

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит основных средств

Студент

С. А. Самарина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М. В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Актуальность темы исследования. Основные средства представляют собой важнейшую составляющую активов большинства организаций, характеризующие долгосрочную способность предприятий организовывать стабильный приток денежных средств в будущем за весь период их полезного использования.

Объектом выпускной квалификационной работы является хозяйственная деятельность ООО УК «Айс Бокс».

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей учета и аудита, а также состояния, движения и использования основных средств на предприятии ООО УК «Айс Бокс».

Для решения поставленной цели в выпускной квалификационной работе были поставлены задачи:

- изучить и систематизировать литературу по теме бухгалтерского учета и аудита основных средств;
- ознакомиться с понятием и классификацией основных средств;
- ознакомиться с организацией учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс»
- изучить порядок проведения аудита основных средств
- провести аудит основных средств ООО УК «Айс Бокс»
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств

Структура выпускной квалификационной работы бакалавра, объемом 70 страниц, обусловлена целью и задачами исследования и включает в себя введение, 3 главы, заключение, список используемой литературы и приложения.

Abstract

The title of the graduation work is «Accounting and audit of fixed assets».

The graduation work consists of introduction, three chapters and a conclusion, the list of references, 70 pages, 23 tables, 6 figures.

The object of the graduation work is the economic activity of LLC Management company Ice Box.

The aim of the graduation work is to study the features of accounting and auditing, as well as the condition, movement and use of fixed assets at the company LLC Management company Ice Box.

To achieve this goal in the graduation work, the following tasks were set:

- study and systematize the literature on the subject of accounting and audit of fixed assets;
- familiarize yourself with the concept and classification of fixed assets;
- familiarize yourself with the organization of accounting for fixed assets in LLC Management company Ice Box;
- study the procedure for the audit of fixed assets and conduct an audit of fixed assets of LLC Management company Ice Box;
- develop recommendations for improving the accounting of fixed assets.

The first part of the project gives details about theoretical aspects of accounting for fixed assets, regulatory acts, as well as features of depreciation of fixed assets. The second part of the project presents the economic characteristics of the LLC Management company Ice Box as well as the main problems in the field of movement of fixed assets in the LLC Management company Ice Box. In the third part of the project a working audit program was developed, an audit assessment was given, and measures were proposed to improve the system of accounting for fixed assets in LLC Management company Ice Box.

In conclusion we'd like to stress the main scientific and practical conclusions obtained by the author during the work.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств.....	7
1.1 Понятие, сущность, классификация, нормативное регулирование основных средств	7
1.2 Амортизация основных средств	14
1.3 Методика бухгалтерского учета основных средств	19
2 Организация бухгалтерского учета основных средств на примере ООО УК «Айс Бокс»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО УК «Айс Бокс»	26
2.2 Учет движения и амортизации основных средств ООО УК «Айс Бокс»	31
2.3 Документальное оформление движения основных средств и порядок инвентаризации ООО УК «Айс Бокс»	42
3 Аудит основных средств в ООО УК «Айс Бокс»	47
3.1 Методика аудита	47
3.2 Результаты аудита и рекомендации по улучшению учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс»	55
Заключение	62
Список используемой литературы	65
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО УК «Айс Бокс» за 2017 г. – 2019 г.	68

Введение

Основные средства являются самым важным фактором процесса труда, образуя производственно-техническую базу организации и определяющие ее производственную мощь. Эффективность использования основных средства во многом определяет результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основные средства представляют собой необходимый элемент любого процесса производства, участвуя в нем в течение длительного времени, сохраняя при этом свою натуральную форму и постепенно передавая свою стоимость на производимую продукцию.

Актуальность исследования формирования и использования основных средства обусловлена тем, что состояние и эффективность бухгалтерского учета основных средств являются одним из главных условий успешной деятельности организации.

Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в исследовании особенностей учета и аудита, а также состояния, движения и использования основных средств на предприятии ООО УК «Айс Бокс».

Согласно цели работы ставятся и решаются соответствующие задачи:

- изучить и систематизировать литературу по теме бухгалтерского учета и аудита основных средств;
- ознакомиться с понятием и классификацией основных средств;
- ознакомиться с организацией учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс»;
- изучить порядок проведения аудита основных средств и провести аудит основных средств ООО УК «Айс Бокс»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств.

Объектом исследования бакалаврской работы является финансово - хозяйственная деятельность ООО УК «Айс Бокс».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы являются теоретические, методические и практические аспекты бухгалтерского учета и аудита основных средств в ООО УК «Айс Бокс».

В первой главе бакалаврской работы основное внимание уделено теоретическим аспектам учета основных средств, рассмотрены нормативные акты, а также особенности начисления амортизации основных средств.

Во второй главе представлена экономическая характеристика ООО УК «Айс Бокс», а также рассмотрены основные проблемы в области движения основных средств в ООО УК «Айс Бокс».

В третьей главе разработана рабочая программа аудита, дана оценка аудита, а также предложены мероприятия по совершенствованию системы учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс».

Нормативной базой, регламентирующей учет основных средств в Российской Федерации являются: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н), положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01 (утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н).

Теоретической базой исследования являются труды современных отечественных специалистов в области теории и практики бухгалтерского учета и аудита: Н.Н. Илышева, Г. В. Савицкая, Ю.И. Сигидов и других.

Изложенные в работе рекомендации и предложения могут быть использованы руководителями и специалистами в практической деятельности на предприятии ООО УК «Айс Бокс».

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств

1.1 Понятие, сущность, классификация, нормативное регулирование основных средств

В работе фактически всех организаций используются основные средства. Они представляют собой часть имущества организации, которая непосредственно участвует в производстве продукции (работ, услуг) в качестве средств труда либо для управленческих нужд.

В бухгалтерском учете понятие «основные средства» раскрывается через определенный список одновременно выполняемых условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее ПБУ 6/01) [15].

Согласно п.4 ПБУ 6/01 «актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем» [15].

В случае не осуществления данных условий, объект учета относится к материально-производственным запасам.

Основные средства, как и все объекты учета, в бухгалтерском учете отражаются в денежной оценке.

Ю.И. Сигидов в своих трудах подчеркивает, что: «Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, т.е. законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими в совокупности одну функцию» [25].

Для контроля сохранности основного средства, каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий инвентарный номер, который проставляется на объектах и обязательно указывается в первичных документах, а также сохраняется за данным объектом в течении всего периода эксплуатации.

Если объект основных средств состоит из нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, инвентарный номер указывается на каждой его части.

Перемещение инвентарного объекта внутри организации не является основанием для изменения или корректировки инвентарного номера.

После выбытия инвентарных объектов не рекомендуется присваивать выбывшие инвентарные номера вновь принятым к учету объектам в течении пяти лет после окончания года выбытия.

Инвентарная карточка является основным документом по аналитическому учету основных средств. В ней заполняются основные данные об объекте основных средств: особенности объекта, способ начисления амортизации, срок полезного использования. Учет ведется в рублях или же в тысячах рублей.

Учет основных средств в налоговом учете также ведется по инвентарным объектам, как и в бухгалтерском учете.

На предприятии одним из важных моментов для правильного учета основных средств является их классификация. Огромное количество видов основных средств позволяет классифицировать их по разным признакам. Классификация основных средств по видам и назначению представлена на рисунке 1.

По видам

- здания
- сооружения
- транспортные средства
- машины и оборудование
- инструменты
- передаточные средства
- инвентарь и принадлежности
- прочее

По степени использования в деятельности организации

- действующие
- недействующие

По имущественной принадлежности

- собственное
- арендованное

По функциональному назначению

- производственные
- непроизводственные

По формам собственности

- государственные
- частные
- иностранные

Рисунок 1-Классификация основных средств

По видам основные средства подразделяются на:

- «здания – промышленные и хозяйственные постройки, в которых организована работа компании;
- сооружения – инженерные конструкции, которые исполняют специальные функции (шахты, бассейны, печи, очистные сооружения и прочие);
- передаточные устройства. К ним причисляют объекты, функциональным назначением которых выступает передача электроэнергии, а также передача жидкостей, газов, твёрдого сырья и взвесей (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);

- машины и оборудование, которые включают оснащение компании, в том числе производственные, измерительные и вычислительные мощности (станки, различная компьютерная техника, инженерные машины, краны и пр.);

- транспортные средства – это транспортный парк компании;

- инструменты – вещественные объекты, с применением которых оказывается непосредственное воздействие на производство;

- инвентарь и принадлежности, которые выполняют сопутствующую производству функцию (обеспечивают необходимые условия деятельности)

- прочее – не вошедшее в другие подгруппы» [2,с.116].

По степени использования в деятельности организации основные средства делятся на:

- действующие - находящиеся в эксплуатации на предприятии;

- бездействующие – основные средства временно не участвующие в сферах деятельности организации (т.е. находящиеся в резерве или в ремонте).

По имущественной принадлежности основные средства подразделяются на:

- собственные – основные средства, которые принадлежат организации. Они отражаются на ее балансе;

- арендованные – основные средства, которые используются предприятием временно по договору аренды и находятся на балансе организации-арендодателя.

По функциональному назначению основные средства бывают:

- производственные - основные средства, непосредственно участвующие в процессе производства или создающие необходимые условия для его осуществления;

– непроизводственные - основные средства, не принимающие участие в основной хозяйственной деятельности организации.

В Российской Федерации существует многоуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, представленная множеством нормативно-правовых актов.

Нормативно-правовая база – это совокупность законодательных, нормативных и иных документов, регулирующих процедуры по поступлению, эксплуатации и выбытию основных средств, и налогообложению операций, связанных с их движением.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ имеет четыре уровня:

При осуществлении бухгалтерского учета в организации руководствуются следующими нормативными документами:

– федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Устанавливает общие правила ведения бухгалтерского учета в организации. В статье 11 данного закона, говорится о сроках и порядке проведения инвентаризации активов на предприятии[27];

– гражданский Кодекс РФ. В статье 130 ГК РФ упоминается определение движимого и недвижимого имущества. Согласно ГК РФ к недвижимому имуществу относятся земельные участки, сооружения, здания, объекты незавершенного строительства, воздушные и морские суда. Движимые вещи включают деньги и ценные бумаги.

Также глава 34 ГК РФ регулирует все отношения, связанные с арендой транспортных средств, зданий, предприятий[3];

– налоговый Кодекс РФ. В статье 256 Налогового Кодекса Российской Федерации приводится определение амортизируемого имущества, в статье 257 устанавливается порядок определения стоимости амортизируемого имущества, в статье 258 указывается распределение амортизируемого имущества по амортизационным

группам согласно срокам его полезного использования, в статье 259 представлены методы начисления амортизации[10].

