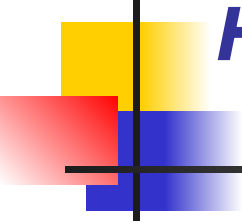


Тема 4. Ревизия основных средств и нематериальных активов

- 
- 1. Цели и задачи ревизии основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА).**
 - 2. Проверка операций по поступлению ОС и НМА.**
 - 3. Проверка операций по изменению стоимости ОС.**
 - 4. Проверка операций по расчету сумм амортизации ОС и НМА.**
 - 5. Проверка сохранности и инвентаризация ОС и НМА.**
 - 6. Проверка операций по перемещению ОС.**
 - 7. Проверка операций выбытия ОС и НМА.**
 - 8. Ревизия ремонтов ОС.**

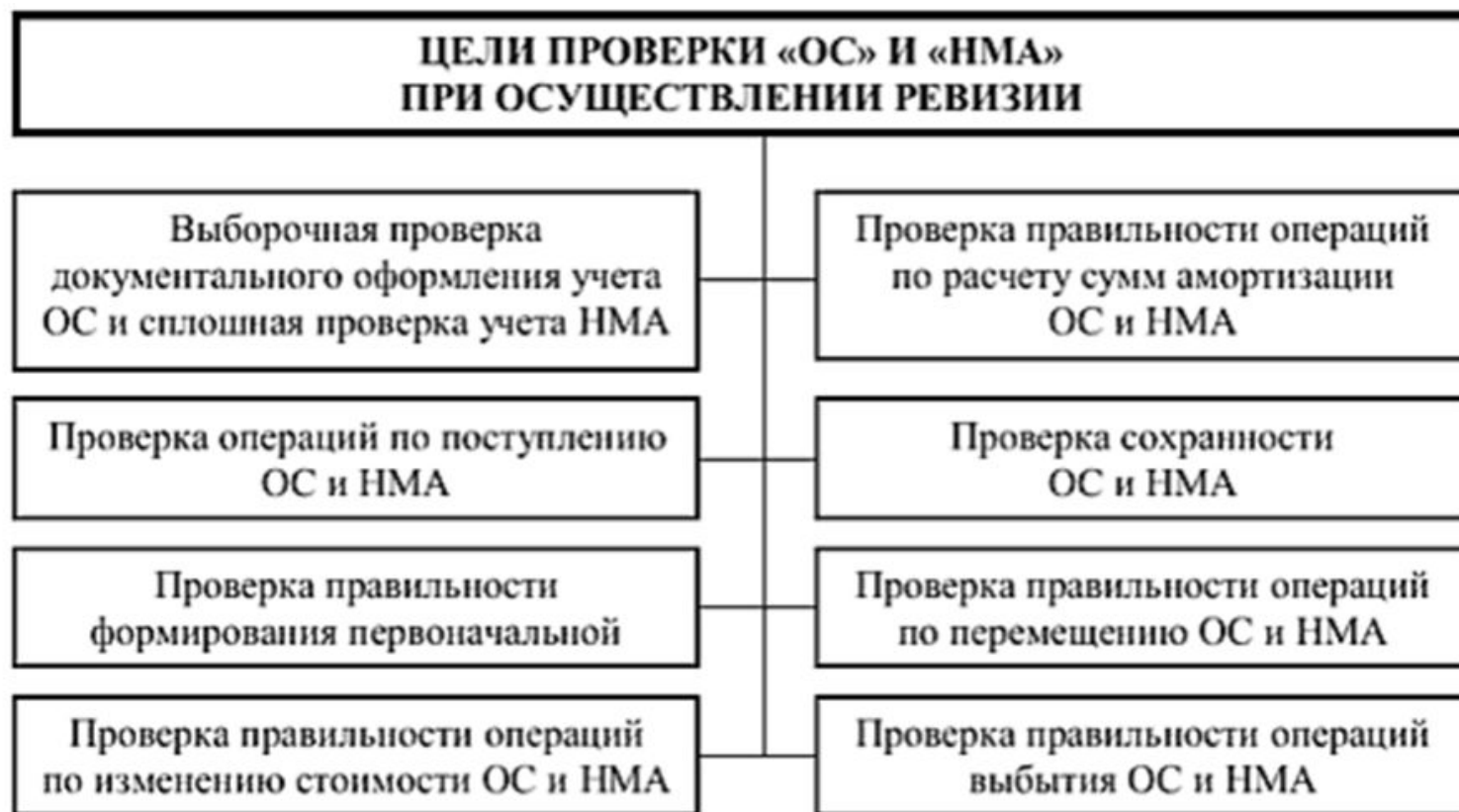
1. Цели и задачи ревизии ОС и НМА

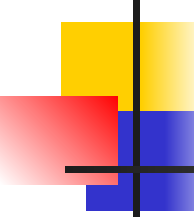
Нематериальные активы – активы, не имеющие материально-вещественной формы, но которые необходимы для производства и приносят доход своему владельцу.





