении аудиторской проверки, организация должна предоставить аудитору все необходимые документы, которые подтвердят право собственности аудируемого лица на основные средства. Такими документами являются договора, служащие основанием на получение основных средств. По мере необходимости, представить документы (Свидетельства) о регистрации прав собственности. Аудитор проверяет наличие, сохранность объектов основных средств. Далее аудитор выясняет: правильность оценки основных средств, так как это оказывает влияние на формирование налогов (налог на прибыль, НДС), размер амортизации, а

¹⁸ Сивакова Л.А. Методика проведения аудита // Молодой ученый. № 12. С .355.

также финансовых результатов организации. Для осуществления проверки аудитор использует первичные учетные документы.

Проверку можно осуществлять как сплошным, так и выборочным методом. В соответствии с ПБУ 6/01 аудитор осуществляет проверку оценки основных средств и определение первоначальной стоимости.

Аналитические процедуры, инспектирование, запрос - являются наиболее актуальными при аудите оценки основных средств.

Путем осмотра производственных помещений, а также опроса сотрудников предприятия, проводится проверка условий хранения, охраны, эксплуатации объектов основных средств.

Наличие объектов основных средств, аудитор устанавливает путем изучения учетных данных:

- по классификационным группам: производственные, непроизводственные, собственные, арендуемые и т.д.;

- по местам нахождения: подразделениям, материально-ответственным лицам;

- проверяется, как организован аналитический учет основных средств;

- проверяется техническая документация и наличие инвентарных номеров на объекты;

- по срокам поступления основных средств и их оприходования.

Все выше перечисленные данные необходимо сопоставить с данными по синтетическому счету 01 «Основные средства» и записью в инвентарных карточках, проверить: проводилась ли переоценка основных средств.

Аудитор проверяет операции по движению основных средств на предприятии (поступление, выбытие и т.д.).

Аудитор проверяет налогообложение при движении основных средств. Используя метод прослеживания аудитор устанавливает выделен ли НДС в первичных учетных документах. Аудитор должен определить использует ли аудируемое лицо синтетический счет 19 «Налог на добавленную стоимость» при создании основных средств хозяйственным способом, с какой целью

приобретено основное средство, так как от этого зависит отражение налоговых вычетов по НДС. На приобретение основных средств у физических лиц аудитор должен обратить особое внимание.

Используя аналитические процедуры, проверяются факты ликвидации объектов основных средств, пришедших в негодность.

С использованием учетной политики предприятия, аудитор оценивает организацию и качество проводимой инвентаризации. Аудитор исследует инвентарные описи предприятия, протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, принятые руководством решения по итогам проведения инвентаризации. По материалам инвентаризации, аудитор убеждается, насколько можно верить результатам внутреннего контроля предприятия.

Аудитор может провести выборочную инвентаризацию основных средств в рамках процедуры инспектирования для подтверждения того или иного мнения.

Проверка соответствия: показателей форм бухгалтерской отчетности по основным средствам; показателей отчетности и Главной книги; показателей Главной книги и регистров синтетического и аналитического учета проводится с помощью процедуры прослеживания.

Важным этапом аудита является проверка амортизационных отчислений и используемых на предприятии способах начисления амортизации.

При проверке правильности учета затрат на ремонт основных средств, аудитор должен установить наличие планов и смет на ремонты, акта сдачи-приемки основных средств, договоров подряда, актов технологического осмотра зданий и сооружений.

Для сравнения приведем методику и последовательность проведения аудита основных средств по Грачеву А.Ю.

По методике А.Ю. Грачева, для детальной проверки операций по учету основных средств необходимо соблюдение определенной последовательности:

1. Осуществление оценки наличия основных средств и их сохранности.

При аудите сохранности необходимо проверить условия хранения и эксплуатации объектов основных средств, необходимо установить лиц, которые ответственны за отдельные объекты, нужно проверить заключены ли договора о материальной ответственности.

Аудитору необходимо проверить за длительный период времени наличие объектов основных средств с целью выявления возможных нетипичных ситуаций, которые могли сложиться за аудируемый период.

С использованием метода горизонтального и вертикального анализа основных средств можно анализировать различные факты хозяйственной жизни предприятия. Сравнивая показатели динамики первоначальной и балансовой стоимости объектов, можно сделать выводы о степени изношенности имеющихся основных средств. Также о амортизационной политике предприятия.

Вывод: в процессе проведения аудита основных средств, нужно сочетать элементы управленческого и финансового анализа.

При проверке наличия и сохранности основных средств, аудитор в большей части использует инвентаризационную документацию: карточки, описи и т.п. проверяет их на соответствие данным бухгалтерского (аналитического) учета. В процессе проверки аудитором выбирается конкретная статья счёта и оценивается на соответствие первичным документам.

2. Проведение проверки отнесения к основным средствам имущества предприятия.

С этой целью аудитор изучает состав основных средств и их структуру, используя при этом, данные регистров аналитического учета (описи, инвентарные карточки учета основных средств, ведомости и пр.).

Такие аудиторские процедуры нужны для выражения мнения о достоверности данных Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5). Важным результатом проверки является правильность отнесения объектов к основным средствам и группам амортизируемого имущества. Эти

результаты способствуют реализации последующих процедур: проверок документального оформления основных средств и их учета, а также правильности начислений амортизации.

3. Осуществление проверки документального оформления и учета основных средств.

4. Используя данные учета и первичные учетные документы, проверить своевременность принятия объектов в состав основных средств и правильность формирования их первоначальной стоимости.

5. Проверить правильно ли начисляется амортизация основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета. В учетной политике предприятия закрепляется способ начисления амортизации. Аудитор проверяет правильность начисления амортизации.

6. В соответствии с заключенными договорами (аренды, залога), проверить правильность отражения и оформления в учете фактов хозяйственной жизни по движению основных средств. Должное внимание уделяется аудитором экспертизе договоров на приобретение права собственности на объекты капвложений, договоров купли – продажи, договоров подряда, договоров дарения основных средств и т.д.

7. Осуществление анализа и обобщения результатов проведенного аудита. В ходе работы аудитор формирует мнение об организации на предприятии сохранности основных средств. Огромное внимание аудитор уделяет оформлению результатов инвентаризации и качеству ее проведения.

Таким образом, в первой части бакалаврской работы были изучены теоретические основы аудита основных средств. Изучены предпосылки возникновения и развития аудита. Изучены понятие аудита и его правовые нормы в РФ, цели, задачи и общие принципы. Изучена теория аудита основных средств и методика проведения аудита основных средств.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

2.1 Экспресс-анализ АО «ДРСК»

Акционерное общество «Дальневосточная распределительная сетевая компания» создано в 2005 году Генеральный директор организации - Андреевко Юрий Андреевич. АО «ДРСК» находится по адресу 675000, Амурская обл., Благовещенск, ул. Шевченко, 28. Основные виды деятельности:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям;
- покупка и продажа электрической энергии на оптовых и розничных рынках электрической энергии (мощности).

Организации присвоен ИНН 2801108200, ОГРН 1052800111308.

Приказом Минэнерго № 860/1 от 25 ноября 2014 года ОАО «ДРСК» присвоен статус гарантирующего поставщика. В связи с чем, начиная с 01.12.2014 года, ОАО «ДРСК» осуществляет на некоторых территориях населенных пунктов деятельность по сбыту электрической энергии потребителям по тарифам, установленным Департаментом по тарифам Приморского края.

Органы управления, исполнительные и контрольные органы:

- Общее собрание акционеров (функцию выполняет Совет директоров АО «ДЭК»);
- Совет директоров общества;

Организационная структура АО «ДРСК» приложена к бакалаврской работе (Приложение А).

В период владения АО «Дальневосточная энергетическая компания» 100% голосующих акций АО «ДРСК» функцию Общего собрания

акционеров АО «ДРСК» выполняет Совет директоров АО «ДРСК».

На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложения Б, В) ОА «ДРСК» за 2013 – 2015 гг. проведем экспресс – анализ финансового положения общества. Первым этапом проведем анализ имущественного положения компании. В таблице 1 отразим анализ имущества и источников его формирования.

Таблица 2- Анализ имущества и источников его формирования за 2013 – 2015гг ОА «ДРСК»

Статьи баланса	на 31.12.2013, тыс.руб.	на 31.01.2014, тыс.руб.	на 31.12.2015, тыс.руб.	Абсолютное изменение (+/-), тыс.руб.		Темп прироста, %	
				31.12.2014 к 31.12.2013	31.12.2015 к 31.12.2014	31.12.2014 к 31.12.2013	31.12.2015 к 31.12.2014
1. Внеоборотные активы	25580763	26559958	27080200	979195	520242	3,83	1,96
2. Оборотные активы	4464057	4178909	3100363	-285148	-1078546	-6,38	-25,81
<i>Итого источников формирования имущества</i>	<i>30044820</i>	<i>30738867</i>	<i>30180563</i>	<i>694047</i>	<i>-558304</i>	<i>15,55</i>	<i>-1,82</i>
3. Капитал и резервы	14428016	15394109	15180092	966093	-214017	6,70	-1,39
4. Долгосрочные обязательства	7146181	8559186	7618956	1413005	-940230	19,77	-10,99
5. Краткосрочные обязательства	8470623	6785572	7381515	-1685051	595943	-19,89	8,78
<i>Итого источников формирования имущества</i>	<i>30044820</i>	<i>30738867</i>	<i>30180563</i>	<i>694047</i>	<i>-558304</i>	<i>15,55</i>	<i>-1,82</i>

Из данных таблицы 2 видно, что внеоборотные активы имеет тенденцию к повышению. За период 2014 – 2015 гг. рост составил 520242 тыс.руб., прирост 1,96 %. Оборотные активы снижаются. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. снижение составило 25,81 %, или на 558304 тыс.руб.

Рост источников формирования имущества наблюдается в 2014 году (капиталы и резервы на 966093 тыс.руб., долгосрочные обязательства на 1413005 тыс.руб.). Краткосрочные обязательства в 2014 г. снизились по

сравнению с 2013 г. на 1685051 тыс.руб., а в 2015 году увеличились на 559943 тыс.руб.

Далее проведем анализ структуры имущества ОА «ДРСК» (таблица 3) за период 2013 – 2015 гг.