Все вышеперечисленные документы относятся к первому уровню. В них содержатся основные правила ведения бухгалтерского учета, обязательные для всех хозяйствующих субъектов без исключения.

К документам второго уровня нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета относятся положения (отраслевые стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые Правительством РФ и федеральными органами исполнительной власти. В данном случае к ним относятся:

- положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н. В данном положении раскрываются вопросы касающиеся непосредственно учета основных средств, а именно, что следует признавать основным средством, способы начисления амортизации, а также приводятся правила расчета учетной стоимости основных средств[20];
- положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Данное положение представляет собой основной нормативный документ, раскрывающий такие аспекты: понятие основных средств, оценка стоимости объекта основных средств, правила начисления амортизации, точное определение срока полезного использования объекта основных средств[15];
- положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) устанавливает порядок признания доходов, связанных с продажей основных средств[16];
- положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). В данном ПБУ устанавливается порядок признания расходов организации при реализации объекта основных средств[17].

К третьему уровню нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета относятся рекомендации по ведению бухгалтерского учета, в данном случае это: методические указания, рекомендации, инструкции и прочие подобные документы, разработанные и утвержденные федеральными органами, министерствами и другими органами исполнительной власти. При учете основных средств мы полагаемся на такие рекомендации, как:

- методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н. Согласно данным указаниям, а именно п. 7, все операции, связанные с движением основных средств, должны быть корректно отражены в первичных документах[22];
- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49. В указанном нормативном документе устанавливается порядок проведения инвентаризации основных средств, а так же оформление ее результатов[19];
- общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст. Документ, представляющий собой основной классификатор основных средств в России[13];
- приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". Указанным документом организациям необходимо руководствоваться для корректного отображения операций, связанных с движением основных средств в организации и начислением амортизации по ним на соответствующих счетах бухгалтерского учета[21].

На основе первых трех уровней хозяйствующими субъектами разрабатываются документы, относящиеся к четвертому уровню. Это рабочие документы, составленные с соблюдением «вышестоящих» требований федеральных законов и нормативно-правовых актов, непосредственно созданные в организации и предназначенные для внутреннего пользования. Они утверждаются руководителем организации в рамках принятой учетной политики. К ним относятся:

- приказ об утверждении учетной политики организации. В учетной политике каждая организация закрепляет выбранный ею способ начисления амортизации, порядок определения срока полезного использования основного средства, а также порядок формирования первоначальной стоимости и решение о переоценке объекта основных средств;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета. Учет основных средств на предприятии осуществляется с использованием активных счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства», а также пассивного счета 02 «Амортизация основных средств» для начисления амортизации.

1.2 Амортизация основных средств

При постановке на баланс и в последующий период эксплуатации объекта особое внимание следует уделять его оценке. Она оказывает влияние на определение общей стоимости данной части имущества предприятия, а конкретно, на величину амортизации, величину налога на имущество и налога на прибыль.

В настоящий момент в бухгалтерском учете существуют такие виды оценивания основных средств как: первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная стоимость.

Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина в своей работе «Бухгалтерский учет : учебное пособие» дают следующее определение первоначальной стоимости: «Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов»[1,с.40].

Первоначальная стоимость основных средств зависит и от способа их поступления:

- первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);
- первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;
- первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы[22].

При вводе в эксплуатацию основного средства, дальнейшее изменение первоначальной стоимости основного средства не может осуществляться, кроме случаев предусмотренных законодательством РФ и ПБУ 6/01.

Изменять первоначальную стоимость основных средств, принятых к учету, разрешается в случаях: модернизации, достройки, реконструкции, достройки, частичного выбытия и переоценки основного средства.

Восстановительная стоимость основных средств представляет собой сумму денежных средств или их эквивалентов, которые должны быть

уплачены в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта. Восстановительная стоимость устанавливается в результате проведения переоценки основных средств организации. Переоценку объектов основных средств в коммерческих организациях можно осуществлять не чаще одного раза в год на конец отчетного года.

Исходя из вышеперечисленных видов стоимостей, мы видим, что по первоначальной стоимости объекты основных средств учитываются на балансе предприятия с момента принятия к бухгалтерскому учету, а по восстановительной стоимости – после переоценки.

В бухгалтерском учете помимо первоначальной и восстановительной стоимости применяется понятие остаточной стоимости, которая рассчитывается как разница между первоначальной (или восстановительной) стоимостью и суммой накопленной амортизации.

Непосредственно в учете остаточная стоимость не фиксируется. Она может рассчитываться на основании данных бухгалтерского учета. Именно остаточная стоимость основных средств указывается в бухгалтерском балансе.

Последним видом оценки основных средств является ликвидационная стоимость. Определение ликвидационной стоимости дано в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»: «Ликвидационная стоимость актива - расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования»[9].

Помимо вышеуказанных видов оценки основных средств, также рассчитывают амортизируемую стоимость. Амортизируемая стоимость – это стоимость основного средства, от величины которой рассчитывается амортизация. Амортизируемая стоимость рассчитывается как разница между

первоначальной стоимостью объекта основных средств и ликвидационной стоимостью объекта.

Амортизация основных средств – это процесс постепенного включения стоимости объекта основных средств в себестоимость продукции. В процессе хозяйственной деятельности сумма износа является одной из составляющих затрат предприятия.

При начислении амортизации существует несколько правил:

- амортизация начисляется ежемесячно;
- при вводе в эксплуатацию, начисление амортизации начинается с первого числа месяца, после месяца ввода в эксплуатацию;
- при выбытии объекта основного средства, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, после месяца выбытия;
- амортизации не подлежат объекты природопользования, земельные участки, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям;
- в случае консервации основных средств на срок более 3 месяцев, а также в случае модернизации или ремонта основного средства длительностью более 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается по приказу руководителя организации;
- начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете того периода, к которому оно относится.

Размер ежемесячных амортизационных отчислений при любом способе начисления амортизации определяется с учетом срока полезного использования объектов основных средств согласно Положению по бухгалтерскому учету основных средств и Методическим указаниям.

Срок полезного использования – это период, в течение которого объект основных средств приносит организации экономические выгоды (доход).

В бухгалтерском учете существует четыре метода начисления амортизации. Они представлены на рисунке 2.

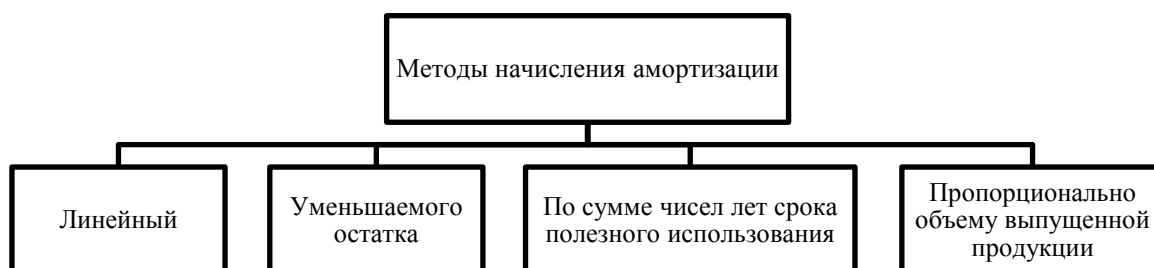


Рисунок 2-Методы начисления амортизации

При линейном методе начисление амортизации осуществляется равными частями в течении всего срока полезного использования, установленного организацией при принятии объекта основных средств к учету.

Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина в своей работе «Бухгалтерский учет : учебное пособие» дают следующее объяснение способа уменьшаемого остатка: «Способ уменьшаемого остатка. Рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией»[1,с.42].

Метод списания стоимости основного средства по сумме чисел лет срока полезного использования – это способ, по которому стоимость

основных средств списывается в сумме, равной долям оставшихся лет в общей сумме лет.

При методе пропорционально объему выпущенной продукции амортизационные отчисления начисляются исходя из количества выпущенной продукции в отчетном периоде.

Для целей налогового учета существует только два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

1.3 Методика бухгалтерского учета основных средств

Поступление основных средств в организацию может осуществляться несколькими способами, а именно:

- приобретение у поставщиков;
- в виде вклада в уставный капитал;
- в результате безвозмездного поступления;
- самостоятельное возведение(строительство).

Все объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Величина первоначальной стоимости будет формироваться в зависимости от способа поступления объекта основных средств. Примеры формирования первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления приведены в Таблице 1.

Таблица 1 - Способы поступления основных средств и их оценка

Способ поступления основного средства	Величина первоначальной стоимости поступившего объекта основных средств
1	2
Приобретение у поставщиков	Все фактические затраты предприятия связанные с приобретением объекта основных средств, за вычетом НДС и других возмещаемых налогов.
В виде вклада в уставный капитал	Стоимость, согласованная между учредителями

Продолжение таблицы 1

1	2
В результате безвозмездного поступления	Текущая рыночная стоимость основного средства на отчетную дату принятия к бухгалтерскому учету
Самостоятельное возведение(строительство)	Все фактические затраты организации связанные со строительством и вводом основного средства в эксплуатацию

При приобретении основного средства у поставщика все затраты, связанные с его приобретением и вводом в эксплуатацию собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», после чего вся сумма переносится на кредит счета 01 «Основные средства», где выполняется учет. Первоначальная стоимость основного средства формируется в момент принятия объекта в эксплуатацию.

Получение основного средства в качестве вклада в уставный капитал. Согласно плану счетов для обобщения информации о расчетах с учредителями по вкладам в уставный капитал предусмотрен счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал». Получение вкладов от учредителей отражается по кредиту счета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Также следует отметить, что вклады в уставный капитал организации не облагаются НДС и налогом на прибыль.

Организация может получить основные средства безвозмездно только в двух случаях, закрепленных в Гражданском Кодексе Российской Федерации.

Первым случаем безвозмездного получения основного средства является пожертвование. В статье 582 ГК РФ говорится, что пожертвованием признается дарение вещи в общепольных целях. Пожертвования могут совершаться гражданами, лечебными, образовательными учреждениями, фондами, музеями, благотворительными организациями, а также иным субъектам гражданского права.

Определенным условием пожертвования имущества является использование этого имущества по определенному назначению. Юридическое лицо, принявшее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

В другом случае организация получает основное средство по договору дарения. Согласно статье 572 ГК РФ одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность по договору дарения.

Договор дарения недвижимого имущества подлежит государственной регистрации согласно п.3 статьи 574 ГК РФ[3].

Объект основных средств также может быть построен. В таком случае существует два способа строительства: хозяйственный и подрядный. В первом случае организация ведет строительство самостоятельно, а во втором способе - работы осуществляют организации-подрядчики.