Целью ревизии ОС и НМА является проверка законности и правильности операций с ними.

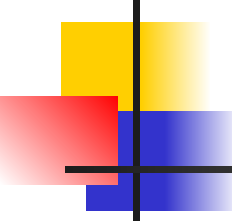




Прежде всего, проверяют наличие объектов ОС и НМА, правильность определения их первоначальной стоимости.

При проверке достоверности учетных данных о наличии основных средств до начала ревизии осуществляется документальный контроль соблюдения правил ведения карточек основных средств по форме № ОС-6.

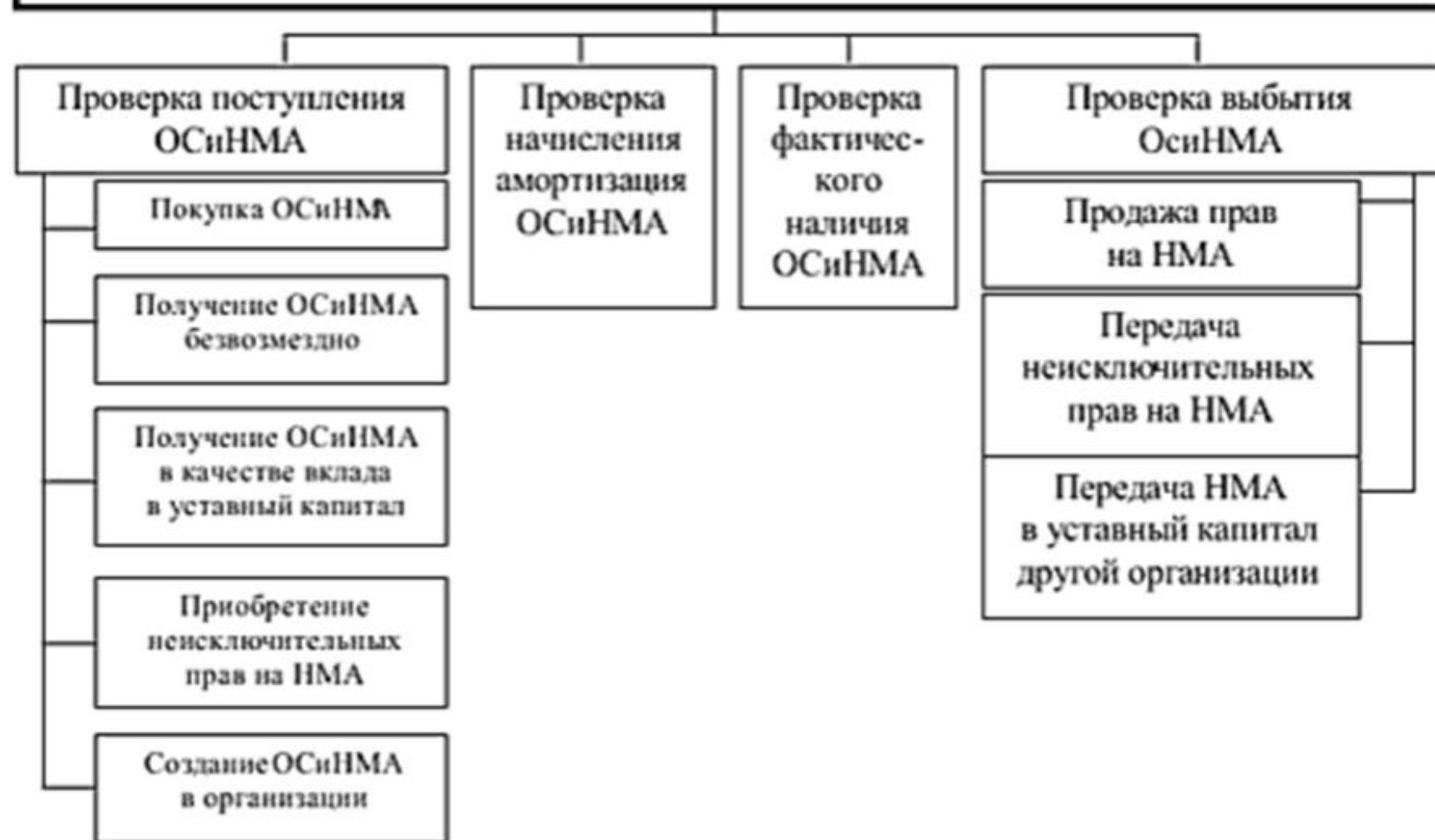
Суммарные данные инвентарных карточек сличаются с данными Главной книги, а данные первичных документов и технической документации — с данными инвентарных карточек.