Таблица 3 – Анализ структуры имущества ОА «ДРСК»

Статьи баланса	На 31.12.2013, тыс. руб.	На 31.12.2014, тыс. руб.	На 31.12.2015, тыс. руб.	Структурные сдвиги	
				За 2014 год	За 2015 год
Внеоборотные активы	25580763	26559958	27080200		
Нематериальные активы	5826	4014	2674	- 1812	- 1340
Основные средства	25094222	26091630	26726220	997408	634590
Отложенные налоговые активы	465349	446216	327094	- 19133	- 119122
Прочие <u>внеоборотные активы</u>	15366	18098	24212	2732	6114
Оборотные активы	4464057	4178909	3100363	- 285148	- 1078546
Запасы	382405	457265	467218	74860	9953
Налог на добавленную стоимость	248	2939	999	2691	- 1940
Дебиторская задолженность	2151583	2930613	2085218	779030	- 845395
Денежные средства и денежные эквиваленты	1792608	599771	330073	- 1192837	- 269698
Прочие оборотные активы	137213	188321	216855	51108	28534
Итого имущества	100	100	100	X	X
Капиталы и резервы	14428016	15394109	15180092	966093	- 214017
Уставный капитал	9103332	9660910	9660910	557578	0
Переоценка оборотных активов	7186502	7186502	7186502	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	226000	271644	271644	45644	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2087818)	(1824947)	(1938964)	262871	(114017)
Долгосрочные обязательства	7146181	8559186	7618956	1413005	- 940230
Заемные средства	5653602	6725207	5768000	1071605	- 957207
Отложенные налоговые обязательства	1172185	1440775	1506227	268590	65452
Прочие обязательства	320394	393204	344729	72810	- 48475
Краткосрочные обязательства	8470623	6785572	7381515	- 1685051	595943
Заемные средства	3265380	2250376	3338530	- 1015004	1088154
Кредиторская задолженность	4975200	4273309	3734411	- 701891	- 538898
Доходы будущих периодов	423	393	114	- 30	- 279
Оценочные обязательства	224052	255513	302128	31461	46615
Прочие обязательства	5568	5981	6332	413	351
Итого имущества	100	100	100	X	X

Данные таблицы 3 показывают, что за три последних года значительно снизилась дебиторская задолженность, с 2013 года по 2015 год снижение составило 1372553 тыс.руб., это говорит о том, что дебиторская задолженность носит кратковременный характер и гасится своевременно.

Также наблюдается увеличение стоимости основных средств в размере 1631998 тыс.руб. (2013 -2015 гг.). Оборотные активы снижаются. За период 2013 – 2015 гг. на 1363694 тыс.руб. В основном это связано со снижением остатков запасов, что говорит об увеличении оборачиваемости оборотных средств.

Кредиторская задолженность имеет тенденцию к понижению. С 2013 г. по 2015 г. снижение составило 1240789 тыс.руб. Это является положительным показателем, так как снижается задолженность по имеющимся обязательствам.

Заемные средства в 2015 году фактически остались на уровне 2013 года. Это говорит о том, что у общества достаточно средств для осуществления текущей деятельности.

На протяжении 2013 – 2015 гг. общество имеет непокрытый убыток, который в 2014 году снизился, а в 2015 г. опять возрос и составил 1938964 тыс.руб.

Уставный капитал в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 557578 тыс.руб., а в 2015 году остался на прежнем уровне.

Количественно финансовая устойчивость может оцениваться двояко: с позиции структуры источников средств, и с позиции расходов, связанных с обслуживанием внешних источников.

Способность предприятия осуществить расчеты по имеющимся обязательствам можно оценить с помощью коэффициентов ликвидности и анализа возможности банкротства. Рассчитаем аналитические коэффициенты для оценки финансового состояния (таблица 4, таблица 5).

Рассчитанные коэффициенты показывают, что коэффициент автономии на протяжении всего анализируемого времени ниже нормативного, т. е. доля собственных средств в общем объеме активов недостаточная, этот показатель важен для инвесторов и кредиторов. Коэффициент финансовой зависимости стабилен.

Таблица 4 – Анализ показателей финансовой устойчивости АО «ДРСК»

Показатели	Норматив	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное изменение показателей 2015 г.	
					к 2013г.	к 2014 г.
Коэффициент автономии	$\geq 0,6$	0,5	0,5	0,5	0	0
Коэффициент финансовой зависимости		2,0	2,00	2,0	0	0
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	$He > 1$	1,1	1,0	1,0	-0,1	0
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$> 0,1$	-2,5	-2,7	-3,8	1,5	1,1

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств выше нормативного только в 2013 году, затем в пределах нормы, что свидетельствует об ослаблении зависимости от заемного капитала и увеличении финансовой независимости.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже нормативного и ежегодно увеличивается, что говорит о недостаточности собственных оборотных средств.

Таблица 5 – Анализ показателей ликвидности АО «ДРСК» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	Норматив	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное изменение показателей 2015г.	
					к 2013г.	к 2014 г.
Коэффициент текущей ликвидности	$He < 2$	0,271	0,179	0,097	-0,174	-0,082
Коэффициент абсолютной ликвидности	$He < 0,2-0,25$	0,228	0,116	0,054	-0,174	0,062
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7 – 0,8	0,212	0,088	0,032	-0,18	-0,056

Коэффициент текущей ликвидности не соответствует нормативу, и падает, текущие активы не покрывали краткосрочные обязательства, что

свидетельствует о неэффективном вложении средств в оборотные активы. Коэффициент абсолютной ликвидности только в 2013 году достиг минимально допустимого значения, а в 2014 и 2015 гг. ниже нормы, что говорит о том, что было недостаточное количество денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, необходимых для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности снижается и не достигает минимально допустимого значения.

1.2 Организация учета основных средств в АО «ДРСК»

Бухгалтерский учет в АО «ДРСК» ведется в соответствии Федеральным законом от 08.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией 94-н от 31.10.2000 года по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, и Учетной политикой общества, утвержденной Приказом руководителя.

Одним из пунктов Учетной политики АО «ДРСК» определены особенности учета основных средств, а именно:

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств общества, относятся активы первоначальной стоимостью более 40000 рублей, за исключением объектов электросетевого оборудования, транспортных средств, объектов недвижимости. Активы стоимостью не более 40000 рублей

за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода их в эксплуатацию.

Объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке переводятся в состав основных средств с выделением на отдельном субсчете «Основные средства до регистрации права собственности». По завершении государственной регистрации прав, соответствующие объекты основных средств переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет к счету учета основных средств.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется обществом в качестве товаров.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте. В результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от

того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры приобретенные комплексом должны учитываться как отдельный конструктивно обособленный предмет при его стоимости более 40000 рублей, имеющий свой номер, либо как объект состоящий из отдельных предметов (системный блок, монитор и др.), приобретенных для замены выбывшего, каждый из которых имеет свой инвентарный номер, при соблюдении стоимостного ограничения.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Перемещение объектов основных средств между филиалами и внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов Обществом, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2) и карточка учета основных средств (ф. ОС-6).

Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката);
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда общество признает прочие расходы;
- реализация данных объектов основных средств.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств, то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости».

На дату госрегистрации перехода права собственности остаточная стоимость проданного объекта списываются со счета 45 в дебет счета 91 с одновременным признанием по кредиту счета 91 выручки от реализации этого объекта.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам

деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы. Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются. Затраты по ремонтным работам, выполненным как подрядным, так и хозяйственным способом, подтверждаются актом приемки (форма № КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС -3), утвержденными Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100. После выполнения всего комплекса работ (как подрядным, так и хозяйственным способом) оформляется акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7).

Для устранения выявленных неисправностей, замена изношенных (неисправных) деталей (конструкций), своевременное предохранение объектов от преждевременного износа составляется дефектная ведомость, неунифицированной формы, утвержденная приказом «Об учетной политике АО «ДРСК».

При ремонте оборудования вместо дефектной ведомости может быть применен акт о выявленных дефектах оборудования, подготовленный по форме № ОС-16.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация).

При принятии объекта к учету в качестве основных средств комиссия определяет срок полезного использования основных средств и код ОКОФ. Решение комиссии оформляется Протоколом и утверждается руководителем соответствующего филиала.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования, установленного при вводе в эксплуатацию основного средства.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по имуществу, полученному Обществом по договору лизинга и учитываемого на его балансе, может производиться с использованием способа уменьшаемого остатка, если это предусмотрено договором.

Общество может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Служебные (сторожевые) собаки относятся к третьей группе основных средств в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

При начислении амортизации по безвозмездно полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

Далее рассмотрим порядок учета поступления и выбытия основных средств в АО «ДРСК».

Основным способом поступления основных средств в АО «ДРСК» является приобретение у поставщиков. Также имеют место факты аренды основных средств и осуществление долгосрочных инвестиций в объекты строительно-монтажных работ.

В таблице 6 отобразим состав и структуру основных средств АО «Дальневосточная распределительная компания» по амортизационным группам (по первоначальной стоимости) и их изменения за период 2012 – 2014 годы.

Таблица 6 – Состав и структура основных средств ОАО «ДРСК» за 2013 – 2015гг.

Наименование	2013г., тыс. руб.	2014г., тыс. руб.	2015 г., <u>тыс.руб.</u>	Абсолютное отклонение, тыс. руб. (+), (-)	
				2014/2013	2015/2014
Здания	3062475	3410223	3525929	+ 347748	+ 115706
Земельные участки	46582	60658	61112	+ 14076	+ 454
Сооружения	18995039	20210886	21739590	+ 1215847	+ 1528704
Машины и оборудование	10376139	12009941	12910154	+ 1633802	+ 900213
Транспортные средства	825998	918903	987298	+ 92905	+ 68395
Административно хозяйственное оборудование и инвентарь	34103	37578	39835	+ 3475	+ 2257
Прочие основные средства	2109	2102	2181	- 7	+ 79
Итого основных средств	33342445	36650291	39266099	+ 3307846	+ 2615808

Наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают сооружения (более 50 %). Следующая группа – машины и оборудование, на третьем месте – здания.

Но протяжении трех лет основные средства постоянно прирастают и имеют тенденцию к увеличению.