Поступление основных средств будет отражаться соответствующими записями в бухгалтерском учете в зависимости от способа поступления. Бухгалтерский учет поступления основных средств в зависимости от способа поступления представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерский учет поступления основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Покупка		
Приобретен объект основных средств	08	60
Учтен НДС по приобретенному основному средству	19	60

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Приняты к учету расходы, связанные с доставкой и доведением основного средства к применению	08	60,76
Учтен НДС по работам подготовки к использованию	19	60,76
Объект принят к учету по первоначальной стоимости	01	08
Оплачена задолженность перед контрагентами	60,76	50,51
Вклад в уставный капитал		
Получен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал	08	75
Объект введен в эксплуатацию	01	08
Безвозмездное поступление		
Безвозмездное поступление основного средства	08	98-2
Расходы по установке, доработке сторонними организациями	08	60,76
Учтен НДС по работам подготовки к использованию	19	60,76
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Самостоятельное возведение(хозяйственный способ)		
Отражены расходы на строительство объекта основных средств	08	10, 70, 69, 02
Построенный объект введен в эксплуатацию	01	08
Самостоятельное возведение(подрядный способ)		
Отражена стоимость работ подрядчика	08	60
Учтен входящий НДС	19	60
Основное средство принято к учету	01	08

Под выбытием основных средств понимается их списание с бухгалтерского учета предприятия. Причины выбытия могут быть самые разные. Приведем к примеру основные из них:

- продажа;
- прекращение использования в результате морального или физического износа;
- ликвидация вследствие аварии, стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации;
- списание в результате недостачи или порчи, выявленных при инвентаризации объектов основных средств.

Доходы и расходы, возникающие при выбытии основных средств, отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть. Они учитываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Согласно плану счетов бухгалтерского учета и Инструкций по его применению при выбытии основных средств, независимо от причин выбытия, предусматривается открытие отдельного субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» (субсчет 01/В).

В дебет этого субсчета списывается первоначальная стоимость основного средства. В кредит этого субсчета списывается сумма накопленной амортизации. В результате на счете 01 «Основные средства» формируется остаточная стоимость, которая в дальнейшем подлежит списанию.

При осуществлении продажи основного средства предполагается отражение прочего дохода от его продажи, а также прочего расхода в виде остаточной стоимости выбывающего объекта основных средств и расходов, связанных с продажей.

В случае невозможного использования основного средства по причине морального или физического износа, он подлежит списанию с

бухгалтерского учета. В данном случае остаточная стоимость основных средств с субсчета 01/В будет отнесена на прочие расходы организации.

При выбытии основных средств в результате аварии, стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации наблюдается аналогичная ситуация. При возникновении таких обстоятельств обязательно проведение инвентаризации.

Также целесообразно предварительно учесть утраченный объект на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». А затем, при отсутствии виновных лиц, отнести на прочие расходы.

Таким же образом, с предварительным учетом основного средства на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», происходит его списание в результате недостачи, выявленной при инвентаризации.

Выбытие основных средств будет отражаться соответствующими записями в бухгалтерском учете в зависимости от причины выбытия основного средства. Бухгалтерский учет выбытия основных средств в зависимости от причины выбытия представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерский учет выбытия основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Продажа основного средства		
Отражена задолженность покупателя	62	91.1
Начислен НДС	91.2	68.3
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2
Списана остаточная стоимость основного средства	91.2	01.2
Поступили деньги на расчетный счет от покупателя	51	62
Списание основных средств по непригодности к дальнейшей эксплуатации из-за морального и физического износа		
Списана первоначальная стоимость выбывшего основного средства	01/в	01
Списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств	02	01/в

Продолжение таблицы 3

Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств	91.2	01/в
Отражены затраты, связанные с ликвидацией объекта основных средств	91.2	70,69,60
Оприходованы материалы и запчасти, оставшиеся после разборки объекта	10	91.1
Определен финансовый результат от списания основного средства	99	91.9

Таким образом, в данной главе было рассмотрено понятие, состав, варианты оценки, особенности принятия и выбытия основных средств.

Рассмотрев данные факты, можно изучить наиболее встречающиеся проблемы учета основных средств на предприятии. Этому вопросу посвящена вторая глава выпускной квалификационной работы.

2 Организация бухгалтерского учета основных средств на примере ООО УК «Айс Бокс»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО УК «Айс Бокс»

Предприятие «Айс Бокс"» создано 18 марта 2016 года.

Предприятие является юридическим лицом и по своей организационно-правовой форме представляет собой общество с ограниченной ответственностью. Организация имеет статус микропредприятия. Предприятие имеет свою самостоятельную бухгалтерскую отчетность, круглую печать, расчетный счёт и иные счёта в банках Российской Федерации, бланки со своим наименованием.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Айс Бокс» расположено по адресу: 445031, Самарская область, г. Тольятти, ул. Коммунальная, вл. № 39, оф. 201. Основные реквизиты организации представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Реквизиты ООО УК «Айс Бокс»

Руководитель	Директор – Фомин Евгений Игоревич
ОКОПФ	12300
ОГРН	1166313075554
ИНН	6321406370
ОКПО	01746753
КПП	632101001

ООО УК «Айс Бокс» является коммерческой организацией, учрежденной на основании Решения Общего собрания учредителей Общества в целях получения прибыли. Согласно учредительным документам Уставный капитал разделен на доли.

ООО УК «Айс Бокс» занимается производством мороженого и его последующей продажей.

Основным видом деятельности ООО УК «Айс Бокс» является производство мороженого.

Свою миссию организация видит в следующем: познакомить людей с полезным и правильным мороженым. Команда предприятия строго следит за качеством сырья, соблюдая высочайшие стандарты качества и выбирая лучших поставщиков для своих продуктов.

Новейшее технологическое оборудование и опыт наилучших специалистов в отрасли позволяют организации выпускать натуральный, уникальный и по-настоящему вкусный продукт в широком ассортименте.

Среднесписочная численность персонала на конец 2019 года составила 10 человек.

Структура предприятия ООО УК «Айс Бокс» довольно таки проста. Во главе организации стоит Директор, который руководит всеми подразделениями. Руководство ООО УК "Айс Бокс" осуществляет директор. Основной целью его работы является организация работы производства, а так же обеспечение эффективного взаимодействия всех структурных подразделений компании в целом. Не менее значимой задачей директора является оценка и анализ всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, для того чтобы принимать своевременные управленческие решения, направленные на увеличение прибыли. Свое руководство директор осуществляет согласно действующему законодательству, а так же согласно специфике хозяйственной и экономическо-финансовой деятельности предприятия.

Работу по ведению бухгалтерского учета и налогового учета на предприятии возложена на Главного бухгалтера. Главный бухгалтер в свою очередь находится в подчинении у руководителя компании, т.е. директора.

Все службы на предприятии неразрывно взаимосвязаны между собой. Обязанности работников закрепляются должностными инструкциями,

утверждаемыми директором. Для эффективной работы всех служб разработано Положение о документообороте в организации.

На рисунке 3 представлена организационная структура ООО УК «Айс Бокс».

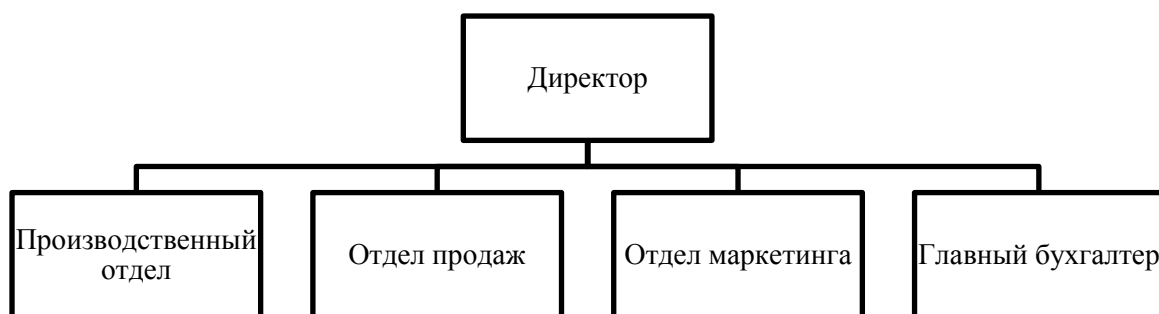


Рисунок 3 - Организационная структура ООО УК «Айс Бокс»

В ООО УК «Айс Бокс» разработана и введена учетная политика в целях ведения бухгалтерского и налогового учета. Утвержденная и подписанная руководителем предприятия учетная политика действует согласно Приказу от 18 марта 2016 г.

Составление бухгалтерской отчетности предприятия производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в основе которых лежат учетные записи, произведенные согласно Плану счетов бухгалтерского учета.

Для автоматизации бухгалтерского и налогового учета в организации установлена программа 1С:Бухгалтерия 8.3. Программа предназначена для отражения всех операций организации на счетах бухгалтерского и налогового учета, оформления всех необходимых документов,

систематизации данных для составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Основным источником информации для того, чтобы оценить финансово-экономического состояние предприятия, служит его финансовая отчетность, а именно Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах (Приложение 1).

Основные экономические показатели за последние три отчетных периода организации ООО УК «Айс Бокс» представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Основные экономические показатели деятельности ООО УК «Айс Бокс»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Выручка, тыс. руб.	3814	8510	5670	4696	-2840	223,13	66,63
2 Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	9257	10680	5420	1423	-5260	115,37	50,75
3 Чистая прибыль(убыток), тыс. руб.	-6617	-640	64	7257	704	209,67	210
4 Среднесписочная численность персонала, чел	8	9	10	1	1	112,5	112,5
5 Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	14886,5	18528,5	23702	3642	5173,5	124,46	127,92
6 Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	7554	10984	16134,5	3430	5150,5	145,4	146,89
7 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	7309	7690	7365	381	-325	105,21	95,77
8 Фондоотдача, руб.	0,52	1,11	0,77	0,59	-0,34	213,46	69,37
9 Рентабельность продаж, %	-142,71	-25,5	4,41	117,21	29,91	182,13	217,29
10 Коэффициент текущей ликвидности	0,47	0,78	6,81	0,31	6,03	165,96	873,08

Проанализировав основные экономические показатели, можно отметить следующее. Выручка от продаж в 2019 г. составила 5670 тыс. руб., в сравнении с 2017 г. она увеличилась на 48,66 %.

Так же можно отметить сокращение расходов по обычной деятельности в 2019 г. по сравнению с 2018 г. и 2017 г. на 49,25% и 41,45% соответственно.

Видим, что в 2017 г. у организации были серьезные убытки, это можно связать с высоким показателем себестоимости продукции в указанном году. Далее, в 2018 г. и в 2019 г. ситуация постепенно начала стабилизироваться и в 2019 г. чистая прибыль составила 64 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников компании выросла за период на 25% или 2 человека и составила в 2019 г. – 10 человек.