Для этого ревизионная комиссия (ревизор) по данным инвентарных карточек подсчитывает стоимость всех основных средств, сопоставляя полученную сумму с остатком по счету 01 «Основные средства» в Главной книге и остатком по статье «Основные средства» в балансе.

Ревизию основных ОС и НМА проводят по следующим направлениям проверки:

НАПРАВЛЕНИЯ ПРОВЕРКИ «ОС» и «НМА» В ПРОЦЕССЕ РЕВИЗИИ



ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ РЕВИЗИИ ОС

Унифицированные формы первичной учетной документации

ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»

ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»

ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений)»

ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»

ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтир., реконстр., модернизир. объектов осн. средств»

ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»

ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств»

ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)»

ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»

ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»

ОС-6б «Инвентарная книга учета объектов основных средств»

ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования»

ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж»

ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования»

Первичные документы

Учетная политика организации

договоры купли-продажи

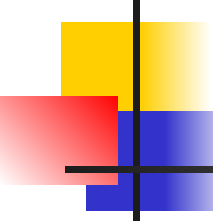
договоры поставки

регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность

бухгалтерский баланс (форма № 1)

приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)



Для нематериальных активов
источниками информации являются:
первичные документы, регистры
синтетического и аналитического учета
и отчетность.

ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ РЕВИЗИИ НМА

Первичные документы

приказ «Об учетной политике»

инвентаризационные описи нематериальных активов

договоры

акты приема-передачи

накладные

Регистры бухгалтерского учета

Главная книга

Журнал-ордер № 13
(по Кт сч. 04, 47, 48)

Журнал-ордер № 10
(по Кт сч. 05, 08)

Журнал-ордер № 16
(по Кт сч. 07, 08)

Ведомость № 18 (учет затрат по ка п. вложениям)

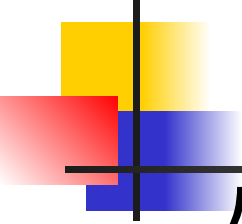
Ведомость учета НМА № 17

Разработочные таблицы «Расчет амортизации НМА»

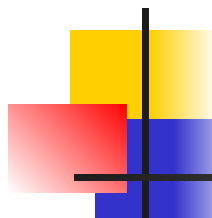
Отчетность

Форма № 1
(Бухгалтерский баланс)

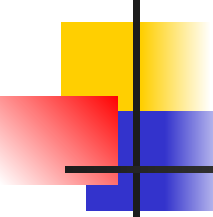
Форма № 2
(Отчет о прибылях и убытках)



Кроме того, к первичным документам, подтверждающим существование нематериальных активов и права организации на него, относятся следующие источники, показанные на рисунке:



Вид нематериального актива	Первичные документы, подтверждающие существование НМА
Исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Патент, выданный Роспатентом (если НМА, создан в организации), договор и исключительная лицензия (если организация приобрела исключительные права на НМА)
Исключительное авторское право на программу ЭВМ, базу данных	Свидетельство о регистрации права на данный НМА, акт ввода НМА в эксплуатацию, договор (если организация приобрела НМА)
Имущественное право на топологию интегральных микросхем	Свидетельство о регистрации права, выданное Роспатентом (если НМА создан в организации), договор и первичные документы, подтверждающие передачу НМА
Исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Свидетельство, выданное Роспатентом (если НМА создан в организации), договор и первичные документы, подтверждающие передачу НМА
Исключительное право на селекционное достижение	Патент, выданный Государственной комиссией РФ по испытанию и охране селекционных достижений (если НМА создан в организации), договор и исключительная лицензия (если организация приобрела исключительные права на НМА)
Деловая репутация организации	Документы, подтверждающие приобретение организации как имущественного комплекса и позволяющие определить величину деловой репутации
Организационные расходы	Учредительные документы организации, а также копии первичных документов, предоставленные учредителями, подтверждающие произведенные расходы

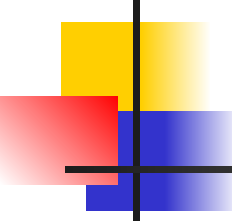


2. Проверка операций по поступлению основных средств и нематериальных активов

Начинается с анализа и проверки имеющихся в организации планов приобретения основных средств, планов капитальных вложений и ввода в действие производственных мощностей.

Ревизор оценивает систему планирования поступления ОС, обоснованность планов путем сопоставления объемов кап. вложений с плановым приростом объемов выпускаемой продукции и производительности труда.

Далее обращается внимание на качество оформления актов приемки ОС и НМА.



Затем проверяется правильность
принятия к учету основных средств и
нематериальных активов и
формирование организацией их
первоначальной стоимости в
соответствии с путями поступления ОС
и НМА в организацию.