Прирост основных средств за 2014 год по сравнению с 2013 годом составил 3307846 тыс.руб. Наибольшее увеличение произошло по группе машины и оборудование – 1633802 тыс.руб., в 2015 году по сравнению с 2014 годом прирост составил 2615808 тыс.руб.

Увеличение основных средств положительно влияет на конечный результат деятельности предприятия – получение прибыли (за счет увеличения фондоотдачи, снижения фондоемкости, увеличения выработки электроэнергии и т.д.).

Рассмотрим порядок учета поступления основных средств в АО «ДРСК» на конкретных примерах.

В ноябре 2015 года у поставщика было приобретено многофункциональное устройство по оптовой цене 42000 рублей (без учета НДС), НДС 7560 рублей. Транспортной организации за доставку оборудования было перечислено 4100 рублей. Многофункциональное устройство установлено в отделе бухгалтерского учета.

При принятии объекта на баланс был оформлен Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) по форме ОС – 1 (Приложение Г).

На основное средство заведена Инвентарная карточка учета объекта основных средств ОС – 6 (Приложение Д). Многофункциональное устройство относится к машинам и оборудованию со сроком полезного использования 5 лет. В таблице 7 отразим бухгалтерские проводки по поступлению и передаче в эксплуатацию основного средства.

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки по поступлению основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Акцептован счет поставщика	08.4	60	42000
Учтен НДС	19.1	60	7560
Учтены транспортные расходы	08.4	60	4100
Объект введен в эксплуатацию	01	08.04	46100

В следующем случае, у поставщика было приобретен силовой трансформатор по цене 420000 рублей требующее монтажа и пуско – наладочных работ в сумме 68000 рублей, которые выполняли подрядные организации.

После сдачи объекта в эксплуатацию, все затраты по транспортировке, монтажу, пуску и наладке включаются в первоначальную (балансовую) стоимость объекта. В таблице 8 отразим бухгалтерские проводки по поступлению и передаче в эксплуатацию основного средства.

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки по поступлению основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Акцептован счет поставщика оборудования	07	60	420000
Оборудование передано в монтаж	08.3	07	420000
Выполнены монтажные и пуско-наладочные работы	08.3	60	68000
Объект введен в эксплуатацию	01	08.3	488000

Рассмотрим пример по вводу объекта в эксплуатацию, построенным хозяйственным способом, то есть своими силами.

Для строительства металлических стеллажей у поставщика приобретен металл на сумму 170000 рублей, в том числе НДС 25932. Работникам начислена зарплата 32000 рублей и произведены отчисления во Внебюджетные фонды 9600. Бухгалтерские проводки отразим в таблице 9

Таблица 9 – Бухгалтерские проводки по поступлению основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Акцептован счет поставщика за металл	10	60	144068
Учтен НДС	19	60	25932
Списаны материалы на строительство	08.03	10	144068
Начислена заработная плата	08.03	70	32000
Произведены отчисления от заработной платы	08.03	69	9600
Объект введен в эксплуатацию	01	08.03	211600

Также следует учесть, что в АО «ДРСК» имеются арендованные основные средства. Предприятие принимает в эксплуатацию основные средства на условиях текущей аренды. По условиям текущей аренды основные средства не должны переходить в собственность арендатора по истечении аренды. Поэтому такие основные средства не учитываются, а принимаются на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства». По таким объектам износ не начисляется. Сумма арендной платы без учета налогов включается в издержки производства (дебет счетов 20, 23, 25, 26, 29, 43 и кредит счета 76.3).

Порядок выбытия основных средств в АО «ДРСК» определен Учетной политикой и ПБУ 6/01. В соответствии с п. 29 ПБУ 6/01 и п. 93 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, объекты основных средств могут быть списаны с баланса по следующим причинам:

- продажа объекта основных средств другому лицу;
- списание в случае морального и (или) физического износа;
- передача объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал другой организации;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- другие причины.

В АО «ДРСК» для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию создана

комиссия. В состав которой входят должностные лица в компетенцию которых входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию;
- установление причин его списания;
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта;
- оценка возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта;
- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов цветных и драгоценных металлов, определение их количества, веса.

Комиссией составляется акт на списание основных средств ф. № ОС -4 (Приложение Е), или акт на списание автотранспортных средств ф. № ОС – 4а (с приложением актов об авариях, причинах, вызвавших аварию, если они имели место). Эти акты утверждаются руководителем общества и передаются в бухгалтерию.

На основании оформленных актов делаются соответствующие записи в инвентарных карточках, которые хранятся в течении срока, определяемого руководителем предприятия. Выбытие основных средств ведется на субсчете 01.9.

В таблице 10 рассмотрим примеры по выбытию основных средств:

1) Продан ксерокс по рыночной цене 23600 рублей, в том числе НДС 3600 рублей. Балансовая стоимость объекта 18900 рублей, сумма начисленной амортизации составила 6200 рублей. Прибыль от реализации объекта составит 7300 рублей (12700 + 3600 - 23600).

2) АО «ДРСК» принимает решение о ликвидации принадлежащего ему ноутбука по причине его морального износа и непригодности к дальнейшей эксплуатации. Первоначальная стоимость ноутбука 45000 рублей.

Начисленная амортизация составила 34000 рубля. Остаточная стоимость составила 9000 рублей.

При ликвидации ноутбука оприходован дисковод, рыночная стоимость которого составила 3200 рублей. Остаточная стоимость ноутбука составила 11000 рублей.

Таблица 10– Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана балансовая стоимость объекта	01.9	01.1	18900
Списана начисленная амортизация	02	01.9	6200
Списана остаточная стоимость	91.2	01.9	12700
Отражена задолженность покупателя за аппарат	62	91.1	23600
Учтен НДС с продаж	91.2	68.2	3600
Получены денежные средства за реализованный ксерокс	51	62	23600
Получена прибыль от реализации основного средства	91	99	7300

Финансовый результат от ликвидации (убыток) основного средства составил 5800 рублей (9000 – 3200). Бухгалтерские проводки отобразим в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана первоначальная стоимость ноутбука	01.9	01.1	45000
Списана начисленная амортизация	02	01.9	34000
Списана остаточная стоимость	91.2	01.9	9000
Оприходован дисковод	10	91.1	3200
Получен финансовый результат	99	91	5800

3) АО «ДРСК» приняло решение о безвозмездной передаче кондиционера. Балансовая стоимость 40000 рублей, начисленная амортизация 10000 рублей, остаточная стоимость 30000 рублей. На день передачи рыночная стоимость кондиционера составляла 30000 рублей. Начислен НДС по передаваемому средству 18000 рублей (30000 x 18 %).

Убыток от безвозмездной передачи составил 35400 рублей (30000 + 5400). Бухгалтерские проводки по передаче кондиционера рассмотрим в

таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана первоначальная стоимость кондиционера	01.9	01.1	40000
Списана начисленная амортизация	02	01.9	10000
Списана остаточная стоимость кондиционера	91.2	01.9	30000
Начислен НДС по передаваемому средству	91.2	68.2	5400
Отражен убыток от безвозмездной передачи	99	91	35400

Все операции по движению основных средств и начислению амортизации отражаются в журнале – ордере № 13 и заносятся в главную книгу предприятия.

2.3 Организация аудита в АО «ДРСК»

По решению Совета директоров АО «ДРСК» от 24.10.2014 (протокол №16) создан Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «ДРСК» (далее – Комитет по аудиту). Комитет по аудиту является консультативно-совещательным органом, обеспечивающим эффективное выполнение Советом директоров своих функций по руководству деятельностью Общества. К компетенции Комитета по аудиту относится:

- предварительное рассмотрение, анализ и выработка рекомендаций (заключений) Совету директоров Общества по следующим вопросам:
- о предварительном рассмотрении годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- о рекомендациях Общему собранию акционеров по выбору кандидатуры аудитора Общества;
- об определении размера оплаты услуг аудитора Общества;
- подготовка оценки заключения аудитора Общества для Общего собрания акционеров Общества;
- анализ проектов бухгалтерской отчетности Общества (годовой и квартальной) до момента ее подписания и оценка результатов внешнего

аудита бухгалтерской отчетности Общества на соответствие законодательству Российской Федерации, Международным стандартам финансовой отчетности, Российским стандартам бухгалтерского учета, иным применимым нормативным правовым актам и стандартам;

- оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества и разработка рекомендаций Совету директоров Общества по совершенствованию системы внутреннего контроля Общества;

- разработка рекомендаций Совету директоров Общества по приемлемому уровню рисков для Общества для Совета директоров Общества;

- осуществление контроля функционирования системы управления рисками Общества, а также эффективности процесса и результатов управления критическими рисками и подготовку соответствующих проектов решений Совета директоров Общества в случае необходимости;

- утверждение Плана-графика проверок службы внутреннего аудита Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита, в том числе корректировок к нему;

- рассмотрение ежеквартальных отчетов начальника службы внутреннего аудита о результатах исполнения утвержденного годового Плана-графика проверок службы внутреннего аудита Общества, в том числе о выполнении внеплановых проверок/проверок по специальным заданиям;

- рассмотрение ежегодного отчета начальника службы внутреннего аудита Общества об исполнении руководством Общества его рекомендаций, представленных ему по результатам проведения проверок;

- предварительное одобрение Положения о службе внутреннего аудита Общества, в том числе изменений и дополнений (новой редакции Положения);

- выдача рекомендаций Генеральному директору Общества по вопросам функционирования службы внутреннего аудита (вопросы структуры и штатного расписания подразделения, существенных условий

трудовых договоров с работниками, а также принципы установления вознаграждений (в том числе, стимулирующего характера) и компенсаций (социальный пакет) работникам подразделения;

- выдача рекомендаций Генеральному директору Общества по вопросам назначения и увольнения начальника службы внутреннего аудита Общества;

- предварительное согласование кандидатуры на должность начальника службы внутреннего аудита Общества или его увольнения по инициативе Генерального директора Общества;

- формирование предложений в проект бизнес-плана Общества в части формирования и утверждения бюджета расходов службы внутреннего аудита Общества, а также утверждение отчета о его исполнении;

- представление заключений Совету директоров Общества о деятельности службы внутреннего аудита и структурного подразделения, осуществляющего функции управления рисками в Обществе;

- рассмотрение результатов годовых и внеочередных проверок Ревизионной комиссии Общества;

- осуществление контроля за выполнением Обществом рекомендаций, исправлением нарушений, выявленных в ходе проверок службой внутреннего аудита Общества, Аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, органами государственного финансового контроля (Счетная палата Российской Федерации и т.п.);

- одобрение существенных условий договоров на оказание Обществу сопутствующих аудиту услуг аудитором Общества и/или аффилированными с ним лицами;

- рассмотрение отчетов Аудитора Общества о ходе и о результатах аудита бухгалтерской отчетности Общества;

- рассмотрение отчетов о соблюдении Обществом законодательства Российской Федерации в области противодействия неправомерному

использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и соответствующих внутренних документов Общества;

- предварительное рассмотрение вопросов об урегулировании корпоративных конфликтов, в случае их вынесения на рассмотрение заседания Советом директоров Общества;

- иные вопросы, отнесенные к компетенции Комитета Положением о Комитете, Уставом Общества и Положением о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества.