За анализируемый период активы организации увеличились на 8815,5 тыс. руб. или же на 59,22%. Основной причиной роста активов является рост величины оборотных средств. Среднегодовая стоимость оборотных средств в 2019 г. составили – 16134,5 тыс. руб. или 213,59%.

Существенных изменений в стоимости основных средств не наблюдаем. Изменения, как снижение так и увеличение стоимости основных средств, происходят в диапазоне 5% - 6% за год.

Помимо вышеуказанных показателей, можно отметить снижение фондоотдачи, которая характеризует эффективность использования основных средств предприятия, в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 30,63%.

В 2017 г. и 2018 г. рентабельность продаж имела отрицательные значения. На основании этого можно сказать, насколько неэффективно организация осуществляет свою деятельность. Однако в 2019 г. показатель был положительным и составил 4,41%.

Значение коэффициента текущей ликвидности в 2017 г. и 2018 г. значительно ниже 1, что говорит о высоком финансовом риске, т.к. предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение показателя в 2019 г. находится на уровне 6,81 и говорит о нерациональной структуре капитала.

2.2 Учет движения и амортизации основных средств ООО УК «Айс Бокс»

В ООО УК «Айс Бокс» в качестве основных средств числятся нижеперечисленные объекты: машины и оборудование, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, вычислительная техника.

При осуществлении бухгалтерского учета основных средств должны выполняться следующие задачи:

- точное оформление документов и их своевременное отражение в бухгалтерском учете при поступлении, перемещении и выбытии основных средств;
- правильное определение результатов от реализации объекта основных средств;
- контроль за сохранностью объектов основных средств, числящихся на балансе предприятия;
- исчисление доли стоимости основных средств, в целях включения ее в затраты производства

Хозяйственные операции, выполненные «Айс Бокс», оформляются оправдательными документами, то есть первичными учетными документами, которые являются основанием для ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет движения основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», Федеральным законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011г.

Порядок налогообложения операций, связанных с основными средствами, регулируется Налоговым Кодексом РФ (часть 2).

Согласно учетной политике «Айс Бокс» ведет учет основных средств на синтетическом счете 01 «Основные средства». Организацией выбран линейный метод начисления амортизации в соответствии со сроком полезного использования, определяющийся исходя из принадлежности к

амортизационной группе основного средства. Переоценка в организации «Айс Бокс» не производится.

По отношению к балансу счет 01 «Основные средства» активный. Сальдо по дебету счета показывает остаток основных средств на начало отчетного периода, в их стоимостной оценке. Поступление основных средств отражается в оборотах по дебету счета, а их списание по кредиту.

В первоначальную стоимость приобретенных объектов входят фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление (не включая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов), и фактические затраты на доставку и приведение объекта в состояние, пригодное для использования.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов, собираются все фактические затраты, связанные с формированием первоначальной стоимости. Уже потом, при принятии основных средств к учету, эти фактические затраты списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Счет 01 «Основные средства» имеет следующие субсчета:

- «Поступление основного средства»;
- «Выбытие основного средства».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» также имеет свои субсчета:

- 08.3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.4 «Приобретение оборудования, не требующего монтажа»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

Учет амортизации на предприятии «Айс Бокс» ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Основные средства, имеющие производственное предназначение, могут поступать в ООО УК «Айс Бокс» различными способами. Рассмотрим

на примерах порядок отражения в учете поступления основных средств на предприятии «Айс Бокс».

В феврале 2017 г. ООО УК «Айс Бокс» приобрело Ноутбук ASUS стоимостью 46999 руб. Данное основное средство не требует монтажа. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи, представленные в таблице 6.

Таблица 6 - Бухгалтерские записи по приобретению основного средства, не требующего монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Ноутбук оприходован на балансе предприятия	08	60	46999
Отражен НДС по приобретенному объекту основных средств	19	60	8459,82
НДС принят к вычету	68	19	8459,82
Ноутбук введен в эксплуатацию	01	08	46999

В августе 2017 г. ООО УК «Айс Бокс» приобрело в качестве основного средства холодильную камеру, стоимостью 170274 руб. Данное основное средство требовало монтажа.

Услуги по монтажу холодильной камеры произвела организация ООО «Планета», стоимость работ составила 7000 руб.(без НДС). ООО УК «Айс Бокс» дополнительно оплатило счет. Бухгалтер ООО УК «Айс Бокс» принял объект к учету и сделал соответствующие записи, представленные в таблице 7.

Таблица 7 - Бухгалтерские записи по приобретению основного средства, требующего монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Оплачен счет поставщика	60	51	170274
Отражены фактические затраты по приобретению основного средства (без учета НДС)	08	60	144300
Отражен НДС по приобретенному объекту основных средств	19	60	25974

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
Учтены расходы по монтажу камеры холодильной (без учета НДС)	08	60	7000
Перечислено поставщику за монтаж основного средства	60	51	8260
На сумму начисленного НДС за монтаж	19	60	1260
НДС принят к вычету	68	19	1260
Объект введен в эксплуатацию	01	08	151300

Еще одним способом поступления, кроме приобретения основного средства за плату, является получение основного средства в счет вклада в уставный капитал ООО УК «Айс Бокс». Первоначальная стоимость подобных основных средств должна согласовываться учредителями организации.

Согласно акту приема-передачи от 25 марта 2017 г. ООО УК «Айс Бокс» передана витрина для мороженого в качестве вклада в уставный капитал.

Данная витрина для мороженого со сроком полезного использования 5 лет, бывшая в употреблении, фактический срок использования которой составляет 5 месяцев, была введена в эксплуатацию 01.11.2016 г., сумма начисленной амортизации составила – 5000 руб.

При поступлении основного средства в виде витрины для мороженого в счет вклада в уставный капитал были отражены следующие записи, представленные в таблице 8, в журнале проводок.

Таблица 8 - Бухгалтерский учет поступления витрины для мороженого в счет вклада в уставный капитал ООО УК «Айс Бокс»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Поступление вклада учредителя в виде витрины для мороженого	08	75.1	65595
Витрина принята к учету	01	08	65595

Важным моментом для поддержания основных средств в рабочем состоянии является их ремонт. Своевременный ремонт основных средств является неотъемлемой частью для обеспечения ритмичности работы предприятия, а также для увеличения срока службы основных средств. Он также помогает сократить простои.

В себестоимость основных средств не включаются затраты на реконструкцию и модернизацию объекта основных средств. Однако эти затраты увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

В сентябре 2018 г. ООО УК «Айс Бокс» приняло решение улучшить технические характеристики своего основного средства, а именно, воздухоохладителя, остаточная стоимость которого составляла 113806,03 руб. Стоимость материалов, используемых для улучшения основного средства, составила 3900 руб. Стоимость работ по модернизации составила 5000 руб. (без НДС).

В журнале проводок были сделаны следующие записи, представленные в таблице 9.

Таблица 9 - Бухгалтерский учет модернизации воздухоохладителя

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Учтена стоимость работ по улучшению основного средства	08	60	5000
Учтена стоимость материалов, затраченных на модернизацию воздухоохладителя	08	10	3900
Включена в первоначальную стоимость сумма затрат на модернизацию	01	08	8900

Таким образом, стоимость воздухоохладителя после модернизации составила 122706,03 руб.

Для целей налогового учета расходы на ремонт основных средств и иного имущества рассматриваются как прочие расходы и признаются для

целей налогообложения в том отчетном(налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п.1 ст. 260 НК РФ)[10].

Основные средства в ООО УК «Айс Бокс» могут выбывать по разным причинам, например из-за физического или морального износа. Рассмотрим на примерах различные способы выбытия основных средств в ООО УК «Айс Бокс».

В мае 2018 г. ООО УК «Айс Бокс» решило продать не используемый в деятельности организации холодильник за 54000 руб. (в том числе НДС – 8237 руб.). Первоначальная стоимость объекта составляла – 65000 руб., к моменту продажи сумма начисленной амортизации составляла – 26000 руб. Бухгалтер отразил в бухгалтерском учете следующие записи, представленные в таблице 10.

Таблица 10 - Бухгалтерский учет продажи объекта основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя	62	91.1	54000
Начислен НДС	91.2	68.3	8237
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01	65000
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2	26000
Списана остаточная стоимость основного средства	91.2	01.2	39000
Поступили деньги на расчетный счет от покупателя	51	62	54000

Таким образом, исходя из вышперечисленных данных прибыль ООО УК «Айс Бокс» от продажи основного средства, а именно холодильника составит 6763 руб. (54000 - 8237 - 39000).

В конце месяца бухгалтер ООО УК «Айс Бокс» сделал проводку:

Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 99 «Прибыль и убытки» - 6763 руб. – отражена прибыль от продажи объекта основных средств.

Основные средства могут быть списаны с баланса ООО УК «Айс Бокс» в связи с их моральным устареванием или физическим износом.

В сентябре 2019 г. в ООО УК «Айс Бокс» ликвидируется находящаяся на балансе организации непригодная для дальнейшей эксплуатации витрина для мороженого VENIS в соответствии утвержденному акту о списании объекта основных средств № 00000001 от 10.09.2019. Первоначальная стоимость основного средства составляла 60000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации объекта – 41000 руб.

В бухгалтерском учете при ликвидации витрины для мороженого VENIS были сделаны следующие записи, представленные в таблице 11.

Таблица 11 - Бухгалтерский учет ликвидации витрины для мороженого VENIS

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена первоначальная стоимость ликвидируемого основного средства	01.2	01	60000
Списана сумма начисленной амортизации за время эксплуатации	02	01.2	41000
Отражена остаточная стоимость ликвидируемого основного средства	91.2	01.2	19000

Помимо витрины для мороженого VENIS в ООО УК «Айс Бокс» ликвидируется маркировочная машина, непригодная для дальнейшего использования. Но в отличие от предыдущего примера, при данной ликвидации основного средства были получены материально-производственные запасы, которые можно использовать в качестве запасных частей.

Первоначальная стоимость маркировочной машины составляла 167796,61 руб., сумма начисленной амортизации – 55932,2 руб. При ликвидации основного средства у организации возникли расходы, связанные с демонтажем в сумме 1200 руб.

При ликвидации объекта основных средств были получены материально-производственные запасы, рыночной стоимостью 10595,77 руб.

В бухгалтерском учете при ликвидации маркировочной машины были сделаны следующие записи, представленные в таблице 12.