НАПРАВЛЕНИЯ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ ОБЪЕКТОВ ОС и НМА

При проверке правильности определения первоначальной стоимости основных средств, **приобретенных за плату**

проверяются суммы фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов

При проверке правильности определения первоначальной стоимости основных средств, **внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации**

устанавливается порядок признания и согласования учредителями (участниками) организации их денежной оценки

При проверке правильности формирования первоначальной стоимости основных средств, **полученных организацией по договору дарения (безвозмездно)**

изучается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

При проверке правильности определения первоначальной стоимости основных средств, **полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**

устанавливается стоимость ценностей, переданных организации исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей



При проверке правильности определения первоначальной стоимости ОС, приобретенных за плату, проверяются суммы фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме особых случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Ревизором устанавливается, не включены ли в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы не связанные с первоначальной стоимостью.

Далее ревизор проверяет следующие суммы фактических затрат:

Суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств

Суммы, уплаченные организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам

Суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств

Суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу)

Суммы регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств

Суммы таможенных пошлин

Суммы невозмещаемых налогов, уплаченных в связи с приобретением объекта основных средств

Суммы вознаграждений, уплаченных посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств

Суммы иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта



При проверке так же обращается внимание на увеличение или уменьшение фактических затрат с учетом суммовых разниц, возникших в случаях, когда оплата была произведена в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

В процессе проверки нематериальных активов ревизором проверяется законность и правильность их поступления.



Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются путем суммирования фактических расходов на их покупку; полученные безвозмездно оцениваются по рыночной стоимости на дату их оприходования;

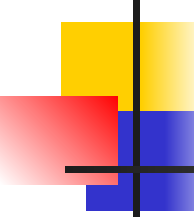
произведенные на самом предприятии - по стоимости их изготовления;

при внесении учредителями как вклада в уставной капитал - по договоренности сторон.

Ревизором устанавливает порядок приобретения прав и иных НМА (гражданско-правовых договора на **соответствие** с патентным законом, законом о товарных знаках, знаках обслуживания, законом об авторском праве и др).

При проверке правильности принятия к учету НМА должны выполняться ряд условий:





Проверяя правильность отнесения объектов учета к НМА, следует изучить договор, по которому приобретен объект и, правильность оформления принятия НМА к учету (правильность составления акта приемки-передачи и карточки учета нематериальных активов по форме НМА-1)

Проверку правильности отнесения объектов к нематериальным активам проводится сплошным способом.

В первичных документах проверяются правильность заполнения обязательных реквизитов, срока полезного использования, дату приема к учету (ввода в эксплуатацию, описания объекта, отражения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета).



Так же ревизор проверяет следующие бухгалтерские проводки:

Проверка бухгалтерских проводок отражающих принятие к учету ОС и НМА при их приобретении

Правильность учета всех перечисленных затрат по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет 08 Кредит 60 (76, 51, ...)

Правильность отражения НДС

Дебет 19 Кредит 60 (76, 51, ...)

Правильность отражения в учете принятия ОС и НМА к бухгалтерскому учету

Дебет 01 (04) Кредит 08

Правильность отражения вычета по НДС

Дебет 68.2 Кредит 19

Проверка бухгалтерских проводок отражающих принятие к учету ОС и НМА в качестве вклада в уставный капитал

Правильность отражения задолженности по вкладу в уставный капитал

Дебет 75-1 Кредит 80

Отражение в учете произведенных организационных расходов, которые зачтены в качестве вклада в уставный капитал

Дебет 08 Дебет 75-1

Принятие к бухгалтерскому учету ОС и НМА

Дебет 01 (04) Кредит 08

Проверка бухгалтерских проводок отражающих принятие к учету ОС и НМА в качестве вклада в уставный капитал

Правильность отражения задолженности по вкладу в уставный капитал

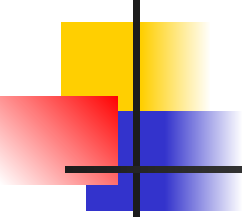
Дебет 75-1 Кредит 80

Отражение в учете произведенных организационных расходов, которые зачтены в качестве вклада в уставный капитал

Дебет 08 Дебет 75-1

Принятие к бухгалтерскому учету ОС и НМА

Дебет 01 (04) Кредит 08



Проверка бухгалтерских проводок отражающих принятие к учету ОС и НМА полученных безвозмездно

Правильность отражения проводками получения ОС и НМА безвозмездно



Дебет 08 Кредит 98 -2

Правильность принятия к бухгалтерскому учету объекта ОС и НМА



Дебет 04 Кредит 08

Проверка бухгалтерских проводок отражающих принятие к учету неисключительных прав на НМА

Правильность отражения стоимости нематериального актива, полученного в пользование (в условной оценке)

Дебет 002

Правильность отражения платежа за право использования программы (без НДС)