Ревизионная комиссия.

Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений исполнительного аппарата Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества. Согласно абз.3 п.20.1. статьи 20 Устава Общества состав Ревизионной комиссии определен в количестве 5 человек. Ревизионная комиссия Общества избирается Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. В случае избрания Ревизионной комиссии Общества на внеочередном Общем собрании акционеров, члены Ревизионной комиссии считаются избранными на период до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества. Действующий состав Ревизионной комиссии Общества избран 30.06.2014 (протокол № 216 Совета директоров ОАО «ДЭК» от 30.06.2014, выполняющего функции ГОСА ОАО «ДРСК»):

Порядок деятельности Ревизионной комиссии определен Положением о Ревизионной комиссии ОАО «ДРСК», утвержденным 29.06.2012 годовым

общим собранием акционеров Общества (функцию Общего собрания акционеров выполнял Совет директоров ОАО «ДЭК»).

Внутренний аудит.

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров Общества от 24.10.2014 № 16, образован Комитет по аудиту Совета директоров, основными функцией которого является подготовка информации и выработка рекомендаций (заключений) Совету директоров Общества по следующим основным вопросам:

- предварительном рассмотрении годовой бухгалтерской отчетности Общества;

- рассмотрение ежеквартальных отчетов начальника службы внутреннего аудита о результатах исполнения утвержденного годового Плана-графика проверок службы внутреннего аудита Общества.

Служба внутреннего аудита АО «ДРСК» далее СВА является службой исполнительного аппарата АО «ДРСК».

Служба внутреннего аудита подчиняется заместителю генерального директора по безопасности.

Структуру и штаты СВА утверждает Генеральный директор АО «ДРСК».

СВА возглавляется главным аудитором – начальником службы. Главный аудитор - начальник СВА назначается на должность и освобождается от должности непосредственно Генеральным директором Общества по согласованию с Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

В состав СВА входит: главный специалист – 1 штатная единица; ведущий специалист - 1 штатная единицы. специалист 1 категории – 1 штатная единица.

Целью деятельности СВА является:

- повышение результативности системы менеджмента Общества путем:
- проведения объективного анализа деятельности Субъектов аудита,

направленного на создание у менеджеров Общества достаточной уверенности в том, что активы компании используются наиболее эффективным образом для достижения целей и задач, стоящих перед компанией в целом и ее отдельными подразделениями;

- осуществления регулярного контроля соответствия существующей системы управления на предмет соблюдения требований законодательства, внутренних и внешних нормативных документов, стандартов, условий договоров и контрактов;

- проверки эффективности корректирующих действий. - контроля сохранности имущества.

В своей деятельности работники СВА руководствуются:

- Законодательными и нормативными актами, методическими материалами, касающимися производственной и хозяйственной деятельности предприятий энергетики;

- Трудовым, финансовым, налоговым и хозяйственным законодательством;

- Кодексом этики внутренних аудиторов;

- Внутренними нормативными документами Общества;

- Документированной процедурой (Внутренний аудит) АО «ДРСК», утвержденной Генеральным директором 01.12.2011;

- Стандартами профессиональной деятельности Института внутренних аудиторов;

- Международными стандартами Системы менеджмента качества ISO 9001:2008, ISO 14001, ISO 19001, OHSAS 18001:2007.

Таким образом, во второй части бакалаврской работы была дана организационно – экономическая характеристика АО «ДРСК». Проведен экспресс – анализ основных показателей общества. Изучена организация учета основных средств. Изучена система организации аудита в Акционерном обществе «Дальневосточная распределительная сетевая компания».

3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «ДРСК»

3.1 План и программа аудита основных средств в АО «ДРСК»

Согласно требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307 – ФЗ (в посл. Ред. 02.04.2014) АО «ДРСК» подлежит обязательному аудиту.

Рассмотрим практический пример проведения аудита основных средств в АО «ДРСК».

Цель аудита основных средств заключается в составлении обоснованного мнения о достоверности и полноте информации о них, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДРСК».

Аудит проводится в соответствии с Законом об аудиторской деятельности и ФПСАД № 1 «Цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Перед составлением плана и программы аудиторской проверки основных средств в АО «ДРСК», необходимо установить уровень существенности. Для этой цели используются рекомендации, изложенные в общероссийском стандарте «Существенность и аудиторский риск» (таблица 13). Для расчета используем данные 2015 года.

Таблица 13 - Расчет уровня существенности в АО «ДРСК»

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия	- 29457	5	- 1473
Выручка (нетто) без НДС, акцизов и других платежей	26343927	2	526879
Валюта баланса	30180563	2	603611
Собственный капитал	15180092	10	1518009
Общие затраты предприятия	24720537	2	494411

Среднее арифметическое показателей в графе 4 составляет:

$(- 1473 + 526879 + 603611 + 1518009 + 494411) / 5 = 162827$ тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$(162827 - (-)1473) / 162827 \times 100\% = 101 \%$, т.е. более чем в вдвое.

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$(1518009 - 162827) / 162827 \times 100 \% = 832 \%$

Поскольку значение - 1473 тыс.руб. отличается от среднего значительно, а значение 1518009 тыс.руб. – не так сильно и, кроме того, второе по величине значение 603611 тыс.руб. ближе по величине к 1518009 тыс.руб., принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее значение, а наибольшее оставить.

Новое среднее арифметическое составит:

$(526879 + 603611 + 1518009 + 494411) / 4 = 785728$ тыс.руб.

Полученную величину допустимо округлить до 800000 тыс.руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности.

Различие между значением уровня существенности до и после составляет:

$(800000 - 785728) / 785728 \times 100\% = 1,8 \%$, что находится в пределах допустимых 20%.

Основные направления аудита основных средств в АО «ДРСК»:

- контроль за наличием и сохранностью основных средств;
- правильность отнесения предметов к основным средствам;
- правильность оценки основных средств в учете;
- правильность оформления и отражения в учете амортизации и ремонта основных средств;
- правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
- правильность отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете.

Неотъемлемой частью проведения аудита основных средств является составление плана и программы аудита (таблица 14, таблица 15).

Таблица 14 - Общий план аудита основных средств в АО «ДРСК»

Проверяемая организация	АО «ДРСК»
Период аудита	С 01.01.2015 по 31.12.2015
Руководитель аудиторской группы	Юдин Б.А., главный специалист, аттестат № 342234
Состав аудиторской группы	Юдин Б.А., Петрова Е.В.
Планируемый уровень существенности	800000 тыс.руб.

Планируемые виды работ	Период проведения	исполнитель	примечание
I Недвижимость, прочие основные средства (счета 01, 02 и др.)			
1 Аудит земельных участков Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации земельных участков и отражение инвентаризации в учете; б) полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки; в) правильность определения балансовой стоимости земельных участков	В течение отчетного периода	Юдин Б.А.	
2 Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество	В течение отчетного периода	Юдин Б.А.	
3 Аудит прочих основных средств. Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете; б) наличие и сохранность основных средств; в) правильность отражения капитального ремонта основных средств в учете; г) правильность начисления амортизации; д) правильность определения балансовой стоимости основных средств; е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; ж) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий	В течение отчетного периода	Юдин Б.А.	
II Незавершенное строительство (счет 07, 08 и др.)			

Продолжение таблицы 14

<p>1 Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражение результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;</p> <p>в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства</p>	<p>В течение отчетного периода</p>	<p>Петрова Е.В.</p>	
--	------------------------------------	---------------------	--

Руководитель аудиторской фирмы

Иванов К.Я.

Руководитель аудиторской группы

Юдин Б.А.

Таблица 15 – Программа аудита основных средств АО «ДРСК»

Проверяемая организация

АО «ДРСК»

Период аудита

С 01.01.2015 по 31.12.2015

Руководитель аудиторской группы

Юдин Б.А., главный специалист, аттестат № 342234

Состав аудиторской группы

Петрова Е.В.

Планируемый уровень существенности

800000 тыс.руб.