Таблица 12 - Бухгалтерский учет ликвидации маркировочной машины

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена первоначальная стоимость ликвидируемого маркировочной машины	01.2	01	167796,61
Списана сумма начисленной амортизации за время эксплуатации	02	01.2	55932,2
Списана остаточная стоимость ликвидируемой маркировочной машины	91.2	01.2	111864,41 (167796,61 – 55932,2)
Сформированы затраты, связанные с ликвидацией маркировочной машины	23	70(69)	1200
Отражены расходы по демонтажу маркировочной машины	91.2	23	1200
Оприходованы запчасти, полученные при демонтаже маркировочной машины	10.6	91.1	10595,77
Отражен убыток от ликвидации	99	91.9	102468,64 (10595,77- 111864,41-1200)

Все основные средства, находящиеся на балансе ООО УК «Айс Бокс», используются в течение длительного времени, и в течение всего этого времени их стоимость равномерно (ежемесячно) переносится на производимую продукцию путем начисления амортизации.

Согласно учетной политике на предприятии ООО УК «Айс Бокс» применяется линейный метод начисления амортизации. При использовании линейного метода списание стоимости основного средства происходит одинаковыми пропорциональными частями на протяжении всего времени его эксплуатации. К достоинствам данного метода амортизации можно отнести его простоту вычисления, т.к. расчет суммы отчислений, одинаковой на всем сроке эксплуатации, происходит только один раз в начале использования основного средства. Помимо вышеуказанного преимущества, достоинством

является то, что в законодательстве РФ предусмотрена возможность использования такого способа как в бухгалтерском учете, так и в налоговом учете, и это позволяет избежать возникновения разниц по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Начисление амортизационных отчислений по вновь поступившим в организацию основным средствам в ООО УК «Айс Бокс» происходит в такой последовательности:

- утверждается величина первоначальной стоимости основного средства;
- согласно Общероссийскому классификатору основных фондов устанавливается к какой группе относится выбранный объект основных средств;
- устанавливается, к какой группе амортизации относится выбранная группа основных средств организации;
- определяется период полезного использования указанного объекта;
- осуществляется расчет ежемесячной величины амортизационных отчислений.

В ООО УК «Айс Бокс» приняты следующие сроки использования основных средств:

- сооружения и передаточные устройства от 3 до 25 лет;
- машины и оборудование от 2 до 20 лет;
- транспортные средства от 5 до 20 лет;
- инвентарь от 1 до 13 лет;
- другие виды основных средств от 1 до 15 лет.

Рассмотрим правила начисления амортизации по вновь поступившим объектам основных средств в ООО УК «Айс Бокс».

Согласно учетной политике на предприятии ООО УК «Айс Бокс» применяется линейный способ расчета амортизационных отчислений

основных средств. Планом счетов бухгалтерского учета для учета сумм накопленных амортизационных отчислений предусматривается работа со счетов 02 «Амортизация основных средств». В специальной ведомости производится расчет амортизации в разрезе мест эксплуатации, отдельных инвентарных объектов или видов основных средств.

При определении остаточной стоимости основных средств на определенный момент необходимо из стоимости основных средств, которые учтены на счете 01 «Основные средства», вычесть величину амортизации, учитываемой на счете 02 «Амортизация основных средств».

Учет амортизации в ООО УК «Айс Бокс» ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

На предприятии ООО УК «Айс Бокс» для расчета амортизации применяется «Ведомость амортизации основных средств».

Пример расчета амортизации представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Ведомость амортизации основных средств за ноябрь 2019 г.

Основное средство. Инвентарный номер. Дата принятия к учету.	На начало периода			За период	На конец периода		
	стоимость	амортизация	Остаточная стоимость		стоимость	амортизация	Остаточная стоимость
Котел с мешалкой 150л 00-000028 05.02.2017	149800	39946,56	109853,44	1248,33	149800	41194,89	108605,11

Стоимость основного средства, в данном случае это котел с мешалкой 150 л., 149800 рублей (без НДС). Объект введен в эксплуатацию в феврале 2017 г. Период полезного использования амортизируемого основного средства в соответствии существующей классификации составляет 10 лет (120 месяцев).

Норму амортизации следует рассчитывать по следующей формуле (1):

$$K = \frac{1}{n} \times 100\%, (1)$$

где, К – норма амортизации в %;

n – период полезного использования в месяцах.

1. Рассчитаем годовую норму амортизации:

$$K = \frac{1}{10} \times 100\% = 10\%$$

2. Произведем расчет ежемесячной нормы амортизации:

$$10\% / 12 = 0,83333\%$$

3. Произведем расчет ежемесячной суммы амортизации:

$$149800 \times 0,83333\% = 1248,33 \text{ рублей}$$

Либо же можно рассчитать величину амортизации таким способом:

1. Рассчитаем годовую величину амортизации:

$$129800 / 10 \text{ лет} = 14980 \text{ рублей}$$

2. Рассчитаем ежемесячную сумму амортизации:

$$14980 / 12 \text{ месяцев} = 1248,33 \text{ рублей}$$

Из этого следует, что амортизация по вышеназванному основному средству в ООО УК «Айс Бокс» начисляется с марта 2017 г. в размере 1248,33 рублей.

Таким образом, на балансе предприятия ООО УК «Айс бокс» на 31.12.2019 г. учитываются основные средства стоимостью 6587281,4 рублей.

За весь исследуемый период 2017-2019 организация осуществляла операции по поступления, модернизации, продаже основных средств.

Амортизация по основным средствам в ООО УК «Айс Бокс» начисляется в соответствии учетной политике организации линейным способом.

2.3 Документальное оформление движения основных средств и порядок инвентаризации ООО УК «Айс Бокс»

На предприятии «Айс Бокс», в целях обеспечения бухгалтерского учета основных средств, разработана система документооборота в соответствии с утвержденным в ней графиком, определены ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств лица.

В организации документальное оформление объектов основных средств осуществляется согласно «Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств», а также Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

Введение объекта основных средств в эксплуатацию в обязательном порядке сопровождается документальным подтверждением. Оформление каждого объекта или же группы объектов основных средств на балансе предприятия осуществляется на основании первичных документов. Введение основного средства, в зависимости от принадлежности к группе объектов, может осуществляться на основе следующих первичных документов:

- акт приема-передачи объекта основных средств, предусмотрена определенная форма для принятия различных объектов основных средств (например форма ОС-1 предусмотрена для всех одиночных объектов, а форма ОС-1а только для сооружений и зданий, и также форма ОС-1б только для групп основных средств, исключая сооружения и здания);

- акт приема(поступлении) оборудования, предусмотрен для оборудования, которому не требуется предварительный монтаж (форма ОС-14);

- акт приема-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15).

При вводе в эксплуатацию на каждый объект основных средств заводится специальная инвентарная карточка, установленного образца:

- форма ОС-6 для одиночного объекта основных средств;
- форма ОС- ба для группового учета объектов основных средств.

В данной карточке основному средству присваивается постоянный, на протяжении всего периода эксплуатации объекта, уникальный инвентарный номер.

Также в карточке в дальнейшем будут отражаться все действия, связанные с поступлением, амортизацией, переоценкой, консервацией-расконсервацией, модернизацией, выбытием объекта основных средств.

Все инвентарные карточки в «Айс Бокс» составляются в одном экземпляре и находятся у главного бухгалтера.

Результаты сводятся в единую инвентарную книгу, оформленную по форме ОС-6б, где окончательно происходит учет основных фондов.

Документальное сопровождение списания основных средств с баланса «Айс Бокс» может быть различным в зависимости от установленной причины.

При переходе на правах собственности к другому юридическому или физическому лицу, основное средство должно уйти с баланса «Айс Бокс». В данном случае должен быть заключён договор купли-продажи. Помимо этого, выбытие сопровождается следующими документами:

- накладной;
- актом приема-передачи основного средства (Составленном по типовому образцу № ОС-1).

Веской причиной для списания основного средства является выявленная при эксплуатации или инвентаризации его негодность. В таком случае списание происходит при помощи Акта унифицированной формы № ОС-4, которую подписывает специально созданная комиссия. В данной Акте обязательно указывается следующая информация: название основного средства и его инвентарный номер, первоначальная стоимость, начисленная информация, расходы на ликвидацию основного средства, возможно полученные доходы при выбытии, результат выбытия.

Инвентаризация основных средств в организации осуществляется с целью контроля сохранности объектов, выявления недостатков, потерь или неучтенных единиц.

Сроки проведения и регулирование проведения инвентаризации определяет руководитель ООО УК «Айс Бокс». В соответствии с учетной политикой предприятия инвентаризация основных средств в обязательном порядке проводится:

- при смене ответственных за сохранность объектов сотрудников;
- один раз в три года;
- при установлении фактов хищения;
- при непредвиденных обстоятельствах, например стихийного бедствия, повлекшее полное или частичное уничтожение объекта.

Руководителем ООО УК «Айс Бокс» назначается комиссия, в состав которой входят главный бухгалтер, главный инженер, технолог. Избирается председатель комиссии, как правило, это главный инженер. Помимо назначения комиссии, в приказе руководитель определяет временные сроки проведения инвентаризации, дату ее начала и окончания.

В описи унифицированной, утвержденной Госкомстатом России, формы заносятся записи о фактическом наличии имущества ООО УК «Айс Бокс».

Предваряется инвентаризация получением комиссией расписки от ответственного за сохранность имущества лица, в которой подтверждается оформление операций по движению ОС в соответствии с законодательством. Все унифицированные формы инвентаризационных описей уже содержат текст расписки. Председателем комиссии делается пометка «До ревизии» с проставлением даты и подписью на всех последних бухгалтерских документах, не проведенных по учету.

Процесс инвентаризации заключается в осмотре предъявленных объектов основных средств, занесении в описи сведений по ним: наименование, инвентарный номер, назначение объекта, год выпуска. В

графе «фактическое наличие» указываются все объекты, находящиеся в наличии на данном производственном участке, независимо от того, числятся ли они в бухгалтерском учете. В случае обнаружения объекта основных средств, данные о котором отсутствуют в бухгалтерском учете, их следует занести в опись и в дальнейшем определить рыночную стоимость основного средства для последующей эксплуатации объекта.

Инвентаризационные описи оформляются в двух экземплярах. Подписями членов комиссии и подотчетными лицами подтверждаются результаты инвентаризации. Один экземпляр передается главному бухгалтеру для дальнейшего оформления, составления сличительной ведомости и проведения учетных операций. Другой экземпляр остается у подотчетного лица.

При обнаружении различий между фактическим наличием объектов основных средств и учетными записями составляется сличительная ведомость формы ИНВ-18, с указанием позиции с установленными расхождениями и выявляются недостатки и излишки объектов имущества в количественном и стоимостном выражении. Для обобщения расхождений по группам недостатков и излишков, выявленных в ходе инвентаризации, используют ведомость учета результатов, выявленных в процессе инвентаризации (форма № ИНВ-26). В данной ведомости группируются данные о расхождении фактических и учетных остатков и, руководствуясь политикой организации, отражают результаты в бухгалтерском учете.