Дебет 97 Кредит 60

Правильность отражения НДС

Дебет 19 Кредит 60

Правильность учета в расходах отчетного периода соответствующей части расходов будущих периодов

Дебет 26 Кредит 97

Правильность произведенных налоговых вычетов

Дебет 68 Кредит 19

По окончании срока использования нематериального актива проверяется правильность проводки

Кредит 002

Проверка бухгалтерских проводок отражающих принятие к учету ОС и НМА созданных в организации

Правильность отражения в учете начисления заработной платы сотрудникам, участвовавшим в создании ОС и НМА

Дебет 08 Кредит 70

Проверяется начисление единого социального налога и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве

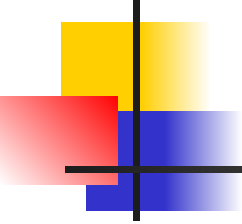
Дебет 08 Кредит 69

Проверяются фактически произведенные затраты

Дебет 76 Кредит 51

Проверяется правильность принятия к бухгалтерскому учету объекта Ос и НМА

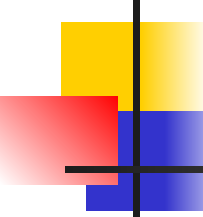
Дебет 04 Кредит 08



3. Проверка операций по изменению стоимости основных средств

Сложность представляет разделение расходов на затраты текущего характера, включаемые в себестоимость и расходы капитального характера, увеличивающие стоимость основных средств.

Подтверждением разграничения текущих и капитальных затрат служит первичная учетная документация



Направления проверки правильности операций по изменению стоимости основных средств

Обследованы ли объекты основных средств и оформлены ли материалы предварительного обследования, даны ли в них предложения относительно характера планируемых восстановительных работ с перечнем выявленных дефектов основных конструктивных элементов или оборудования?

Акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16

Подтверждается ли расход материалов данными требований на отпуск, расходных накладных, лимитно-заборных карт, приемо-сдаточных актов, накладных?

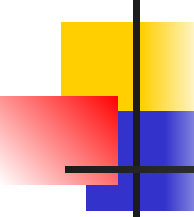
Первичные документы

Оформлены ли окончание и приемка в эксплуатацию реконструированных или модернизированных объектов?

ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтир., реконстр., модернизир. объектов осн. средств»

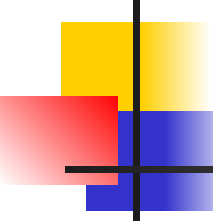
Внесены ли по результатам реконструкции и модернизации изменения в учетные формы?

ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»



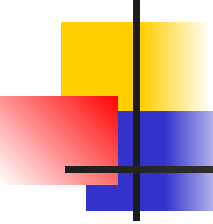
4. Проверка операций по расчету сумм амортизации основных средств и нематериальных активов

Сначала проверяют не начисляется ли амортизация по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям и т.п.), а также продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста и производится ли по указанным объектам ОС начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений.



Ревизор проверяет правильность определения срока полезного использования НМА исходя из срока действия патента, свидетельства, исключительной лицензии или других документов, подтверждающих права на данный нематериальный актив.

Если срок такого использования официально не установлен, то организация определяет его самостоятельно. В большинстве случаев за основу берется срок, в течение **которого организация собирается получать экономические выгоды** от его использования.



Если такие расчеты провести затруднительно (или невозможно), срок полезного использования устанавливается равным 20 годам (но не более срока деятельности организации).

Срок амортизации по организационным расходам и деловой репутации организации всегда устанавливается равным 20 годам, но не более срока деятельности организации.

Направления проверки правильности операций по расчету сумм амортизации объектов ОС и НМА

Не подлежат ли амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются?

Правильно ли был определен срок полезного использования объекта основных средств организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету?

Каким образом определяется годовая сумма амортизационных отчислений?

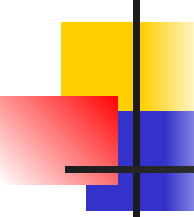
Каким способом производится амортизация основных средств?

Соблюдается ли порядок применения одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу?

Пересмотрен ли срок полезного использования по объекту основных средств в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией

Соблюдается ли порядок начисления амортизационных отчислений по объекту основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается ли оно с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского

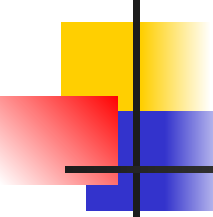
Приостанавливается ли начисление амортизации в случае перевода объекта основных средств по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев?



5. Проверка сохранности и инвентаризация основных средств и нематериальных активов

Сначала проверяют созданы ли в организации надлежащие условия для этого.

Проверка осуществляется по следующим направлениям.