№	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Аудит наличия и сохранности основных средств	В течение года	Юдин Б.А.	
1.1	Убедиться в том, что все отраженные в отчетности основные средства действительно существуют	В течение года	Юдин Б.А.	Карточки, Инвентарные описи, главная книга
1.2	Убедиться в том, что права организации на основные средства подтверждены и не ограничены правами третьих лиц	В течение года	Юдин Б.А.	Правоустанавливающие документы
1.3	Убедиться в том, что основные средства отвечают критериям активов, т.е. не утратили способность приносить экономические выгоды организации	В течение года	Юдин Б.А.	Карточки, Инвентарные описи, главная книга
1.4	Проверка создания комиссии по приемке основных средств в организации	ежеквартально	Юдин Б.А.	Приказы, Распоряжения
1.5	Проверка оформления договоров купли – продажи основных средств	ежеквартально	Юдин Б.А.	Договоры, Соглашения

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
1.6	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приема – передачи основных средств	ежеквартально	Юдин Б.А	Акты приема – передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации
1.7	Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств	ежеквартально	Юдин Б.А	Учетная политика, Приказы, сметы, отчеты
1.8	Проверка результатов проведения переоценки основных средств	По мере совершения операций	Юдин Б.А	Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры
1.9	Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	В течение года	Юдин Б.А	Инвентаризационные и первичные документы, учетные регистры
1.10	Ознакомление с порядком ведения карточки основных средств и инвентарных списков по материально – ответственным лицам бухгалтерией предприятия	ежеквартально	Юдин Б.А	Карточка, инвентаризационные документы, Приказы, Договоры о материальной ответственности
1.11	Проверка обеспеченности действующими нормативными документами бухгалтерии предприятия	ежеквартально	Юдин Б.А	Приказы, Распоряжения
1.12	Проверка отражения в отчетности наличия основных средств	ежеквартально	Юдин Б.А	Формы отчетности
2	Аудит движения основных средств	В течение года	Петрова Е.В.	
2.1	Проверка правильности оценки вносимых в Уставный капитал основных средств	ежеквартально	Петрова Е.В.	Методики оценки, Протоколы собрания учредителей
2.2	Проверка операций по фактическому поступлению основных средств	В течение года	Петрова Е.В.	Приказы, акты приемки – передачи, счета, регистры бухгалтерского учета, договоры купли продажи
2.3	Проверка операций по фактическому выбытию основных средств	В течение года	Петрова Е.В.	Договоры купли – продажи, акты, Приказы, регистры
2.4	Проверка отражения в отчетности движения основных средств	ежеквартально	Петрова Е.В.	Формы отчетности
3	Аудит правильности начисления амортизации	В течение года	Петрова Е.В.	Расчеты
3.1	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации	помесячно	Петрова Е.В.	Справки, регистры бухгалтерского учета, Баланс
3.2	Проверка объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется	помесячно	Петрова Е.В.	Справки, регистры бухгалтерского учета, документы

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
3.3	Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации	помесячно	Петрова Е.В.	Протоколы, справки, расчеты, акты, Баланс, регистры бухгалтерского учета
3.4	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации	ежеквартально	Петрова Е.В.	Формы отчетности
4	Проверка правильности налогообложения по основным средствам	В течение года	Петрова Е.В.	Расчеты, НК РФ
4.1	Проверка правильности расчетов НДС	По срокам налоговых платежей	Петрова Е.В.	НК РФ гл. 21, Баланс, справки, расчеты
4.2	Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль	По срокам налоговых платежей	Петрова Е.В.	НК РФ гл. 25, отчет о прибылях и убытках, справки, расчеты
4.3	Проверка правильности расчетов по НДФЛ	По срокам налоговых платежей	Петрова Е.В.	НК РФ гл.23, справки, расчеты, сведения
4.4	Проверка правильности расчетов по налогу на имущество	По срокам налоговых платежей	Петрова Е.В.	Федеральный закон «О налоге на имущество предприятий», Инструкции, справки, расчеты
4.5	Проверка правильности расчетов по иным обязательным платежам	По срокам налоговых платежей	Петрова Е.В.	НК РФ гл. 24, справки, расчеты сведения
4.6	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств	ежеквартально	Петрова Е.В.	Формы отчетности

Руководитель аудиторской фирмы

Иванов К.Я.

Руководитель аудиторской группы

Юдин Б.А.

На основании программы аудита проводится аудит основных средств в той последовательности, в которой указано в программе.

3.2 Отчет аудитора по результатам аудита основных средств в АО «ДРСК»

По окончании аудиторской проверки аудитор делает отчет аудиторае. Отразим основные моменты аудиторской проверки.

Учет основных средств в АО «ДРСК» ведется с применением следующих субсчетов бухгалтерского учета:

- 01 «Основные средства»;

- 01.1 «Основные средства в организации»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.1»;
- 08 «Вложение во внеоборотные активы»;
- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.03 Приобретение объектов основных средств».

Стоимость основных средств АО «ДРСК» отражена по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Проверка достоверности данных, отраженных по строке «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 года, основана на анализе материалов главной книги, оборотно - сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы». Также договоров с поставщиками, инвентарных карточек учета объектов основных средств, актов приема – передачи и списания основных средств, других первичных документов.

Основные средства, отраженные в балансе соответствуют критериям отнесения имущества в состав основных средств, т.е. соответствуют п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина от 30 марта 2001 г. № 26н.

Объектом учета является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует классификацию основных средств,

включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация). При принятии объекта к учету в качестве основных средств комиссия определяет срок полезного использования основных средств и код ОКОФ. Решение комиссии оформляется Протоколом и утверждается руководителем соответствующего филиала.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта. Начисление амортизации по имуществу, полученному Обществом по договору лизинга и учитываемого на его балансе, может производиться с использованием способа уменьшаемого остатка, если это предусмотрено договором.

Далее составим отчет аудитора.

ОТЧЕТ

по аудиту основных средств АО «ДРСК»

Отчет по аудиту № 1	Дата проведения аудита 02.04.2016
Результаты аудита	
Несоответствий	0
Замечаний	0
Цель аудита:	
Цель аудита основных средств заключается в составлении обоснованного мнения о достоверности и полноте информации о них, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДРСК»	
Основание проведения аудита и объемы проверки:	
Аудит проводился в соответствии с планом и программой аудита. В ходе аудита программа была выполнена. Проверены все подразделения и сотрудники, предусмотренные программой и все процессы. Аудит проводился на территории офиса компании.	

Аудит проводится в соответствии с Законом об аудиторской деятельности и ФПСАД № 1 «Цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Перед составлением плана и программы аудиторской проверки основных средств в АО «ДРСК», был установлен уровень существенности – 800000 рублей.

Основные направления аудита основных средств в АО «ДРСК»:

- контроль за наличием и сохранностью основных средств;
- правильность отнесения предметов к основным средствам;
- правильность оценки основных средств в учете;
- правильность оформления и отражения в учете амортизации и ремонта основных средств;
- правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
- правильность отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете.

В учетной политике общества имеется раздел, посвященный учету основных средств. В приказе описаны методы и способы оценки объектов основных средств. Также отражены вопросы об использовании первичных учетных документов по движению основных средств, порядок принятия и выбытия основных средств, порядок установления срока полезного использования. В учетной политике также есть информация о способе начисления амортизации и порядке проведения инвентаризации.

В АО «ДРСК» создана постоянно действующая комиссия по движению основных средств.

В обществе осуществляется ведение внутреннего контроля.

Основные средства, отраженные в балансе соответствуют критериям отнесения имущества в состав основных средств, т.е. соответствуют п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина от 30 марта 2001 г. № 26-н.

Объектом учета является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация). При принятии объекта к учету в качестве основных средств комиссия определяет срок полезного использования основных средств и код ОКОФ. Решение комиссии оформляется Протоколом и утверждается руководителем соответствующего филиала.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта. Начисление амортизации по имуществу, полученному Обществом по договору лизинга и учитываемого на его балансе, может производиться с использованием способа уменьшаемого остатка, если это предусмотрено договором.

Данные строки бухгалтерского баланса № 1150 соответствуют данным главной книги, соответственно по синтетическим счетам 01, 02 и 08.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Дальневосточная сетевая распределительная компания» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово –

хозяйственной деятельности за 2015 год в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учет основных средств ведется в соответствии с законодательством и предъявляемыми требованиями. При осуществлении программы аудита основных средств не было выявлено ошибок.

Руководитель ЗАО «Внешаудит»

3.3 Совершенствование проведения аудита основных средств в АО «ДРСК»

Исследовав организацию аудита в АО «ДРСК», мы видим, что в Обществе аудит находится на высоком уровне. Существует Комитет по аудиту, ревизионная комиссия и Служба внутреннего аудита. Ежегодно проводится обязательный аудит независимыми аудиторами.

Основной целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству Российской Федерации. При этом под достоверностью следует понимать степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет ее пользователям делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать на их основе обоснованные решения.

Постоянное совершенствование финансово-хозяйственной деятельности предприятий, в том числе и переход на международные стандарты учета, требует от аудитора новых подходов к проведению аудита.

Многочисленность и сложность финансовых операций требуют применения в работе аудитора компьютерных методов обработки не только цифровых данных, но и аналитических процедур. Последнее дает возможность сократить сроки проверки и трудозатраты, увеличить объем аудиторской выборки, повысить надежность выводов аудита, существенно снизить штат сотрудников, занятых планированием, разработкой процедур, документов и учетных форм.

Большинство систем ориентировано на решение задач:

- 1) автоматизации по возможности всех этапов аудиторской проверки;
- 2) создания банков данных результатов аудиторских проверок и другой сопутствующей аудиту информации.

Выигрыш от применения автоматизированных методов аудита будет наибольшим, если применяемая аудитором компьютерная программа будет «совместима» с программным комплексом, используемым в бухгалтерии проверяющей организации. Программа считается совместимой, если данные бухгалтерского учета достаточно легко могут быть переданы в аудиторскую программу для последующего анализа. Это важно, если аудиторы предполагают использовать компьютерную технику предприятия. При несовместимости аудиторских программ и компьютерной бухгалтерской системы предприятия аудиторы должны дополнительно обрабатывать проверяемую учетную информацию.

Правилком (стандартом) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000г. протокол №1) предусмотрены определенные требования к используемым в аудите программным средствам.

Предлагаю АО «ДРСК» для организации и проведения внутреннего аудита приобрести аудиторскую систему «Помощник аудитора».

Рассмотрим преимущества этой программы в сравнении с программой «ЭкспрессАудит». В «ЭкспрессАудит» предусмотрено два варианта проведения аудиторской проверки сформированных объектов аудита: по полной и по сокращенной программе (экспресс – аудит). В зависимости от выбранного варианта система формирует соответственно полный или сокращенный перечень вопросов, требующих обязательного контроля на этапе проведения аудита. Результатом работы с системой на этапе планирования являются полностью сформированные и готовые к выполнению общий план аудита и программа аудита.

Таким образом, программно – аппаратный комплекс «ЭкспрессАудит»

в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности в РФ может использоваться для разработки общего плана и программы аудита; создания рабочей документации аудита; изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Однако, программа «Помощник аудитора» - одна из компьютерных программ, ориентированных на максимальное облегчение труда аудиторов на всех этапах проведения аудита. В то же время программа обеспечивает соблюдение всех правил и норм аудиторской деятельности и формирование комплекта аудиторской документации в соответствии с нормативными требованиями. Концепция построения данной программы позволяет оптимизировать ввод информации и гибко поддерживать нормативно-правовую основу системы, как на уровне бланков-процедур, так и с использованием справочной системы.