В случае обнаружения неучтенных объектов основных средств, следует оприходовать их по первоначальной стоимости, определяемой текущими рыночными ценами, при этом увеличив прочие доходы организации на эту сумму. В налоговом учете излишки имущества, установленные в процессе инвентаризации, признаются в составе внереализационных доходов.

В случае недостатка объекта основного средства, материально-ответственное лицо обязано в письменной форме объяснить этот факт.

Исходя из предоставленных разъяснений, руководитель ООО УК «Айс Бокс» принимает решение о списании недостающего объекта. Варианты отнесения суммы ущерба представлены на рисунке 4.

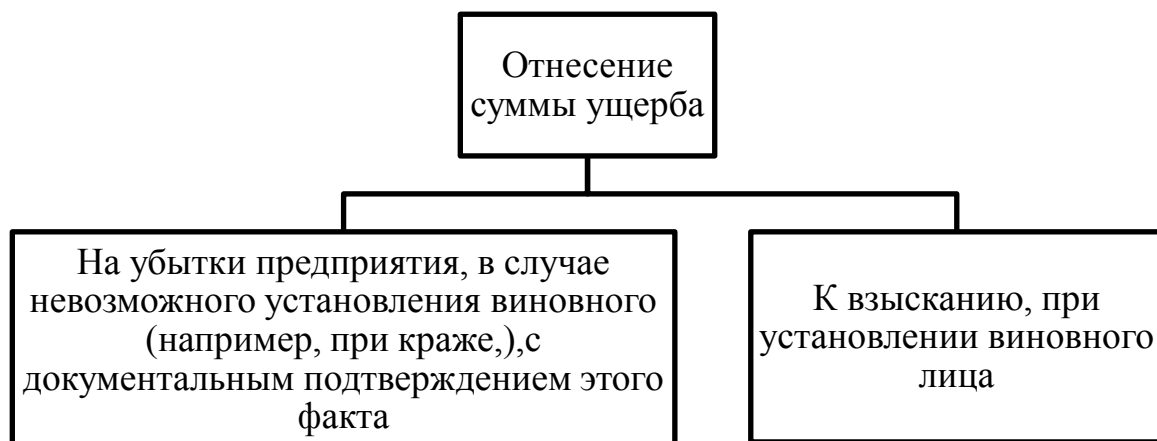


Рисунок 4 – Варианты отнесения суммы ущерба при списании недостающего объекта

В случае невозможного установления виновных лиц, ущерб от недостач основных средств в бухгалтерском учете учитывается в составе прочих расходов. Налоговый учет признает их внереализационными расходами при условии подтверждения факта хищения.

Таким образом, в данной главе изучено движение основных средств в ООО УК «Айс Бокс» и рассмотрены особенности начисления амортизации основных средств ООО УК «Айс Бокс».

Способ начисления амортизации в ООО УК «Айс Бокс» - линейный способ.

Все операции, связанные с поступлением и выбытием основных средств в ООО УК «Айс Бокс» отражаются в основном регистре аналитического учета основных средств – инвентарных карточках.

3 Аудит основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

3.1 Методика аудита

Согласно статье 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 24.12.2008 г. № 307-ФЗ, предприятие ООО УК «Айс Бокс» освобождено от обязательной ежегодной аудиторской проверки. В указанной организации проводится инициативный аудит, который проводится по инициативе руководства организации.

Аудиторская проверка – это мероприятие, заключающееся в проверке финансово-экономической деятельности организации, проводимое аудитором на основании финансовой отчетности, и результатом которого является выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

Цель аудита основных средств заключается в составлении обоснованного мнения о достоверности и полноте информации об основных средствах, находящей свое отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого предприятия, и пояснениях к ней.

Для достижения поставленной цели аудита необходимо решить следующие задачи, представленные на рисунке 5.

Задачи

- Изучение состава и структуры основных средств
- проверка правильности оформления и отражения в учете операций, связанных с основными средствами
- проверка расчетов по начислению амортизации по основным средствам и достоверность ее отражения в учете
- проверка целесообразности проведения ремонтных работ основных средств и правильность их отражения в учете

Рисунок 5 – Задачи аудита основных средств

Основные документы, являющиеся источниками информации при проведении аудиторской проверки учета основных средств, представлены на рисунке 6.

Первичные учетные документы

- акт о приеме-передачи объекта основных средств(форма ОС-1)
- акт о списании основных средств(форма ОС-4)

Регистры аналитического и синтетического учета

- инвентарная карточка учета объекта основных средств(форма ОС-6)
- ведомость расчета амортизации по основным средствам

Бухгалтерская отчетность

- бухгалтерский баланс
- приложение к бухгалтерскому балансу

Документы, регламентирующие организацию учета на предприятии

- учетная политика
- рабочий план счетов
- график документооборота

Внеучетная информация

- приказы руководителя о проведении инвентаризации основных средств
- договора купли-продажи основных средств

Нормативные документы

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств»

Рисунок 6 – Информационная база аудита основных средств

В начале аудиторской проверки, аудитор должен помнить о том, что она должна проводиться согласно разработанному графику в плане и программе аудита. Помимо этого, все процедуры, которые осуществляет аудитор, а также сделанные им выводы, должны быть обоснованы и оформлены в рабочих документах.

Аудит основных средств в ООО УК «Айс Бокс» начнем с оценки системы внутреннего контроля. Целью данной процедуры является определение вида, времени проведения, объема процедур, отраженных в программе.

Систему внутреннего контроля основных средств на предприятии ООО УК «Айс Бокс» поможет оценить специально разработанный тест. Тест, оценивающий систему внутреннего контроля, приведен в таблице 14.

Таблица 14 – Тест оценки системы внутреннего контроля основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

№	Вопрос	Ответ	
		Да	Нет
1	2	3	4
1	Все ли основные средства отражены в регистрах учета?	+	
2	Определен ли круг лиц, ответственных за сохранность основных средств?	+	
3	Проводится ли инвентаризация объектов основных средств?	+	
4	Способ начисления амортизации отражен ли в учетной политике?	+	
5	Соблюдается ли график документооборота по учету поступления, ремонта, выбытия основных средств?	+	
6	Проводится ли в организации модернизация или реконструкция основных средств?	+	
7	Организован ли в организации аналитический учет основных средств?	+	
8	Приходуются ли запчасти при выбытии основного средства?	+	
9	Создается ли ремонтный фонд на предприятии?		+
10	Имеется ли в штате предприятия внутренний аудитор?		+

Для того, чтобы оценить систему внутреннего контроля, положительные ответы были соотнесены к общему количеству вопросов, в

случае если положительных ответов меньше 40% - надёжность низкая; от 40% до 70% - средняя надёжность; выше 70% - высокая надёжность.

На основе проведенного тестирования системы внутреннего контроля основных средств в ООО УК «Айс Бокс» можно провести следующую оценку:

10 вопросов = 100%;

Ответ «Да» - 8;

$8/10 \times 100\% = 80\%$

Таким образом, исходя из всех вышеперечисленных фактов, можно сделать вывод, что организация системы внутреннего контроля в ООО УК «Айс Бокс» оценивается как эффективная, также как и её надёжность – высокая.

Для разработки плана и программы аудита также необходимо определить уровень существенности и степень аудиторского риска. Чтобы определить уровень существенности, воспользуемся данными из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО УК «Айс Бокс».

Таблица 15 – Определение уровня существенности в ООО УК «Айс Бокс» за 2019 год

Показатель	Значение (тыс. руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль	64	5%	3,2
Выручка	5670	2%	113,4
Валюта баланса	25915	2%	518,3
Себестоимость продаж	5420	2%	108,4

Рассчитывается уровень существенности как среднее арифметическое показателей 4 столбца:

$(3,2+113,4+518,3+108,4)/4 = 185,8$ тыс. руб.

Наименьшее (3,2) и наибольшее (518,3) значения, которые в значительной степени отличаются от рассчитанной величины, исключаются из расчета. Остальные значения участвуют в окончательном расчете величины существенности:

$$(113,4+108,4)/2= 110,9 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину мы имеем право округлить до значения 115 тыс. руб. и использовать указанный количественный показатель в качестве значения единого уровня существенности. Разница между значениями уровня существенности до округления и после округления составляет:

$$(115-110,9/110,9) \times 100\% = 3,7\% - \text{ что является правомерным, так как разница находится в пределах } 20\%.$$

Из вышесказанного следует, что для проведения аудиторской проверки в ООО УК «Айс Бокс» принимаем уровень существенности в 115 тыс. руб.

После определения уровня существенности, необходимо определить величину аудиторского риска.

Аудиторский риск – вероятность не выявления аудитором возможных существенных ошибок и отклонений в бухгалтерской отчетности от реальных данных, возникающих в ходе аудиторской проверки. Аудиторский риск включает в себя три элемента:

- внутрихозяйственный риск;
- риск средств контроля;
- риск необнаружения.

Наиболее распространенной моделью расчета аудиторского риска является следующая формула (2):

$$AP = VXP \times PCK \times PH, (2)$$

где, AP – аудиторский риск,

VXP – внутрихозяйственный риск,

PK – риск средств контроля,

PH – риск необнаружения.

Для того, чтобы рассчитать риск средств контроля, мы воспользовались тестом по оценке работы системы внутреннего контроля (таблица 14), который включал в себя 10 вопросов: из них 8 – положительных ответов и 2 отрицательных:

10 вопросов – 100%

$8 \times 100 / 10 = 80\%$ - риск средств контроля.

Внутрихозяйственный риск рассчитаем на основе теста по оценке работы системы бухгалтерского учета основных средств. Данный тест представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Тест оценки системы бухгалтерского учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

№	Вопрос	Ответ	
		Да	Нет
1	2	3	4
1	Утверждена ли в организации учетная политика?	+	
2	Соответствует ли учетная политика требованиям действующего законодательства?	+	
3	Утвержден ли график документооборота в соответствии учету основных средств?	+	
4	Отражен ли в учетной политике способ начисления амортизации?	+	
5	Соответствует ли общая стоимость основных средств, отраженных в инвентарных карточках, стоимости основных средств, отраженных на счете 01 «Основные средства»?	+	
6	Проводится ли на предприятии расчет эффективности применения основных средств и факторный анализ показателей?		+
7	Находятся ли на балансе организации основные средства, стоимость которых на момент приобретения была выражена в иностранной валюте?		+
8	Произведена ли на предприятии классификация основных средств?	+	
9	Произведена ли инвентаризация объектов основных средств в установленные сроки?	+	
10	Определен ли в организации перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов?	+	

В результате проведения теста, из 10 вопросов мы получили 8 положительных ответов и 2 отрицательных:

10 вопросов – 100%

$8 \times 100 / 10 = 80\%$ - внутривладельческий аудиторский риск.