НАПРАВЛЕНИЯ ПРОВЕРКИ СОХРАННОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Качество осуществления
инвентаризаций

Наличие
основных средств

Своевременность и полнота
закрепления основных средств
за материально-ответственными
лицами по местам нахождения
объектов

Достоверность учетных данных
о наличии основных средств
на 1-е число месяца
начала ревизии



При проверке качества осуществления инвентаризаций проводится документальный контроль:

- соблюдения сроков и порядка инвентаризаций;
- порядка подведения итогов инвентаризаций;
- решений по урегулированию выявленных расхождений;
- правильности отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.



При проверке своевременности и полноты закрепления основных средств за материально ответственными лицами осуществляется документальный и фактический контроль:

- приказов, которыми утвержден список материально ответственных лиц;
- договоров о материальной ответственности;
- наличия и работоспособности технических средств охраны помещений, где хранятся объекты основных средств.



Выявление фактического наличия ОС к
НМА и сопоставление фактического
наличия ОС и НМА с данными

бухгалтерского учета это основная цель
инвентаризации основных средств.

Инвентаризацию ОС проводят в
соответствии с общими требованиями,
изложенными в Методических указаниях
по инвентаризации имущества и
финансовых обязательств, утвержденных
приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г.
№ 49.



До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, росписей и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые в аренду и на хранение.

При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.



При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации ОС комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.



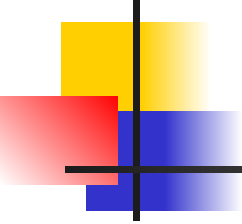
При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности налогоплательщика.



При выявлении объектов, не принятых на учет или объектов по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по ним.

Например, по зданиям - их назначение, основные материалы, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь, число **этажей**, год постройки и др.



Оценка выявленных инвентаризацией
неучтенных объектов производится
экспертами.

Для оформления данных инвентаризации
основных средств применяется
инвентаризационная опись основных
средств по форме № ИНВ-1. Результаты
инвентаризации нематериальных активов
отражают в описи нематериальных активов
(форма № ИНВ-1 а). Если же данные описи
отличаются от данных бухгалтерского
учета, составляют сличительную ведомость
(форма № ИНВ- 18).



Порядок проведения инвентаризации НМА соответствует порядку проведения инвентаризации основных средств.

В описи ответственное лицо комиссии заполняет графу 10 о фактическом наличии объектов. При выявлении объектов, которые не отражены в учете, а также по которым отсутствуют данные, характеризующие их, комиссия должна включить в инвентаризационную опись недостающие сведения и технические показатели по этим объектам. По решению инвентаризационной комиссии эти объекты должны быть оприходованы. Их первоначальную стоимость определяют с учетом рыночных цен, а сумму износа определяют по техническому состоянию объектов с оформлением соответствующих актов.



Описи составляются отдельно по группам основных средств (производственного и непроизводственной назначения).

На арендованные основные средства опись составляется в трех экземплярах отдельно по каждому арендодателю с указанием срока аренды. Один экземпляр высылают в адрес арендодателя.

Если в результате инвентаризации выявлены неучтенные основные средства, то в графе 11 описи указывают их рыночную стоимость.



Инвентаризационную опись подписывают все члены инвентаризационной комиссии и работники, ответственные за сохранность ОС. Бухгалтер должен проверить правильность расчетов, указанных в инвентаризационной описи, и подписать ее.

Опись хранится в архиве организации 5 лет.

ОС вносятся в описи по наименованиям в соответствии с назначением объекта.

Если работы капитального характера или частичная ликвидация строений и сооружений не отражены в бухгалтерском учете, то необходимо изменение балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях. Для этих целей привлекаются эксперты.



Машины, оборудование и ТС заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации – изготовителя.

Выявленные при инвентаризации не учтенные ранее нематериальные активы приходят на баланс:

Дебет 04 Кредит 91-1

(оприходованы ранее не учтенные нематериальные активы, выявленные в процессе инвентаризации).

Списание нематериального актива, на который у организации отсутствуют документы, отражают так:

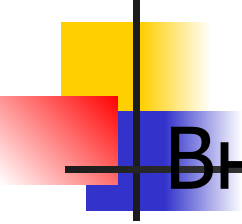
Дебет 05 Кредит 04

(списана амортизация по нематериальным активам);

Дебет 94 Кредит 04

(списана остаточная стоимость нематериальной актива)

6. Проверка операций по перемещению основных средств



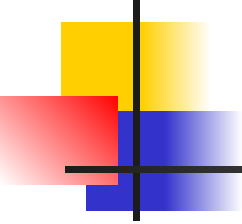
Внутренне перемещение основных
средств возможно в следующих
формах:

- передача в ремонт, на реконструкцию, модернизацию;
- передача в другое подразделение;
- передача филиалу, выделенному на отдельный баланс.