Автоматизированная аудиторская система «Помощник аудитора» предполагает четыре основных блока, функции, которые соответствуют четырем этапам проведения аудита:

Блок 1 – подготовительный этап.

Блок 2 – планирование.

Блок 3 – процедура аудита.

Блок 4 – заключительный этап.

Блок подготовительного этапа содержит анкету для проверяемого предприятия и бланки-тексты. На данном этапе идет сбор сведений о клиенте, полученная информация вводится в компьютер для последующего использования в других блоках.

Блок планирования содержит математические модели и алгоритмы расчетов величин аудиторского риска, уровня существенности и выборки. Через бланки-расчеты вводятся необходимые для расчетов исходные данные, соответствующие типу проверяемого предприятия. Данные могут вводиться как вручную, так и автоматически перекачиваться из бухгалтерской базы. Последнее более предпочтительно, поскольку расчеты существенности и

выборки для конкретных процедур основываются на знании конечного сальдо, дебетовых и кредитовых оборотов по конкретным счетам.

В результате расчетов программа определяет все требуемые для планирования величины, а также выбор общего плана аудита и его программы.

Блок процедур аудита – самый большой блок по объему и наиболее важный по значению, он содержит следующие элементы:

- 1) рабочие программы аудита по разделам;
- 2) бланки-процедуры для каждого раздела;
- 3) бланки-тесты для отдельных разделов;
- 4) заключения по разделам аудита.

В данном блоке реализуется стратегия оптимизации объема вводимой информации с минимизацией риска аудиторских ошибок. Это наиболее сложная часть автоматизации системы, направленная на установление связей между вводимой информацией аудитора при выполнении процедур, расчетными значениями существенности и выборки, формированием заключения аудитора по конкретному разделу.

Существенную помощь в работе аудитора на данном этапе проверки могут оказать дополнительные средства справочного характера. Среди них:

- 1) справочно-правовые системы;
- 2) краткая справка из законодательных документов;
- 3) перечень типовых ошибок для данной процедуры;
- 4) методика выполнения процедуры и др.

Основной задачей блока процедур является подготовка материалов для аналитической части аудиторского заключения.

Блок заключительного этапа содержит стандартизированные бланки-шаблоны для подготовки официального заключения, имеющего вводную, аналитическую и заключительную части. В данном блоке имеется бланк письменной информации аудитора руководству экономического субъекта.

К достоинства данной аудиторской программы «Помощник аудитора»

следует отнести возможность ее использования, как на автономных компьютерах, так и объединенных в сеть.

Аудиторскую проверку предприятия можно условно разделить на четыре этапа:

- 1) подготовительный этап (этап 1);
- 2) планирование аудита (этап 2);
- 3) проведение процедур и документирование (этап 3);
- 4) заключительный этап (этап 4).

Используя заложенные в программе возможности, можно создавать различные методики, обеспечивающие реализацию выбранной аудитором технологии аудита.

При сетевом варианте использования программы возможно разделение функций по рабочим местам, которое, как утверждает авторами системы, целесообразно проводить в соответствии с общим планом и программой аудита.

При этом, стоимость программного продукта незначительная (12000 руб.), а выгода от его применения очень огромная.

Преимущества применения программы по автоматизации аудита:

- программа продается и сопровождается непосредственно разработчиками (без посредников), что позволяет сократить расходы покупателя на приобретение программы и ее последующее сопровождение;
- охватывает все аспекты аудиторского бизнеса (занятость сотрудников, организация договорной работы, учет клиентов, планирование аудита, работа в «поле» и т.д.);
- позволяет систематизировать всю информацию по результатам аудиторской проверки, возможность архивации и последующего доступа к данным;
- широко используется сотнями аудиторских фирм (от компаний, входящих в первую десятку, до небольших аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов);

- является конструктором и позволяет пользователям самостоятельно настраивать методологию аудиторской проверки;

- содержит значительное количество шаблонов рабочих документов аудитора;

- обеспечивает удобные средства загрузки в программу по автоматизации аудита данных бухгалтерского учета из наиболее распространенных бухгалтерских программ: 1С Предприятие 7.7 (8.1) и т.д.

- позволяет автоматически заполнять рабочие документы аудитора данными бухгалтерского учета;

- содержит шаблоны потенциальных нарушений, а также инструменты для ее самостоятельного наполнения пользователями;

- предусмотрены различные способы статистического выборочного исследования: собственно-случайный (повторный и бесповторный), механический (систематический), монетарный собственно-случайный (повторный и бесповторный) способ;

- производится автоматическое формирование постоянного (переменного) файла по результатам аудиторской проверки;

- имеет интуитивно понятный интерфейс, большой объем разработанной документации на программу и учебные материалы (Flash-ролики), что позволяет быстро приступить к работе.

Экономический эффект применения программы по автоматизации аудита:

- систематизацию методологической работы;

- организацию эффективного планирования аудита;

- повышение качества проведения аудита;

- повышение оперативного и последующего контроля за ходом проведения аудита;

- снижение трудоемкости проведения аудита;

- выполнение стандартов аудиторской деятельности;

- повышение управляемости компании;

- разграничение прав доступа к материалам аудиторских проверок;
- систематизацию и архивирование информации.

Таким образом, в третьей части бакалаврской работы были разработаны план и программа аудиторской проверки основных средств. По результатам проверки даны рекомендации и сделано аудиторское заключение. Также предложено совершенствование организации системы внутреннего аудита путем внедрения автоматизированной системы «Помощник аудитора», которая позволит улучшить организацию внутреннего аудита (в том числе и аудита основных средств) в АО «ДРСК».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучив изложенные в бакалаврской работе материалы, можно сделать выводы, что основные средства формируют основную составляющую материально-технической базы организаций и играют важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности. С развитием рыночных отношений в учете основных средств, произошли существенные изменения. Эти изменения коснулись: состава и структуры основных средств; амортизации их стоимости; учета долгосрочных инвестиций; учета операций, связанных с лизингом и арендой имущества; переоценки стоимости основных средств; учета и финансирования затрат на ремонт основных средств; учета реализации и прочего списания основных фондов.

Целью аудита основных средств является проверка законности операций по движению основных средств и подтверждение достоверности информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.

Задачами аудита основных средств организации являются:

- проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью объектов основных средств;
- правильность отнесения активов к основным средствам; проверка правильности оценки объектов в учете;
- проверка оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
- проверка расчетов сумм амортизационных отчислений;
- проверка информации о ремонте основных средств.

К источникам получения аудиторских доказательств относятся: бухгалтерский баланс, главная книга, регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др. счета; приказ об

учетной политике организации: инвентаризационные документы; накладные и счета-фактуры; акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (№ ОС-1), акты о приеме-передаче здания (сооружения) (№ ОС-1а), акты о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (№ ОС-1б), акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (№ ОС-4), акты о списании автотранспортных средств (№ ОС-4а), инвентарные карточки учета объекта основных средств (№ ОС-6) и т.д.

Методика аудита основных средств включает следующие основные положения:

- проверка соблюдения положений учетной политики организации в части организации учета основных средств;
- наличие в приказе об учетной политике предела стоимости активов (менее 40 тыс. руб.) для их принятия к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов;
- проверка правомерности применения алгоритма ускоренной амортизации по отдельным объектам основных средств;
- проверка методики учета затрат на ремонт основных средств и порядка создания ремонтного фонда;
- проверка выбранного способа начисления амортизации.

Одной из наиболее важных проблем при проведении аудиторских проверок является вопрос аудита учета на предприятиях основных средств. Основные средства, как правило, характеризуются наибольшим удельным весом в основном капитале организации. От таких показателей основных средств, как их количество, технический уровень, эффективность использования и стоимость, напрямую зависят конечные результаты текущей деятельности на предприятиях. От основных средств зависит, получит ли предприятие прибыль или убыток. Также от основных средств зависят объемы выпускаемой продукции, рентабельность, финансовая устойчивость. По результатам аудита можно определить и выявить скрытые резервы на

предприятию, принять оперативные управленческие решения, а также определить условия, обеспечивающие планирование при рациональном распределении ресурсов предприятия. Аудит может происходить одновременно с совершением хозяйственных операций или следом за ними, что дает возможность параллельно выявить недочеты и ошибки в хозяйственной деятельности предприятия и принять меры по их устранению.

В бакалаврской работе изучены теоретические основы проведения аудита основных средств и рассмотрен фактический пример проведения аудиторской проверки. Объект исследования АО «ДРСК».

По данным аудиторской проверки сделан вывод, что учет основных средств находится на высоком уровне, расхождений с отчетностью не обнаружено.

В АО «ДРСК» действует служба внутреннего аудита, ревизионная служба и служба внутреннего аудита.

В третьей части бакалаврской работы предложены пути совершенствования аудита, с предложением приобрести программный продукт «Помощник аудитора».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аудит учетной политики организации. Финсектор [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: http://finsector.com/audit_uchetnoi_politiki.html. - 15.04.2016.
- 2 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от «А» до «Я» / В.П. Астахов. - Ростов – на – Дону: Феникс, 2013. – 306 с.
- 3 Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учёта: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2011. – 348 с.
- 4 Баканов, М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2011. - 305 с.
- 5 Битюкова, Т. А. Аудит : / учеб. пособие / Т.А. Битюкова. – М. : ЮРАЙТ, 2013. – 543 с.
- 6 Бороненкова, С.А. Управленческий анализ / С.А. Бороненкова. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 420 с.
- 7 Бурцев, В. В. Общий аудит / В.В. Бурцев. – М. : ФБК – Пресс, 2012. – 243 с.
- 8 Бух.учет. Ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.buhu4et.ru/4.html>. - 21.04.2016.
- 9 Василевич, И.П. Сборник задач по аудиту : учеб. пособие / И.П. Василевич, Е.И. Ширкина. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 247 с.
- 10 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Рид Групп, 2011. – 392 с.
- 11 Глушков, И. Е. Аудит на современном предприятии / И.Е. Глушков. – М. : КноРус – Экор, 2015. - 115 с.
- 12 Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): офиц. текст. – М. : Проспект, 2013. – 846 с.
- 13 Гуккаев, В.Б. Учётная политика организации / В. Б. Гуккаев // Главный бухгалтер. - 2011. - № 2. – С. 8-18.
- 14 Данилевский, Ю.А. Аудит : учеб. пособие / Ю.А. Данилевский. – М.