При расчете аудиторского риска было получено следующее:

$$5\% = 80\% \times 80\% \times \text{РН}$$

$$\text{РН} = 5\% / (80\% \times 80\%) = 7,81\%$$

Следовательно, принимаемый риск необнаружения существенных ошибок составляет 7,81%.

Далее для проведения аудиторской проверки учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс» были составлены план и программа аудита основных средств.

Содержание плана аудита основных средств представлено в таблице 17.

Таблица 17 – План аудита основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

Проверяемая организация	ООО УК «Айс Бокс»
Период аудита	С 01.01.2019 – 31.12.2019
Уровень существенности	115 тыс. руб.
Приемлемый аудиторский риск	7,81%

№ п/п	Процедура проверки
1	Проверка правильности организации и ведения учета объектов основных средств
2	Проверка наличия и сохранности основных средств предприятия
3	Проверка правильности учета операций поступления и выбытия основных средств предприятия
4	Проверка правильности начисления амортизации по основным средствам и отражения ее в учете

В ходе аудиторской проверки в организации ООО УК «Айс Бокс» была подготовлена программа аудита основных средств.

Программа аудита – это документально оформленная совокупность методов и приемов аудита. Программа аудита представляет собой развитие и совершенствование плана аудита, следовательно, между ними должна быть смысловая связь.

Содержание программы приведено в таблице 18.

Таблица 18 – Программа аудита операций с основными средствами

Проверяемая организация	ООО УК «Айс Бокс»
Период аудита	С 01.01.2019 – 31.12.2019
Уровень существенности	115 тыс. руб.
Приемлемый аудиторский риск	7,81%

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Источник информации
1	2	3
1 Предварительное планирование		
1.1	Изучение теста оценки системы бухгалтерского учета и оценки системы внутреннего контроля	На основе опроса
1.2	Расчет уровня существенности и аудиторского риска	На основе бухгалтерской отчетности и тестов СБУ и СВК
2 Аудит основных средств		
2.1	Проверка создания комиссии по приемке основных средств	Первичные документы, учетные регистры, договоры
2.2	Проверка оформления договоров купли-продажи объектов основных средств	Договоры
2.3	Проверка правильности формирования и отражения в учете первоначальной стоимости основного средства в зависимости от способа их приобретения	Акты приемки-передачи основных средств, инвентарные карточки
2.4	Проверка правильности отражения поступления и выбытия основных средств на счетах бухгалтерского учета	Акты приемки-передачи основных средств, акты о списании основных средств, инвентарные карточки
2.5	Оценка соответствия применяемого способа амортизации основных средств требованиям учетной политики и учета	Ведомость расчета амортизации по основным средствам; инвентарные карточки объектов основных средств
2.6	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по объектам основных средств	Ведомость расчета амортизации по основным средствам; инвентарные карточки объектов основных средств
3 Отчетность аудитора по итогам аудиторской проверки		

После этого на основании составленного плана и программы аудита основных средств была проведена процедура проверки операций с основными средствами ООО УК «Айс Бокс» и сформированы выводы, представленные в следующем параграфе.

3.2 Результаты аудита и рекомендации по улучшению учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс»

Аудиторскую проверку учета основных средств в исследуемой организации целесообразнее начать с ознакомления с приказом о создании комиссии по приемке основных средств. При осуществлении проверки указанного документа никаких нарушений не было обнаружено.

В соответствии с приказом в состав комиссии входят:

- Фомин Е.И. – директор – председатель комиссии;
- Тунегова В.Н. – главный бухгалтер – член комиссии.

После этого была проведена проверка оформления договоров купли-продажи объектов основных средств (таблица 19).

Таблица 19 – Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств

№ п/п	Показатель	Результат проверки
1	2	3
1	Наличие реквизитов продавца и покупателя	+
2	Наличие подписей	+
3	Наличие печатей	+

По итогам проведенной проверки, все договора купли-продажи основных средств соответствуют требованиям ГК РФ.

После проверки договоров купли-продажи основных средств была проведена проверка актов приема-передачи объектов основных средств на наличие информации и полноты ее отражения в данных документах. Результаты проведенной проверки приведены в таблице 20.

Таблица 20 – Проверка информации и полноты ее отражения в актах приема-передачи основных средств

Содержание	Результат
1	2
Наименование документа	+

Продолжение таблицы 20

1	2
Дата составления акта	+
Название предприятия , составившего документ	+
Содержание хозяйственной операции	+
Измерители в денежном и натуральном выражениях	+
Срок полезного использования	+
Первоначальная стоимость на дату принятия к учету	+
Способ начисления амортизации	+
Личные подписи должностных лиц, ответственных за выполнение хозяйственной операции и ее правильное формирование	+

По итогам проведенной проверки был сделан следующий вывод о том, что все проверенные документы содержат реквизиты, соответствующие требованиям Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств", а также требованиям Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Далее была проведена проверка правильности порядка поступления основных средств, а также была проведена проверка правильности формирования и отражения первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления основного средства.

В процессе проверки выявлено, что большая часть основных средств в ООО УК «Айс Бокс» была приобретена за плату. Наличие актов приема-передачи основных средств, договоров купли-продажи основных средств, а также счетов-фактур на поступление основных средств является документальным подтверждением указанного факта. Тем не менее при проведении проверки были выявлены счета-фактуры, с отсутствующей подписью директора.

В феврале 2017 г. ООО УК «Айс Бокс» согласно договору купли-продажи №5 было приобретено основное средство, а именно гомогенизатор. Первоначальная цена объекта сформирована из суммы фактических затрат, и отражена по дебету счета 01 «Основные средства».

В начале была проведена проверка принятия указанного основного средства на соблюдение требуемых условий к принятию актива в качестве основного средства. В ходе проверки было выявлено, что актив соответствует всем условиям необходимым для его принятия в качестве основного средства, а именно:

- актив используется в производстве продукции;
- актив используется в течение длительного периода времени;
- актив приносит экономическую выгоду;
- организация не предполагает дальнейшую перепродажу актива.

Далее была проведена проверка правильности определения первоначальной стоимости указанного объекта. Результаты проверки указаны в таблице 21.

Таблица 21 – Результаты проверки правильности определения первоначальной стоимости гомогенизатора в ООО УК «Айс Бокс»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов				Отклонения	Сумма, руб.		Отклонения
	По данным предприятия		По данным аудитора			По данным предприятия	По данным аудитора	
	Дт	Кт	Дт	Кт				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Приобретен гомогенизатор	08	60	08	60	-	566388,7	566388,7	-
Начислен НДС по приобретенному основному средству	19.1	60	19.1	60	-	86398,3	86398,3	-
Расходы по установке гомогенизатора	08	60	08	60	-	1400	1400	-
Начислен НДС по установке	19.1	60	19.1	60	-	213,6	213,6	-
Основное средство введено в эксплуатацию	01.1	08	01.1	08	-	481176,8	481176,8	-

Как мы можем заметить, сумма в кредите счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» соответствует сумме отраженной в дебете счета 01 «Основные средства».

Важным моментом в проведении аудита основных средств является проверка правильности начисления амортизации. Амортизация на предприятии ООО УК «Айс Бокс» начисляется линейным методом в целях бухгалтерского учета. В целях налогового учета амортизация также начисляется линейным методом.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» начисление амортизации начинают проводить с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию.

В феврале 2017 г. в ООО УК «Айс Бокс» был принят к учету генератор холодной воды, первоначальной стоимостью 461 тыс. руб. Начисление амортизации началось с марта 2017 г. Проверка правильности начисления амортизации по генератору холодной воды приведена в таблице 22.

Таблица 22 – Проверка правильности начисления амортизации по генератору холодной воды в ООО УК «Айс Бокс»

Первоначальная стоимость основного средства, руб.	Амортизационная группа	Срок полезного использования, лет		Ежемесячная норма амортизации, %		Ежемесячная сумма амортизационных отчислений, руб.	
		По данным предприятия	По данным аудитора	По данным предприятия	По данным аудитора	По данным предприятия	По данным аудитора
1	2	3	4	5	6	7	8
461000	6	15	15	0,56	0,56	2581,1	2581,1

Таким образом, по итогам аудиторской проверки, можно сделать вывод о том, что в ООО УК «Айс Бокс» начисление амортизационных отчислений по основным средствам производится согласно требованиям учетной политики линейным методом. Предприятие правильно определяет срок

полезного использования основных средств исходя из установленных законодательством амортизационных групп.

По итогам проведенного аудита основных средств в ООО УК «Айс Бокс» получены следующие результаты.

Оценку внутреннего контроля ООО УК «Айс Бокс» можно оценить как высокую. В организации достаточно хорошо обеспечивается сохранность объектов основных средств.

При проверке документооборота по основным средствам, существенных нарушений не выявлено. Однако в некоторых исследуемых счетах-фактурах отсутствуют подписи директора.

Замечаний по формированию первоначальной стоимости объектов основных средств в зависимости от способа поступления нет.

При аудите правильности начисления амортизации по основным средствам нарушений не обнаружено.

Бухгалтерский учет основных средств в ООО УК «Айс Бокс» ведется в электронном виде. Следовательно, инвентарные карточки на бумажном носителе на предприятии отсутствуют, а для проверки были предоставлены их копии, хранящиеся в электронном виде.

Организация учета основных средств в организации находится на надлежащем уровне. Учет ведется согласно действующего законодательства РФ. Высокая автоматизация бухгалтерского учета в целом и учета основных средств в частности позволяет качественно вести как бухгалтерский учет, так и налоговый.

Для совершенствования ведения учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс» можно рекомендовать следующее:

Инвентаризация основных средств в ООО УК «Айс Бокс» проводится один раз в три года в соответствии с учетной политикой. Для улучшения контроля и повышения качества ведения бухгалтерского учета и аудита объектов основных средств целесообразно проводить инвентаризация основных средств ежегодно.

Инвентаризация проводится с целью определения фактического наличия основного средства по месту его эксплуатации и по данным бухгалтерского учета. Благодаря инвентаризации возможно своевременное избавление от простаивающих, не задействованных в производственном процессе мощностей, влияющих на размер налога на имущество и размер прибыли организации.

Ежегодная инвентаризация даст возможность сопоставлять правильность ведения документации по движению основных средств, устанавливать их фактическое наличие и состояние через наименьшие промежутки времени.