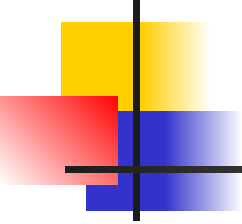
При проверке внутреннего перемещения основных средств из одного структурного подразделения в другое, а также их передачи со склада в эксплуатацию проверяется, оформлена ли такая передача накладной на внутреннее перемещение основных средств по форме № ОС-2.

Так же ревизор обращает внимание на целесообразность их перемещения, полноту и своевременность оприходования получателем. Кроме того, необходимо определить почему при вводе в эксплуатацию объекты не были переданы в подразделение получателя, лиц ответственных за неправильное размещение основных средств и непредвиденные расходы по дополнительному перемещению.



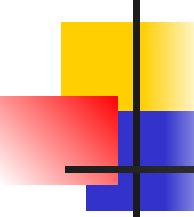
Ревизору оценивает экономическую целесообразность внутреннего перемещения основных средств, т.к. оно всегда связано с дополнительными расходами на монтаж, демонтаж, отладку, а также потерями по недоиспользованию в работе оборудования.

Материалами для проверки являются распоряжении на внутреннее перемещение, акты приемки-передачи основных средств, перечни подразделений, передающих и принимающих основные средства, наряды на оплату работ по демонтажу, монтажу, отладке и перемещению объектов.



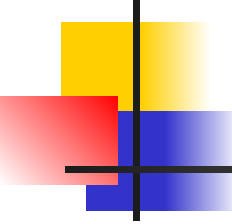
7. Проверка операции выбытия основных средств и нематериальных активов.

Ревизор должен внимательно изучить условия договора и акт формы № ОС-1. Продажа может осуществляться по договору купли-продажи либо договору мены. Во многих организациях учредительные документы ограничивают право руководителя продавать основные средства, поэтому необходимо проверить полномочия лица, подписавшего договор.



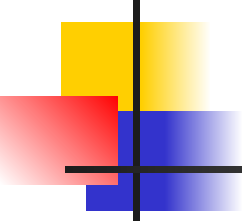
Если продажа произведена сотруднику организации, проверяют соотношение цены и рыночной стоимости основных средств, а также полноту оплаты.

Операции дарения основных средств проверяют сплошным методом. Ревизор должен установить соответствие акта и договора дарения действующему законодательству. В обязательном порядке необходимо выявить лицо, подписавшее договор дарения и его полномочия.

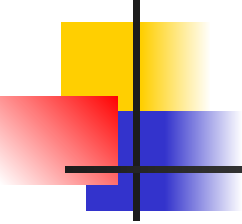


Изучается каждый случай преждевременной ликвидации недоамортизируемых основных средств.

Проверяется компетентность лиц, входящих в ликвидационную комиссию и лиц, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств. Выясняется, определены ли причины списания объекта и лица, виновные в преждевременном выбытии объектов.



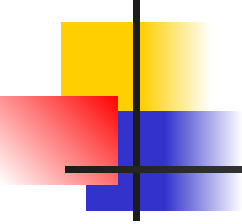
Ревизор выясняет, каким образом реализована возможность использования отдельных узлов и деталей списанного объекта, правильно ли определена оценка узлов и материалов, пригодных для использования, металлического лома, драгоценных металлов, вес и сдача на соответствующий склад. осуществлено ли их оприходование.



Ревизор устанавливает правильность составления акта по форме № ОС-4, достоверность указанных данных по объекту, причины выбытия с обоснованием причин нелесообразного использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, узлов, деталей, конструктивных элементов.

Необходимо провести анализ выбытия основных средств и оформить выводы об экономической целесообразности выбытия, правильности отражения операций по выбытию основных средств.

8. Ревизия ремонтов основных средств



Существуют внеплановые (вызванные аварией оборудования, дорожно-транспортными происшествиями и т.п.) и плановые ремонты. Плановые ремонты делятся на текущие, средние и капитальные.

Виды ремонтов

Текущий

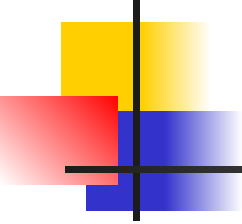
Замена небольшого количества изношенных деталей и регулировании механизмов для обеспечения нормальной работы агрегата до очередного планового ремонта

Средний

Смене или исправлении отдельных узлов или деталей оборудования. Во время среднего ремонта проводят разборку, сборку и выверку отдельных частей, регулирование и испытание оборудования под нагрузкой. Средний ремонт осуществляется по специальной ведомости дефектов и заранее составленной смете затрат в соответствии с планом-графиком ремонтов

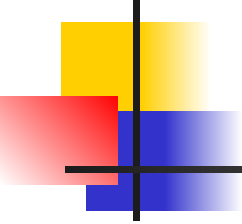
Капитальный

Осуществляется с целью восстановления исправности оборудования и полного ресурса или близкого к нему. проводятся полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов новыми, сборка, регулирование и испытание агрегата

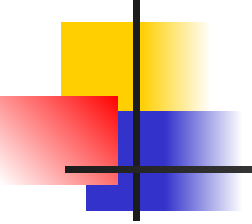


При наличии у одного объекта нескольких частей, которые имеют разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного объекта.