: ИД ФБК – ПРЕСС, 2012. - 431 с.

15 Дряхлов, В.В. Основы аудита : курс лекций / В.В. Дряхлов. - М. : Гном и Д, 2012. – 366 с.

16 Егорова, С.К. Основы бухгалтерского учета и аудита в сфере сервиса : учеб. пособие / С.К. Егорова, К.Я. Денисова. - М. : Юристъ, 2013. - 530 с.

17 Ерофеева, В.А. Аудит : учеб. пособие / В.А. Ерофеева. – М. : ЮРАЙТ, 2014. - 123 с.

18 Камышанов, П. И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камышанов. — М. : ИНФРА-М, 2012. — 382 с.

19 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник / Н.А. Каморджанова. - СПб: Питер, 2013. – 143 с.

20 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учёт: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: ЭКСМО, 2013. – 688 с.

21 Кислов, Д.В. Бухгалтерский баланс. Техника составления / Д.В. Кислов. – М.: Гросс – Медиа, 2012. – 328 с.

22 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : ПБОЮЛ, 2012. – 89 с.

23 Ковалева, О.В. Аудит : учеб. пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. – М. : ПРИОР, 2011. – 215 с.

24 Кондраков, Н.П. Учетная политика организаций / Н.П. Кондраков. – М. : Омега-Л, 2011. – 257 с.

25 Коробкова, О.К. Бухгалтерский учет / О.К. Коробкова, А.Д. Нигматулина. – Хабаровск : ХГАЭП, 2015. – 343 с.

26 Кулишов, П. Аудит финансовой отчетности – системный подход [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : http://www.rosinteraudit.ru/our_articles.html. - 20.04.2016.

27 Лабынцев, Н.Т. Аудит : теория и практика : учеб. пособие / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева. – М. : ПРИОР, 2014. – 266 с.

28 Лебедева, Е.М. Аудит. Практикум / Е.М. Лебедева. – М. : Академия,

2013. – 176 с.

29 Макальская, М.А. Основы аудита : курс лекций с ситуационными задачами / М. А. Макальская, Н.А. Пирожкова. – М. : Дело и Сервис, 2015. – 223 с.

30 Макальская, М.А. Международные стандарты аудита / М.А. Макальская, Н.И. Ковалева. – М. : Дело и Сервис, 2014. – 112 с.

31 Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 № 160н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

32 Налоговый кодекс Российской Федерации : офиц. текст.- М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 628 с.

33 Невешкина, Е.В. Стандарты по аудиторской деятельности / Е.В. Невешкина. – М. : Омега-Л, 2014. – 447 с.

34 Нитецкий, В.В. Практикум общего аудита : учеб. - практ. пособие / В.В. Нитецкий, Ф.В. Зайнетдинов. – М. : Дело, 2013. – 378 с.

35 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Закон РФ от 06.12.2011 № 402 - ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

36 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон РФ от 30.12.2008 № 307 - ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

37 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

38 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н

(в ред. от 04.12.2010 № 186н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

39 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/208), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 18.12.2012 № 186н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

40 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

41 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 23.09.1995 № 696 (в ред. от 22.12.2011). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

42 Подольский, В.И. Аудит : учебник / В.И. Подольский. – М. : ЮНИТИ, 2012. – 133 с.

43 Полисюк, Г.Б. Аудит предприятия . Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия : учеб. пособие / Г.Б. Полисюк. – М. : Экзамен, 2012. – 249 с.

44 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. - практ. пособие / Н.В. Пошерстник. – СПб.: Питер, 2011. – 416с.

45 Пятенко, С.В. Организация работы аудитора и консультанта : учеб. – практ. пособие / С.В. Пятенко.- М. : ИД ФБК – ПРЕСС, 2013. – 166 с.

46 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – М.: Новое издание, 2012. – 704 с.

47 Соколов, Я.В. Инвентаризация как метод бухгалтерского учёта / Я.В. Соколов, В.А. Быков // Бухгалтерский учёт. - 2011. - № 5. – С. 8-18.

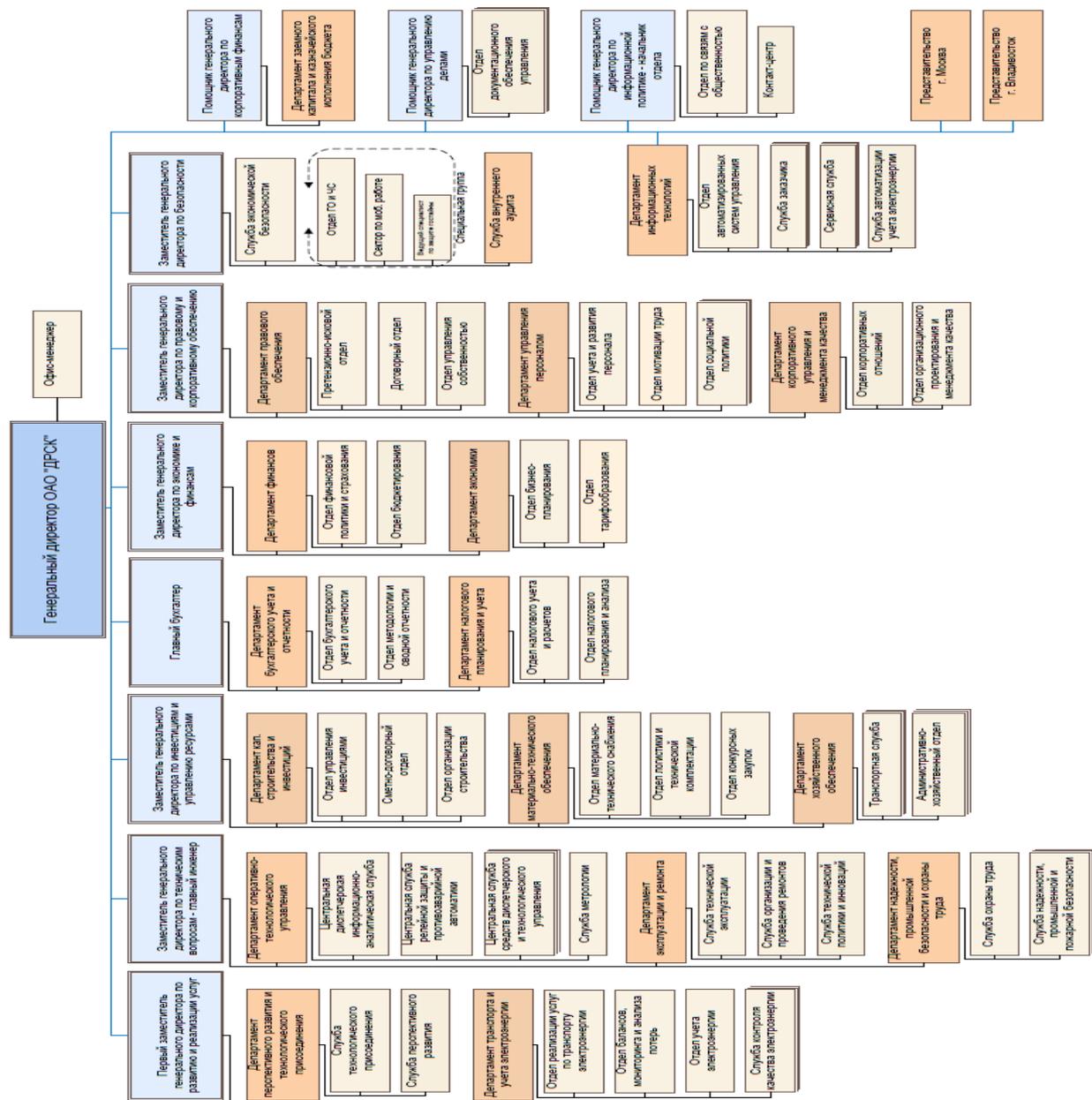
48 Четыркин, Е.М. Выборочные методы в аудите / Е.М. Четыркин, Н.Е. Васильева. – М. : КноРус, 2013. – 132 с.

49 Шаронова, Е. Инвентаризация имущества и отражение ее результатов в бухгалтерской отчетности Ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.akdi.ru/buhuch/prakt/1102.htm>. - 02.04.2016.

50 Экономика предприятия. Ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m170/6_2.html. - 10.04.2016.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура АО «ДРСК»



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс АО «ДРСК» на 31.12.2015

Бухгалтерский баланс			
на 31 декабря 2015 г.			
	Дата (число, месяц, год)	Коды	
Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	Форма по ОКУД	0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12
Вид экономической деятельности	ИНН	2015	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД	78900638	
Непубличное акционерное общество / Частная собственность	по ОКФС	2801108200	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	40.12	
Местонахождение (адрес)	по ОКФС / ОКФС	1 22 67	16
675000, Амурская обл, Благовещенск г, Шевченко ул, дом № 28	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	2 674	4 014	5 826
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	26 726 220	26 091 630	25 094 222
	в том числе:				
3.2	незавершенное строительство	1151	2 376 047	2 311 244	2 438 797
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	327 094	446 216	465 349
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	24 212	18 098	15 366
	Итого по разделу I	1100	27 080 200	26 559 958	25 580 763
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	467 218	457 265	382 405
	в том числе:				
	сырье и материалы и иные аналогичные ценности	1211	430 722	419 830	366 687
	расходы будущих периодов	1212	36 194	37 079	15 417
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	999	2 939	248
3.5	Дебиторская задолженность	1230	2 085 218	2 930 613	2 151 583
	в том числе:				
	платежи по которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	44 251	118 151	158 028
	платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 040 967	2 812 462	1 993 555
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	330 073	599 771	1 792 608
	Прочие оборотные активы	1260	216 855	188 321	137 213
	Итого по разделу II	1200	3 100 363	4 178 909	4 464 057
	БАЛАНС	1600	30 180 563	30 738 867	30 044 820