В целях упрощения проведения процедуры инвентаризации, как для материально-ответственных лиц, так и для комиссии, материально-ответственным лицам рекомендовано создать сводный внутренний документ, где будут перечислены объекты основных средств, их инвентарные номера, количество и информация о местонахождении основного средства. Данный документ подобен упрощенной версии инвентарного списка. Образец указанного документа представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Регистр по местам хранения основных средств

ООО УК «Айс Бокс»

Период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Дата	Наименование основного средства	Инвентарный номер	Количество	Местонахождение
1	2	3	4	5
14.02.2017	Ноутбук ASUS	00-000008	1	Офис
06.06.2017	Холодильная камера	00-000011	1	Производственный цех

Ответственный за ведение регистра

Главный бухгалтер

Тунегова В.Н.

_____ (подпись)

Данный регистр позволит облегчить материально-ответственным лицам подготовку к инвентаризации и даст возможность более быстро

сверять данные об имеющихся в наличии основных средствах и данных бухгалтерского учета. Использование этого документа легче, чем проверка наличия основных средств по инвентарным карточкам, которые чаще всего заводятся на каждый отдельный объект основных средств.

Таким образом, в третьей главе бакалаврской работы был проведен аудит основных средств в ООО УК «Айс Бокс».

Был разработан план, а также документально оформлена программа аудита, позволяющая определить временные ограничения, характер, размер запланированных аудиторских процедур.

В ООО УК «Айс Бокс» организация системы внутреннего контроля оценивается как эффективная, также как и ее надежность – высокая.

Рассчитанный уровень существенности составляет 115 тыс. руб. Указанная сумма использовалась для оценки выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также в целях выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что движение основных средств, а также начисление амортизации по объектам основных средств в ООО УК «Айс Бокс» в целом отражены в учете достоверно и правильно.

Заключение

Одним из главных условий успешной деятельности организации является состояние основных средств и эффективность их учета.

Целью выпускной квалификационной работы было исследование особенностей учета и аудита, а также состояния, движения и использования основных средств на предприятии ООО УК «Айс Бокс».

На основании поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучена и систематизирована литература по теме бухгалтерского учета и аудита основных средств;
- исследовано понятие и классификация основных средств;
- исследована организация учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс»;
- изучен порядок проведения аудита и осуществлен аудит основных средств ООО УК «Айс Бокс»;
- разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс».

Поставленные при написании выпускной квалификационной работы цели и задачи, достигнуты и описаны в трёх главах.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета движения основных средств.

Исследовав разные подходы авторов о понятии основных средств, можно прийти к выводу, что основные средства – это средства, стоимостью свыше 40000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев, которые непосредственно участвуют в производственной деятельности в течении продолжительного периода времени и имеют свойство постепенно изнашиваться. Принимаются основные средства к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, а на балансе организации отражаются по остаточной стоимости. Помимо вышесказанного в первой главе было

рассмотрено нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств.

Во второй главе выпускной квалификационной работы было изучено ведение бухгалтерского учета основных средств в организации ООО УК «Айс Бокс». При исследовании были изучены документы и порядок их формирования при движении объектов основных средств в организации и отражении их в бухгалтерском учете.

В данной главе было выявлено, что объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости и учитываются на счете 01 «Основные средства».

В соответствии с учетной политикой в организации применяется линейный метод начисления амортизации. Амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств». Переоценка основных средств в ООО УК «Айс Бокс» не производится.

Согласно классификации сроков полезного использования основных средств определяется срок полезного использования объекта основных средств.

В третьей главе бакалаврской работы была проведена аудиторская проверка учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс» и предложены мероприятия по совершенствованию их учета.

В ходе аудиторской проверки было проведено знакомство с деятельностью аудируемой организации, была изучена система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, был разработан общий план аудита и рабочая программа.

В процессе работы была дана оценка системы внутреннего контроля ООО УК «Айс Бокс». Эффективность системы внутреннего контроля оценена как высокая. Уровень существенности в 2019 г. составил 115 тыс. руб.

В процессе аудиторской проверки было выявлено отсутствие обязательных реквизитов в счетах-фактурах по приобретению основных средств.

Для совершенствования ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО УК «Айс Бокс» было рекомендовано заменить период проведения инвентаризации основных средств.

Согласно учетной политике, инвентаризация в ООО УК «Айс Бокс» проводится один раз в три года. Так как это максимальный период проведения инвентаризации, то для улучшения контроля и повышения качества ведения бухгалтерского учета и аудита объектов основных средств целесообразнее проводить инвентаризацию основных средств ежегодно.

Для упрощения проведения процедуры инвентаризации как для материально-ответственных лиц, так и для комиссии, материально-ответственным лицам рекомендовано разработать бухгалтерский регистр информации о местонахождении основных средств.

Список используемой литературы

1. Бухгалтерский учет : учебное пособие / авт.-сост. Н.Н. Ильшева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016.— 156 с.
2. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с
3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. От 18.03.2019)
4. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. - М.: КноРус, 2018. - 448 с.
5. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
6. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.
7. "Кодекс профессиональной этики аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 22.12.2017)
8. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2016. - 192 с.
9. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016)
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. От 21.05.2020)
11. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. - М.: КноРус, 2017. - 208 с.
12. Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит.: Уч. / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - М.: Инфра-М, 2016. - 352 с.

13. "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 08.05.2018)
14. Подольский В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – 8-е изд. – М.: Академика, 2016. – 352 с.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016)
16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015)
17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)
18. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. От 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
19. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
20. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
21. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
22. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"

23. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
24. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2018. - 224 с.
25. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Сигидов Ю.И., М.Ф.Сафонова, Г.Н.Ясменко и др. - М.: Инфра-М, 2016. - 223 с.
26. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавров / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 672 с.
27. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред.26.07.2019)
28. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. 26.11.2019)
29. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.
30. Accounting by Greg Shields, Apr 2017
31. Accounting Principles / David Morgan, 2019
32. Basic Accounting : The step-by-step course in elementary accountancy / Nishat Azmat , Andy Lymer, 07 Jun 2016
33. Fixed Assets and Investment Property / Steven Collings, 12 August 2016
34. Fixed Assets and the Capital Budget/ Christine H. Doxey, 16 December 2019

Приложение А
Бухгалтерская отчетность ООО УК «Айс Бокс» за 2017 г. – 2019 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
			0710001		
		Дата (число, месяц, год)	30	09	2019
Организация	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "АЙС БОКС"	по ОКПО	01746753		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321406370		
Вид экономической деятельности	Производство мороженого	по ОКВЭД 2	10.52		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	445043, Самарская обл, Тольятти г, Коммунальная ул, вл. № 39, оф. 201				

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	7 365	7 690	7 309
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	38	43	48
Запасы	1210	11 685	5 569	3 679
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	392	3 959	2 299
Финансовые и другие оборотные активы	1230	6 435	4 229	2 233
БАЛАНС	1600	25 915	21 489	15 568
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	(9 305)	(9 102)	(8 254)
Долгосрочные заемные средства	1410	32 500	13 000	6 500
Краткосрочные заемные средства	1510	-	16 271	16 271
Кредиторская задолженность	1520	2 720	1 320	1 051
БАЛАНС	1700	25 915	21 489	15 568



Фомин Евгений Игоревич
(расшифровка подписи)

Продолжение Приложения А

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.

		<table border="1" style="margin: auto;"> <tr><th colspan="3">Коды</th></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">0710002</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">31</td><td style="text-align: center;">12</td><td style="text-align: center;">2019</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">01746753</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">6321406370</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">10.52</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">12300</td><td colspan="2" style="text-align: center;">16</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">384</td></tr> </table>	Коды			0710002			31	12	2019	01746753			6321406370			10.52			12300	16		384		
Коды																										
0710002																										
31	12	2019																								
01746753																										
6321406370																										
10.52																										
12300	16																									
384																										
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД																									
_____	по ОКПО																									
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "АИС БОКС"</u>	ИНН																									
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКВЭД 2																									
Вид экономической деятельности <u>Производство мороженого</u>	по ОКПОФ / ОКФС																									
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКЕИ																									
Единица измерения: в тыс. рублей																										

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Выручка	2110	5 670	8 510
Расходы по обычной деятельности	2120	(5 420)	(10 680)
Прочие доходы	2340	269	1 778
Прочие расходы	2350	(437)	(232)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(18)	(16)
Чистая прибыль (убыток)	2400	64	(640)

Руководитель _____

 Фомин Евгений Игоревич
 (расшифровка подписи)



Продолжение Приложения А



ИНН 6321406370
КПП 632101001 Стр. 001



Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2017

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АЙС БОКС"**

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности	30.03.2018
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	10.52
Код по ОКПО	01746753
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ)	384
На 4 страницах	с приложением документов или их копий на <input type="text"/> листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

**ФОМИН
ЕВГЕНИЙ
ИГОРЕВИЧ**



(Фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата _____

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 <input type="checkbox"/>	0710002 <input type="checkbox"/>
0710003 <input type="checkbox"/>	0710004 <input type="checkbox"/>
0710005 <input type="checkbox"/>	0710006 <input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

- * Отчество при наличии.
- ** При наличии.



Продолжение Приложения А



ИНН 6321406370

КПП 632101001 Стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445031

Субъект Российской Федерации 63
(код)

Район _____

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) ТАТИЩЕВА Б-Р

Номер дома
(владения) 2

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса 129



Продолжение Приложения А



1590 2030

ИНН 6321406370

КПП 632101001 стр. 003



2093 2с8e 5108 a405 76f0 53b5 f606 f7aa

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
—	Материальные внеоборотные активы ²	1 1 5 0	7 3 0 9	7 3 0 7	—
—	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1 1 1 0	4 8	—	—
—	Запасы	1 2 1 0	3 6 7 9	1 3 3 3	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	2 2 9 9	3 0 0 2	—
—	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	2 2 3 3	2 5 6 2	—
—	БАЛАНС	1 6 0 0	1 5 5 6 8	1 4 2 0 5	0
ПАССИВ					
—	Капитал и резервы ⁵	1 3 1 0	(8 2 5 4)	(1 6 3 7)	—
—	Целевые средства	—	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	—	—	—	—
—	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	6 5 0 0	—	—
—	Другие долгосрочные обязательства	1 4 2 0	0	—	—
—	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	1 6 2 7 1	1 5 0 0 0	—
—	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	1 0 5 1	8 4 2	—
—	Другие краткосрочные обязательства	1 5 3 0	0	—	—
—	БАЛАНС	1 7 0 0	1 5 5 6 8	1 4 2 0 5	0



Продолжение Приложения А



ИНН 6321406370

КПП 632101001 стр. 004



351f cdd7 5102 cad9 6d92 b3a2 ad3b a0fb

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ⁶	2110	3814	768
	Расходы по обычной деятельности ⁷	2220	(9257)	(2313)
	Проценты к уплате	2330	(0)	
	Прочие доходы	2340	276	
	Прочие расходы	2350	(1426)	(88)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(24)	(17)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6617)	(1650)