В организациях должны составляться годовые, квартальные и месячные планы ремонтов. Планы включают в себя перечень всех инвентарных единиц оборудования. видов ремонтов и осмотров, которые должны быть осуществлены в плановом году с указанием календарного срока их выполнения.

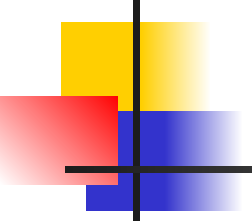


Подлежащие ремонту основные средства проходят предварительное и всестороннее обследование, которое проводит комиссия с представителями инженерно-технического персонала. Материалы обследования и предложения передаются руководителю организации.



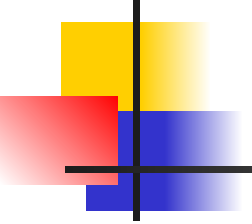
Комиссия составляет акт технического обследования объекта, который содержит выводы о характере и объеме работ на объекте. к этому акту может прилагаться перечень дефектов основных конструктивных элементов или ведомость дефектов.

На дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16.



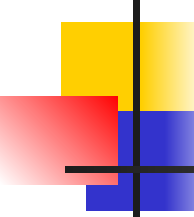
На основании актов технического осмотра и ведомостей дефектов составляют плановую калькуляцию (смету) стоимости ремонтных работ.

Сдача объекта в ремонт оформляется внутренним актом приема-передачи от одного структурного подразделения другому или двусторонними актами со специализированными ремонтными организациями, с которыми заключается договор на выполнение ремонтных работ. Унифицированной формы такого акта нет, его форму утверждает сама организация.



При проведении ремонтных работ используется большое количество материалов. Если это материалы организации, то при осуществлении работ непосредственно силами организации материалы выдаются по первичным учетным документам утвержденных форм (требованиям на отпуск, расходным накладным, лимитно-заборным картам).

При выполнении работ силами сторонней организации материалы передаются подрядчику по приемо-сдаточному акту или накладным, которые подписываются двумя сторонами.



Результаты ремонтных работ, выполняемых подрядным способом и предусматривающие ремонтно-строительные работы, оформляются актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). После завершения работ двусторонняя комиссия с участием заказчика и подрядчика подписывает акт выполненных работ и акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3.



При проверке операций по текущему ремонту определяют правильность начисления заработной платы и расходования материалов и запасных частей. Для этого изучаются наряды на сдельную работу, требования по форме №10а и лимитно-заборные карты по форме № М-8.

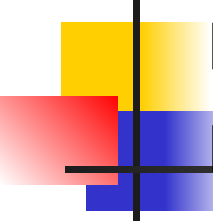
Данные первичных документов необходимо обобщить по отдельным объектам и сопоставить с плановыми и фактически выполненными объемами текущего ремонта основных средств. При этом выясняют, не выполнялись ли под видом текущего ремонта работы и услуги для сторонних организаций и частных лиц, не было ли завышения расценок и приписок объемов выполненных работ, завышения норм расхода материалов и запасных частей.



При неравномерном распределении ремонтных работ источником ревизии служат записи на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и 96 «Резервы предстоящих расходов».

При проверке операций по среднему и капитальному ремонту основных средств, проверяют правильность составления плана капитального ремонта и сметно-технической документации по капитальному ремонту отдельных объектов.

По каждому объекту капитального ремонта ревизор проверяет наличие плановых калькуляций или смет, и сопоставляет фактические затраты по данным бухгалтерского учета и сметно-плановой документацией, определяя перерасход или экономию на затратах.



Завышение стоимости ремонтных работ может быть вызвано неправильным применением норм расхода материалов и их оценки, норм выработки и расценок. увеличенной стоимостью полученных услуг и неправильным распределением накладных расходов.

Средний и капитальный ремонт могут быть произведены хозяйственным и подрядным способом.



При ревизии операций по среднему и капитальному ремонту основных средств произведенных хозяйственным способом ревизор устанавливает правильность списания материальных затрат путем сопоставления данных первичных документов на отпуск материальных ценностей со склада (требований по форме № 10а, лимитно-заборных карт по форме № М-В, материальных отчетов мастера, нарядов на выполненные работы) с наименованием и количеством материалов, деталей, узлов, предусмотренных плановыми спецификациями и плановой документацией.