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б
Бухгалтерский баланс АО «ДРСК» на 31.12.2015

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 660 910	9 660 910	9 103 332
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.7	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 186 502	7 186 502	7 186 502
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	271 644	271 644	226 000
3.7	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 938 964)	(1 724 947)	(2 087 818)
	в том числе:				
	отчетного года	1371	(214 017)	362 871	310 862
	Итого по разделу III	1300	15 180 092	15 394 109	14 428 016
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	5 768 000	6 725 207	5 653 602
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 506 227	1 440 775	1 172 185
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.9	Прочие обязательства	1450	344 729	393 204	320 394
	Итого по разделу IV	1400	7 618 956	8 559 186	7 146 181
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	3 338 530	2 250 376	3 265 380
3.9	Кредиторская задолженность	1520	3 734 411	4 273 309	4 975 200
	в том числе:				
	поставщикам и подрядчикам	1521	1 409 758	2 330 698	3 169 637
	векселя к уплате	1522	2 000	2 000	2 000
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	352 593	277 345	228 359
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1524	117 474	89 019	81 008
3.10	задолженность по налогам и сборам	1525	558 760	355 574	278 161
	авансы полученные	1526	1 228 568	1 114 987	578 948
	прочие кредиторы	1527	65 258	103 686	637 087
	Доходы будущих периодов	1530	114	393	423
3.15	Оценочные обязательства	1540	302 128	255 513	224 052
	Прочие обязательства	1550	6 332	5 981	5 568
	Итого по разделу V	1500	7 381 515	6 785 572	8 470 623
	БАЛАНС	1700	30 180 563	30 738 867	30 044 820

Руководитель 
(подпись)

Андреев А.А.
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер


(подпись)

Игнатова Е.А.
(расшифровка подписи)

10 марта 2016 г.

Закрывшее акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах АО «ДРСК»

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015г.

		Коды		
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710002		
Акционерное общество "Дальневосточная распределительная сетевая компания"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	78900638		
Вид экономической деятельности	ИНН	2801108200		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД	40.12		
Непубличное акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015г.	За Январь - Декабрь 2014г.
3.11	Выручка	2110	26 343 927	24 646 876
	в том числе:			
	от услуги транспортировке электроэнергии	2111	25 639 153	24 325 002
	от услуги по технологическому присоединению	2112	426 163	175 541
	от реализации электрической энергии	2113	165 355	48 123
	от реализации прочих услуг	2114	113 256	98 210
3.11	Себестоимость продаж	2120	(24 720 537)	(23 100 092)
	в том числе:			
	от услуги транспортировке электроэнергии	2121	(24 316 129)	(22 870 970)
	от услуги по технологическому присоединению	2122	(180 830)	(114 859)
	от реализации электрической энергии	2123	(134 371)	(29 149)
	от реализации прочих услуг	2124	(89 207)	(85 114)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 623 390	1 546 784
3.11	Коммерческие расходы	2210	(41 435)	(19 312)
	в том числе:			
	от реализации электрической энергии	2211	(40 573)	(18 449)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 581 955	1 527 472
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	37 636	82 199
3.8.	Проценты к уплате	2330	(1 176 661)	(821 925)
3.12	Прочие доходы	2340	354 320	337 967
	в том числе:			
	доходы от восстановления резерва	2341	17 255	2 930
	доходы по признанным и присужденным санкциям	2342	48 306	24 811
	доходы от реализации и иного выбытия МПЗ	2343	121 739	114 083
	прибыль прошлых лет	2344	69 240	22 520
3.12	Прочие расходы	2350	(826 707)	(474 742)
	в том числе:			
	расходы связанные с созданием резервов	2351	(252 714)	(9 406)
	расходы по реализации и иного выбытия МПЗ	2352	(117 281)	(107 065)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(29 457)	650 971
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	180 278	187 586
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(65 544)	(262 282)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(108 843)	(55 498)
	Прочее	2460	(10 173)	29 680
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(214 017)	362 871

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Бизнесаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Бизнесаудит»)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Акт ОС -1

Подготовлено с использованием системы БУХСОФТ.РУ

Унифицированная форма №ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 №7

УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика		УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя	
(должность)	_____	(должность)	_____
М.П.	20 " ноября # 201 г.	М.П.	20 " ноября 2015 г.
Организация-получатель	_____	Организация-получатель	_____
(наименование)	Акционерное общество "ДРСК"	(наименование)	Акционерное общество "ДРСК"
675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Шевченко, 28		675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Шевченко, 28	
(адрес, телефон, факс)	ОАО "Дальневосточный Банк" Сбербанк России	(адрес, телефон, факс)	ОАО "Дальневосточный Банк" Сбербанк России
(банковские реквизиты)	_____	(банковские реквизиты)	_____
Организация-сдатчик	_____	Организация-сдатчик	_____
(наименование)	ООО "Синтез"	(наименование)	ООО "Синтез"
687000, г. Владивосток, ул. Горюля, дом 12		687000, г. Владивосток, ул. Горюля, дом 12	
(адрес, телефон, факс)	"Азиатско - Тихоокеанский Банк" ОАО	(адрес, телефон, факс)	"Азиатско - Тихоокеанский Банк" ОАО
(банковские реквизиты)	_____	(банковские реквизиты)	_____
Основание для составления акта	_____	Основание для составления акта	_____
(протокол, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	Приказ № 189 от 20.11.2015	(протокол, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	Приказ № 189 от 20.11.2015
Наименование структурного подразделения	_____	Наименование структурного подразделения	_____
Номер	_____	Номер	_____
Дата	_____	Дата	_____
принятия к бухгалтерскому учету	_____	принятия к бухгалтерскому учету	_____
справки с бухгалтерского учета	_____	справки с бухгалтерского учета	_____
Счет, субсчет, код аналігического учета	_____	Счет, субсчет, код аналігического учета	_____
по ОКОФ	_____	по ОКОФ	_____
амортизационной группы	_____	амортизационной группы	_____
инвентарный	_____	инвентарный	_____
заводской	_____	заводской	_____
номер	00014718	номер	00014718
Государственная регистрация	_____	Государственная регистрация	_____
номер	_____	номер	_____
Дата	_____	Дата	_____
АКТ			
Номер документа		Дата составления	
7		20.11.2015	
о приеме-передаче объекта основных средств			
(кроме зданий, сооружений)			
Многофункциональное устройство			
(наименование, назначение, модель, марка)			
Назначение	_____	Назначение	_____
Место нахождения объекта в момент приема-передачи	_____	Место нахождения объекта в момент приема-передачи	_____
Организация-изготовитель	_____	Организация-изготовитель	_____
(наименование)	ООО "Синтез"	(наименование)	ООО "Синтез"
Справочно:	1. Участники долевой собственности	Доля в праве общей собственности, %	_____
2. Иностранная валюта	(наименование)	(курс)	(на дату)
Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте			

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Акт ОС -1

Подготовлено с использованием системы ВИСОС/Г/РУ

2-я страница формы №ОС-1

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

выпуска (год)	Дата			фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта	передачи								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	1460000	2	3	4
										5	линейный	10,1

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности	наименование	количество	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
			наименование драгоценных материалов	номинальный номер	единица измерения	количество	
Дробильная машина	1	2	3	4	5	6	7
		1		285699100	штук	1	

Другие характеристики

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Акт ОС -1

3-я страница формы №ОС-1

Подготовлено с использованием системы БУХСОФТ.РУ

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " " 200 г. соответствует / не соответствует

Объект основных средств техническими условиям соответствует / не соответствует

Доработка требуется / не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Принять на баланс

Приложение. Техническая документация

технический паспорт 0005425

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 200 г.

Табельный номер

Принял

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 200 г.

По доверенности от " " 200 г. №

выданной

(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 200 г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге

Номер документа

Дата составления

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Инвентарная карточка

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Унифицированная форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

ОАО "ДРСК" <small>(наименование организации)</small>		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
(наименование структурного подразделения)		по ОКОФ	
Инвентарная карточка учета объекта основных средств		Номер документа	амортизационной группы
Объект: Многофункциональное устройство			паспорта (регистрационный)
(серия, тип постройки или модель, марка)		Дата составления	заводской
		31.12.2014	инвентарный
		Дата	принятия к бухгалтерскому учету
			списания с бухгалтерского учета
		Счет, субсчет, код аналитического учета	01

Место нахождения объекта основных средств: ОАО "ДРСК" юридический отдел

Организация-изготовитель: ООО "Синтез"

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2015							46100	5 лет

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно: Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Инвентарная карточка

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Оборотная сторона формы № ОС-6

6. Затраты на ремонт

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ		сумма затрат, руб.	вид ремонта	документ		сумма затрат, руб.	номер	номер
	наименование	дата			наименование	дата			
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номинальный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)				Примечание	
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, приспособленных помещений и др.				
8	9	10	11	12	13	14
В том числе: материалы						

Лито, ответственное за ведение инвентарной карточки

(подпись)

(подпись)

(присвоена подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Акт ОС-4

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Унифицированная форма № ОС-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

Код	
78900638	

Форма по ОКУД
по ОКПО

ОАО "ДРСК" (наименование организации)

Отдел кадров (структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета

Основание для составления акта Приказ № 197 от 29.11.2015

30.11.2015

(принят, раскредитован)

номер

8

Материально ответственное лицо _____

дата

29.11.2015

(фамилия, инициалы)

Табельный номер

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления

АКТ

о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

« 30 » ноября 2015 г.

Причина списания моральный износ

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата выпуска (постройки)	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ноутбук	000789369		2010	2010	4	45000	34000	9000

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Е

Акт ОС-4

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Оборотная сторона формы № ОС-4

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности	количество	наименование драгоценных материалов	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
			номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса	
1	2		3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено: ноутбук морально устарел и потерян свои профессиональные качества:

Перечень прилагаемых документов Заключение комиссии

Председатель комиссии _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб.	Затраты на демонтаж		Поступило от списания							
			корреспонденция счетов		материальные ценности				корреспонденция счетов			
			дебет	кредит	наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб. всего	дебет	кредит	
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14
					дискковод	штук	1	3200	3200	10	91.1	
Итого												

Результаты списания

Выручка от реализации _____ руб.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

